

упрощенная

№ 03 март 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

как считать
пособия
в 2015 году

Рябова К. Н.
практикующий
бухгалтер



СПВ-2
для назначения
пенсии

ТОЧКА ОТЧЕТА

безнадежная
«дебиторка»

НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК

«заемный»
труд

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ

2015 | март

	»» ТОЧКА ОТЧЕТА	
	Заполняем форму СПВ-2 для назначения пенсии	04
	»» УСН	
ДОХОДЫ-РАСХОДЫ	Доходы и расходы по договорам с длительным производственным циклом	10
НА ПРАКТИКЕ	Подготовка товара к продаже	15
	Как посреднику вести журнал учета счетов-фактур	19
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Счёт-фактура «упрощенца»	25
	Безнадежная «дебиторка»	31
	»» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	НДФЛ с материальной выгоды	39
	Счет-фактура без НДС	41
	»» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Государственная экспертиза условий труда	43
	»» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Новый местный налог: торговый сбор	51
	Договоры ГПХ с физлицами: под запретом или нет?	57
	»» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
	Как считать пособия в 2015 году?	61
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	Исправление ошибок в начислениях страховых взносов за 2014 год	68
	ИП перечисляет вторую часть платежа в ПФР	78
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	«Заемный» труд	84
	Как применять профессиональные стандарты	90
	Существенные условия трудового договора	95
	»» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	101



НДС настигает и «упрощенцев»

Центральной темой этого номера стал, как ни странно, НДС, потому что у всех организаций, в деятельности которых так или иначе мелькает этот налог, появилась новая обязанность.

И хотя к таким изменениям нас готовили (в прошлом году налоговых агентов по НДС обязали вести книги продаж и покупок и заранее предупредили, что с 2015 года они будут их представлять в налоговые органы), многим, столкнувшись с этим вопросом, приходится разбираться с «нуля».

В первую очередь новые обязанности лягут на плечи «упрощенцев», которые участвуют в посреднических операциях в роли поверенного, комиссионера или агента. Однако не стоит расслабляться и тем, кто не имеет к таким операциям никакого отношения, любая неосторожность с выставлением счета-фактуры — и Вас ждут неприятные споры с налоговыми инспекторами в связи с новыми обязанностями.

На сайте ФНС даже [открыт раздел](#), посвященный декларированию НДС по новым правилам.

От имени редакции журнала «Упрощенная бухгалтерия» поздравляю всех женщин с наступающим Международным женским днем!

Василий Варнавский,
директор ООО «Волга
Пресс Информ»



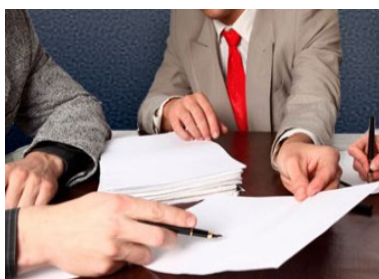
БУДЕМ В КУРСЕ | НОВОСТИ УСН



Доработан проект плана счетов бухучета в некредитных финансовых организациях



О налогообложении вознаграждения, которое выплачивается обществу в рамках ...



Повторная выездная налоговая проверка: что должно учитываться?



Работу руководителей территориальных налоговых органов оценят налогоплательщики



Узаконены электронные карточки учета выдачи СИЗ и автоматы выдачи СИЗ

БУДЕМ В КУРСЕ | АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- ◆ Даже если женщина не известила работодателя о своей беременности, он не может уволить ее за прогул
- ◆ Повторная выездная налоговая проверка: что должно учитываться?
- ◆ Плату за загрязнение окружающей среды придется внести, даже если есть договор на вывоз отходов?
- ◆ Не за всякий прогул можно уволить
- ◆ Утрата арендатором статуса индивидуального предпринимателя не является основанием для прекращения договора аренды



Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Заполняем форму СПВ-2 для назначения пенсии

Если кто-то из работников организации собрался на пенсию, бухгалтеру, по заявлению работника, необходимо подготовить и подать на него сведения по новой форме СПВ-2.

За назначением пенсии работники, получившие на нее право, обращаются в отделение ПФР самостоятельно (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», далее – Закон № 173-ФЗ). Однако так как пенсия назначается в том числе и на основании данных о страховом стаже и начисленных страховых взносах с выплат в пользу работника, специалисты ПФР могут потребовать, чтобы организация, где он трудится, подала на него дополнительные индивидуальные сведения. В этом случае работник обращается к своему работодателю с просьбой представить на него сведения по специальной форме.

До 30 сентября 2014 г. сведения подавались по форме СПВ-1 «Сведения о начисленных, уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии», утв. постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п «О формах документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования и Инструкции по их заполнению» (далее – постановление № 192п). Однако постановлением Правления ПФР от 21.07.2014 № 237п в постановление № 192п были внесены изменения: добавлена новая форма СПВ-2 «Сведения о страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии».

С 30 сентября 2014 г. форма СПВ-1 не используется, и сведения о стаже работника, который собирается на пенсию, необходимо подавать по новой форме СПВ-2.

Чем отличается новая форма от формы СПВ-1?

Принципиальная разница состоит в том, что форма СПВ-2 не является обязательным документом. Такая форма представляется в территориальные отделения ПФР по заявлению работника, у которого возникли основания для установления трудовой пенсии. Заявление должно быть рассмотрено в течение 10 дней со дня получения работодателем такого обращения (п. 36 Инструкции о порядке ведения персонифицированного учета, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 987н).

The image shows a form titled "Сведения в сведениях-спб-2 застрахованного лица для установления трудовой пенсии" (Information in form СТВ-2 for the insured person for the establishment of a labor pension). The form is divided into several sections:

- Личные сведения:** Includes fields for name, date of birth, and gender.
- Сведения о работодателе:** Includes fields for the employer's name, INN, and OGRN.
- Сведения о страховании:** Includes fields for the type of insurance (mandatory or voluntary), the start date of insurance, and the type of tariff (main or additional).
- Сведения о начислении взносов:** A table with columns for the reporting period (year and quarter), the amount of contributions, and whether they were calculated or not.
- Сведения о начислении пенсии:** Fields for the calculated pension amount and the date of calculation.

 The form also contains checkboxes for "Иные сведения" (Other information) and "Сведения о начислении взносов" (Information on contribution calculation).

Вот так выглядит новая форма СТВ-2.

Как мы видим, принципиальных отличий по части сообщения данных новая форма не имеет. Тем не менее, в форме СТВ-1 нужно было указывать суммы страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, причем отдельно начисленные и уплаченные. В новой форме требуется всего

лишь поставить знаки «X» в полях, где указано, начислялись ли страховые взносы в указанный период по основному и дополнительному тарифам или начислений не было.

Таким образом, в форме СТВ-2 будут только сведения о стаже, а сведения о суммах начисленных взносов специалисты ПФР смогут узнать из расчета РСВ-1, который работодатель подаст уже по окончании отчетного (расчетного) периода.

Изменение связано в том числе с тем, что с 2014 г. страхователи начисляют и уплачивают страховые взносы в ПФР без распределения на страховую и накопительную части (п. 2 ст. 13, п. 2.1 ст. 22 и ст. 22.2 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

Когда представлять форму СТВ-2

Как уже указывалось, форма заполняется и сдается в отделение ПФР по просьбе работника, который получил право на трудовую пенсию. При этом работник должен написать работодателю соответствующее заявление. Форма заявления – свободная. Рекомендуем попросить работника указать в заявлении дату, с которой работник имеет право на получение пенсии. Для подачи сведений по форме СТВ-2 установлен 10-дневный срок с момента получения заявления работника. Однако каких-либо санкций за опоздание при этом не установлено. Так как эта форма не является отчетной, ПФР не может применить санкции, предусмотренные ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». Но следует помнить, что сданная форма необходима самому работнику, без нее ему могут не начислить положенную пенсию.

Директору ООО «Кегль»
Васильеву К. К.
токаря Петрова С. Ю.

Заявление о представлении индивидуальных сведений в ПФР в связи с назначением трудовой пенсии.

Прошу Вас представить в территориальное отделение пенсионного фонда форму СТВ-2 в связи с оформлением мне трудовой пенсии с 01.03.2015 г. Дата рождения 01.03.1955 г.

Петров / ПЕТРОВ С. Ю./

02.02.2015 г.

Новая форма СТВ-2 является более универсальной, так как имеет широкий спектр применения. Бесспорным достоинством формы СТВ-2 является тот факт, что подать ее в территориальный орган ПФР может застрахованное лицо, самостоятельно уплачивающее страховые взносы. Представляется она одновременно с заявлением об установлении трудовой пенсии. Речь идет обо всех категориях самозанятого населения, предпринимателях, адвокатах и т. д.

Пример 1.

Работник Петр Викторович Иванов достигает пенсионного возраста в феврале 2015 г. Он является наемным сотрудником ООО «Орхидея» и желает удостовериться в своих пенсионных правах. Поэтому за месяц до достижения пенсионного возраста он обращается с заявлением в отдел кадров с просьбой представить в территориальный орган ПФР форму СТВ-2, заверенную печатью и подписью руководителя. Работодатель по заявлению работника на дату назначения пенсии подает данные по форме СТВ-2 в ПФР. Повлияет ли подача такой формы на размер будущей пенсии работника?

Однозначно – нет. Все данные о трудовом стаже застрахованного лица уже собраны пенсионным фондом. Работодатель ежеквартально представляет в территориальный орган ПФР отчетность, на основании которой происходит формирование лицевых счетов работников. Подача такой формы может просто ускорить процесс начисления пенсии.

Согласно принятой практике сотрудники пенсионного фонда начинают свою работу с будущим пенсионером за полгода до наступления права на получение пенсии.

При этом проводятся все сверки, уточняется стаж работы, суммы заработной платы, т. е. выявляются и перепроверяются все данные, используемые при расчете пенсии.

Человек, достигший пенсионного возраста, в процессе беседы с сотрудником пенсионного фонда сам понимает и решает, есть ли необходимость в уточнении последних периодов стажа работы.

Если возникают спорные моменты, то будущий пенсионер обращается в свой отдел кадров с просьбой подтвердить стаж для начисления пенсии.

Работники отдела кадров продиктуют формулировку для заполнения заявления, оно составляется в свободной форме. В этом случае бухгалтер на основании заявления сотрудника представит в территориальный орган ПФР по месту своей регистрации форму СТВ-2 на своего сотрудника. Сотрудник, оформляющий пенсию в другом отделении ПФР, сообщает своему инспектору о том, что предприятие, где он работает в настоящий момент, представило в ПФР подтверждающую форму. Если же необходимости в уточнении стажа нет, то работник с заявлением обращаться не станет.

Как узнать, есть ли необходимость в уточнении стажа и подаче формы СТВ-2? Об этом будущему пенсионеру скажет инспектор пенсионного фонда, проводящий анализ документов на предмет начисления пенсии.

Если заявление от физического лица о начислении пенсии принято и зарегистрировано территориальным отделением ПФР, это означает, что его

документы прошли проверку и необходимости в дополнительных документах на этот момент нет.

Пример 2.

Петр Викторович Иванов работает сапожником, ведет трудовую деятельность без образования юридического лица, вопросами подтверждения трудового стажа не интересовался. Наступает момент выхода на пенсию, возникает право на пенсионное обеспечение.

Сотрудники территориального отделения пенсионного фонда также начинают работу с ним за полгода до возникновения права на получение пенсии. Выясняется, что человек, работавший всю жизнь, имеет мало подтвержденного стажа. Вот в этом случае форма СПВ-2 и станет «палочкой-выручалочкой». Заполнить и сдать ее в свое отделение ПФР работающий самостоятельно человек может сам.

Реквизиты для заполнения СПВ-2

РЕКВИЗИТ	ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ	ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ ЗАПОЛНЕНИЯ
Реквизиты страхователя:		
Регистрационный номер в ПФР	Указывается номер, под которым работодатель зарегистрирован как плательщик страховых взносов, с указанием кодов региона и района по классификации, принятой в ПФР	Заполнять обязательно. Регистрационный номер ПФР сообщается работодателю территориальным органом ПФР
Наименование	Указывается краткое наименование организации	Заполнять обязательно
ИНН КПП	Указывается идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет	Заполнять обязательно
Код категории застрахованного лица	Заполняется в соответствии с одноименным классификатором параметров (приложение 1 к настоящей Инструкции)	Заполнять обязательно
Дата составления на	Указывается предполагаемая дата установления трудовой пенсии. Заполняется следующим образом: ДД наименование месяца ГГГГ	Заполнять обязательно
Дата представления в ПФР	Заполняется следующим образом: ДД наименование месяца ГГГГ. Указывается дата приема документов территориальным органом ПФР	Заполняется территориальным органом ПФР
Отчетный период	Указывается период, за который представляются сведения. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год, которые обозначаются соответственно как «3», «6», «9» и «0»	Заполнять обязательно
Сведения о застрахованном лице:		
Фамилия, имя, отчество (при наличии)	Аналогично одноименным реквизитам формы СЗВ-1	Заполнять обязательно
Страховой номер	Аналогично одноименным реквизитам формы СЗВ-1	Заполнять обязательно

Тип сведений	Символом «X» отмечается одно из следующих значений:	Заполнять обязательно
	«исходная» – форма, первый раз подаваемая работодателем за данное застрахованное лицо;	Если представленная исходная форма была возвращена работодателю из-за содержащихся в ней ошибок, взамен нее представляется также исходная форма
	«корректирующая» – форма, подаваемая с целью изменения ранее поданных сведений о застрахованном лице;	Если в исходной форме были указаны сведения, не соответствующие действительности, то в корректирующей форме указываются сведения в полном объеме, а не только исправляемые. Информация корректирующей формы полностью заменяет информацию исходной формы
	«отменяющая» – форма, подаваемая с целью полной отмены ранее поданных сведений о застрахованном лице	В отменяющей форме заполняются реквизиты до реквизита «Период работы за последние три месяца отчетного периода»
Период работы за последние три месяца отчетного периода:		
Начало периода с (дд.мм.гггг) Конец периода по (дд.мм.гггг)	Даты должны находиться в пределах периода со дня, следующего за днем окончания отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, на который приходится предполагаемая дата установления трудовой пенсии, по предполагаемую дату установления трудовой пенсии. Периоды административного отпуска, временной нетрудоспособности, время вахтового отпуска и т. д. указываются с использованием кодов классификатора параметров (приложение 1)	Заполнять обязательно
Территориальные условия (код)	Аналогично одноименным реквизитам формы СЗВ-1. В случае если работник выполняет работы в течение полного рабочего дня в режиме неполной рабочей недели, периоды работы отражаются по фактически отработанному времени. В случае если работник выполняет работы в режиме неполного рабочего дня, отражается объем работ (доля ставки) в данный период	Заполняется при работе застрахованного лица в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в зоне отчуждения, зоне проживания с правом на отселение, зоне проживания с льготным социально-экономическим статусом, зоне проживания с правом отселения и зоне отселения Чернобыльской АЭС
Особые условия труда (код)	Аналогично одноименным реквизитам формы СЗВ-1	
Исчисление страхового стажа Основание (код) Дополнительные сведения Условия для досрочного назначения трудовой пенсии Основание (код) Дополнительные сведения	Для застрахованных лиц, занятых на работах, указанных в пп.пп. 1–18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (в случае, если класс условий труда на рабочем месте по данной работе соответствовал вредному и(или) опасному классу условий труда, установленному по результатам специальной оценки условий труда), коды особых условий труда указываются только в случае начисления (уплаты) страховых взносов по дополнительному тарифу. В случае отсутствия начисления (уплаты) страховых взносов по дополнительному тарифу коды особых условий труда не указываются	

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Копию сданной в ПФР формы СПВ-2 следует передать работнику, собирающемуся на пенсию.

- Пункт 33 Инструкции, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 987н.

Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР

Перед подачей формы СТВ-2 нужно дополнительно заполнить опись по форме АДВ-6-1 «Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР». При этом количество форм СТВ-2, входящих в пачку, следует указать в строке «Иные входящие документы». Такие разъяснения даны в п. 82 Инструкции по заполнению. Заметим, что к прежней форме СТВ-1 нужно было заполнять опись по форме АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР».

Вот так выглядит опись по форме АДВ-6-1.

Это стандартная форма описи документов, представляемых в ПФР. В графе «Наименование входящего документа» перечислены формы всех получаемых пенсионным фондом документов.

Представляется, как правило, один экземпляр, напротив наименования которого, в графе «Количество документов в пачке», ставится цифра.

В заключение отметим, что вопрос подтверждения стажа перестал с этого момента быть прерогативой работодателя-организации. Сообщить официально о наступлении права на получение пенсии теперь может любой самозанятый человек. Каким образом это право будет реализовано на практике и какие именно документы потребует ПФР для подтверждения трудового стажа, покажет время и нарабатанная практика. Важно другое – это новый подход в работе с пенсионерами.

С одной стороны, снизилась нагрузка на работодателя, который будет подавать сведения в ПФР только по необходимости, на основании заявления сотрудника.

С другой стороны, подтвердить стаж работы и уведомить о дате назначения пенсии самостоятельно смогут предприниматели, адвокаты и любые другие лица, ведущие коммерческую деятельность. Можно предположить, что ПФР потребует подтверждения о ведении деятельности на основании деклараций 3-НДФЛ.

Итак, механизм работы с ПФР становится более гибким, а форма СТВ-2 представляет собой один из инструментов такой работы. Вероятно, сотрудники территориальных отделений пенсионного фонда будут сами сообщать о необходимости подачи сведений по этой форме. Вопрос назначения пенсии решается всегда в индивидуальном порядке. Важно знать о появлении новых возможностей при решении своих проблем и защите пенсионных прав.



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Доходы и расходы по договорам с длительным производственным циклом

Сегодня многие компании используют длительный производственный цикл. Такая практика существует в строительстве, производстве металлопродукции, техники и в других случаях, предусмотренных технологическими нормативами. Но по таким циклам всегда возникает масса противоречий в отношении признания расходов и доходов.

Производственный цикл – один из важнейших технико-экономических показателей, который является исходным для расчета многих показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. На его основе, например, устанавливаются сроки запуска изделия в производство с учетом сроков его выпуска, рассчитываются мощности производственных подразделений, определяется объем незавершенного производства и осуществляются другие плано-производственные расчеты. Но производственный цикл влияет не только на само производство, но и на вопросы налогообложения. Производства с длительным технологическим циклом упоминаются в п. 2 ст. 271 и ст. 316 НК РФ. Это производства, которые продолжаются более одного налогового периода.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

- Статья 271 НК РФ.

Минфин в одном из своих писем со ссылкой на указанные статьи НК РФ говорит о том, что налогоплательщик может распределить цену договора между отчетными (налоговыми) периодами, в течение которых выполняется договор (длится технологический цикл), одним из следующих методов: равномерно; пропорционально доле фактических расходов отчетного (налогового) периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (письмо от 13.01.2014 № 03-03-06/1/218).

Применительно к упрощенной системе налогообложения указывается, что доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы,

в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Пример 1.

ООО «Веда» осуществляет работы в течение 1 года и 1 месяца по договору на создание НИОКР. Стоимость работ – 1 900 000 руб. Промежуточные этапы договором не предусмотрены. Дата начала выполнения работ по договору – 01 декабря 2014 г.; дата окончания – 31 декабря 2015 г.

Учетной политикой организации для целей налогообложения предусмотрено равномерное распределение доходов по договорам с длительным технологическим циклом.

Доход, который приходится на один день, равен 4810 руб. = (1 900 000 руб. : 395 дн.). Умножая доход за один день на количество дней действия договора в том или ином отчетном (налоговом) периоде, получаем сумму дохода, признаваемого в налоговом учете.

Так, за 2014 год по данному договору компания должна получить доход в размере:

4810 руб. x 31 = 149 113,92 руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Норматив технологических потерь для каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве, определяется исходя из технологических особенностей собственного производственного цикла.

А теперь рассмотрим пример, когда компания признает доходы по мере появления расходов.

Пример 2.

Воспользуемся условиями первого примера, при этом укажем расходы компании (зароботная плата, материалы), которые составляют 1 200 000 руб.

Фактические расходы на 31 декабря 2014 года составили 350 000 руб.

В этом случае доход в 2014 году равен:

1 900 000 x 350 000 : 1 200 000 = 554 166,67 руб.

Как видите, признание доходов по первому примеру будет более выгодно для компании.

При этом необходимо обратить внимание, что срок длительного производственного цикла в законодательстве четко не установлен. Из буквального прочтения положений НК РФ можно предположить, что речь идет о производстве продукции, для изготовления которой необходимо более одного года (п. 1 ст. 285 НК РФ).

Что делать, если договором предусмотрена поэтапная сдача результатов работ?

Порядок признания доходов «длительных» производств зависит от того, предусматривает договор поэтапную сдачу работ (услуг) или нет.

Если в договоре есть условие о поэтапной сдаче, то доходы от выполнения работ (услуг) включают в налоговую базу по упрощенной системе налогообложения в общем порядке, то есть их признают на дату подписания сторонами акта приемки выполненного этапа. Причем продолжительность этапов значения не имеет.

Пример 3.

ООО «Верона» в качестве исполнителя заключило договор на оказание маркетинговых услуг. Общая стоимость таких услуг составляет 1 000 000 руб. Фирма должна выполнить их в период с 01.10.2014 по 12.03.2016, то есть работы имеют длительный производственный цикл.

Поэтому для компании ООО «Верона» оказание маркетинговых услуг считается «производством» с длительным циклом.

Договором предусмотрена поэтапная сдача услуг:

- первый этап, стоимостью 200 000 руб., фирма сдала 20.12.2014;
- второй этап, стоимостью 300 000 руб., фирма сдает 01.07.2015;
- третий этап, стоимостью 500 000 рублей, подлежит сдаче 12.03.2016.

В этом случае компания признает доходы по мере принятия этапов работ на основании актов приемки-передачи, подписанных в указанные даты.

Следовательно, если оплата по каждому этапу совпадает с приемкой-передачей, то более выгодно признавать расходы по мере их выполнения и документального отражения в виде акта приемки-передачи. Такой способ отражения доходов и расходов при длительном производственном цикле является достаточно логичным, поскольку такой способ полностью соответствует положениям ст. 252 НК РФ.

Акт приемки-передачи каждого этапа будет документом, подтверждающим подобные расходы. При этом акт приемки-передачи должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и(или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи уполномоченных лиц.

Метод равномерного распределения доходов

Пунктом 2 ст. 271 НК РФ определено, что по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Аналогичной позиции придерживается Минфин России в письме от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634.

Пример 4.

ООО «Север» осуществляет ремонтно-строительные работы. Срок договора – с 01 июня 2014 года по 31 марта 2015 года.

Компания закрепила в учетной политике, что по работам с длительным производственным циклом ежемесячно применяется метод равномерного распределения доходов. Стоимость по договору составляет 1 200 000 руб. Срок – 10 месяцев.

Соответственно, каждый месяц при выполнении работ с длительным технологическим циклом компания будет признавать доход в размере 120 000 руб.

Пропорциональный метод распределения доходов

Пропорциональный метод распределения доходов также должен быть отражен в учетной политике компании. Данный метод предусматривает, что доходы учитываются пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. Чаще всего данный метод применяется в строительстве.

Пример 5.

Общество с ограниченной ответственностью «Строитель» заключило договор подряда с длительным технологическим циклом строительно-монтажных работ. Согласно учетной политике доходы распределяются по пропорциональному методу согласно смете. Срок выполнения – с 01 ноября 2014 года по 31 мая 2015 года.

Сметная стоимость работ – 1 000 000 руб. Стоимость работ с учетом доходов компании составляет 1 200 000 руб. На 31 декабря 2014 года фактические расходы составили 300 000 руб. Доля фактических расходов составляет 30%.

Соответственно, доля доходов будет учтена в размере 30%, что составит: $1\,200\,000 \text{ руб.} \times 30\% = 360\,000 \text{ руб.}$

Вместе с тем, часто подобные операции могут «затеряться» в учете. Чтобы правильно организовать учет, целесообразно в учетной политике прописать варианты раздельного учета осуществляемых операций (операций с длительным производственным циклом и других операций) и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При применении УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то есть по фактической оплате. Однако для отражения некоторых видов расходов, кроме оплаты, необходимо соблюдать дополнительные условия.

Как признавать расходы?

Отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется налогоплательщиком в общеустановленном порядке. То есть налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Аналогичный порядок установлен в отношении программного обеспечения. Согласно разъяснениям Минфина России расходы на приобретение программы для ЭВМ включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и(или) реализацией, при применении метода начисления в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этих периодов;
- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, то произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. При этом налогоплательщик в налоговом учете вправе самостоятельно определить период, в течение которого указанные расходы подлежат учету для целей налогообложения прибыли (письма Минфина России от 31.08.2012 № 03-03-06/2/95, от 10.09.2012 № 03-03-06/1/476). Аналогичный вывод сделал Минфин в отношении строительно-монтажных работ (письмо от 16.05.2013 № 03-03-06/1/17014).

ОТ РЕДАКЦИИ

Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 № 468 утвержден перечень товаров длительного цикла, длительность производств которого составляет свыше 6 месяцев:

- К производствам длительного цикла, в частности, относятся:
- металлопродукция прочая и некондиционная;
- амортизаторы формовые;
- дизели и дизель-генераторы;
- оборудование подъемно-транспортное (краны);
- вагоны специального назначения;
- генераторы к гидравлическим турбинам;
- запасные части к машинам электрическим;
- оборудование насосное (насосы, агрегаты и установки насосные);
- компрессоры воздушные и газовые приводные;
- станки деревообрабатывающие.

Для таких производств необходимость признавать доходы и расходы равномерно или в соответствии с принципом формирования расходов выглядит вполне логичной. Если же признавать доходы только после окончания всей производственной цепочки, то в этом случае все расходы будут учитываться как незавершенное производство, а доходы вообще могут появиться только после приемки-передачи окончательного результата работ.



Верстакова Е. В.,
практикующий бухгалтер

Подготовка товара к продаже

Многие товары требуют предпродажной подготовки. В частности, это продукция, реализовать которую можно исключительно в упаковке или таре, бывшие в употреблении товары, которые необходимо привести в надлежащий вид. Что важно знать бухгалтеру, чтобы без проблем доказать экономическую обоснованность предпродажных расходов?

В зависимости от вида деятельности компании порядок списания затрат на предпродажную подготовку может различаться. При этом сам порядок списания затрат не зависит от системы налогообложения, на которой находится организация. В первую очередь, при списании затрат на предпродажную подготовку необходимо обратиться к учетной политике организации в целях налогообложения. Если в ней ничего не прописано о затратах на предпродажную подготовку, то необходимо ее дополнить уточнением о способе списания таких затрат. Существует два способа списания затрат на предпродажную подготовку товаров:

- учесть их в качестве прямых затрат. В таком случае расходы увеличат стоимость самого товара. Следовательно, учесть их в расходах можно будет только в том периоде, в котором товар будет продан;
- учесть их в составе косвенных расходов. В таком случае их можно будет учесть в текущем периоде.

Способ списания каждая организация выбирает самостоятельно, рассчитывая, что выгоднее. Отметим также, что расходы на предпродажную подготовку являются материальными, вне зависимости от того, осуществляет их сама организация или с привлечением сторонних компаний.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Компания вправе самостоятельно выбрать вариант учета затрат на предпродажную подготовку.

Производственные организации

Очевидно, что организация при расчете способа списания затрат на предпродажную подготовку выбирает тот способ, при котором сумма уплаченных налогов в бюджет будет минимальной, что невыгодно бюджету.

Поэтому во избежание споров с налоговыми органами стоит руководствоваться письмом ФНС России от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952@. Дело в том, что ни для «упрощенцев», ни для организаций на общей системе налогообложения не отменены положения ст. 252 НК РФ, которая устанавливает, что расходами признаются обоснованные и документально

подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и(или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Данная позиция подтверждена письмами Минфина России от 30.08.2013 № 03-03-06/1/35755 и от 29.05.2009 № 03-03-06/1/355.

Суть подхода налоговых органов заключается в том, что затраты на предпродажную подготовку товара должны быть прямыми. Исключение составляют только те случаи, когда отнести затраты к прямым нет возможности. Например, организация продает крупногабаритный дорогостоящий товар, который производится по спецзаказу и продается один раз в полгода. Очевидно, что пока идет процесс производства товара, организация несет затраты, не показывая выручку. Если затраты на предпродажную подготовку отнести к косвенным и списать их сразу, то в учете будут отражены еще большие убытки. Соответственно по итогам года в декларации по УСН будет показан убыток, и пока он не покроется прибылью, уплаты денег в бюджет не будет. Соответственно, бюджету выгодно, чтобы убыток был минимальным. А значит, если учесть расходы на предпродажную подготовку в момент продажи (отнести их к прямым), то убыток будет меньше, а значит, уплата налога в бюджет наступит раньше.

» ПОЗИЦИЯ ФНС

НК РФ прямо не ограничивает компанию в распределении расходов на прямые и косвенные. Но такое распределение затрат должно быть обоснованным.

- Письмо от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952@.

Торговые компании

Для торговых компаний порядок распределения затрат на прямые и косвенные отражен в ст. 320 НК РФ, согласно которой расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

То есть все затраты торговая компания вправе отнести к косвенным. Исключение составляют внереализационные расходы, стоимость товаров, реализованных в отчетном месяце, стоимость доставки этих товаров до покупателя. Эту позицию подтвердил Минфин России в письмах от 04.09.2012 № 03-03-06/1/465 и от 07.06.2008 № 03-03-06/353.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Затраты на предпродажную подготовку компания вправе отнести к материальным расходам.

Как «упрощенцам» правильно учесть расходы на предпродажную подготовку

Затраты на предпродажную подготовку организации, находящиеся на УСН, учитывают в расходах и тем самым уменьшают налогооблагаемую базу по единому налогу УСН. Причем важно отметить, что принять расходы на предпродажную подготовку в затраты можно вне зависимости от того, оплачен товар или нет. Главным условием в данном случае является факт перехода права собственности на товар покупателю, что подтверждается накладной или актом приема-передачи товара. Такую позицию поддерживает и Минфин России (см. письма от 28.07.2014 № [03-11-11/36937](#) и от 17.02.2014 № [03-11-09/6275](#)).

Несущественные затраты на предпродажную подготовку редко вызывают интерес со стороны налоговых органов. Однако если сумма значительная, то важно избежать спорных ситуаций с налоговыми органами. Например, значительная затратная часть при продаже квартир – составление проектной документации. Для таких случаев Минфин России также разъяснил порядок учета затрат: данные затраты являются материальными и списываются в момент перехода права собственности. Данная позиция подтверждена письмом от 24.10.2006 № [03-11-04/2/219](#). Это письмо не новое, но на сегодняшний день оно является актуальным.

Вместе с тем не все подобные затраты можно учесть в качестве материальных у «упрощенца». Дело в том, что перечень затрат «упрощенца» является закрытым. А значит, учет в составе затрат расхода, не перечисленного в перечне, – риск. В таких случаях необходимо также обращаться к письмам Минфина России по каждой конкретной ситуации. Поскольку проектную документацию учесть в составе затрат можно, то логично было бы предположить, что и достройку помещения можно учесть в расходах. Однако это не так. Письма Минфина России от 11.08.2014 № [03-11-11/39768](#) и от 07.08.2013 № [03-11-06/2/31778](#) говорят о том, что расходы в виде достройки помещений в рамках подготовки их к продаже не перечислены в перечне расходов «упрощенца», а значит учесть их в расходах он не вправе.

» ПОЗИЦИЯ ВАС

Предоставляя налогоплательщику возможность самостоятельно определять учетную политику, включая формирование состава прямых расходов, НК РФ не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика.

- Определение от 13.05.2010 № [ВАС-5306/10](#).

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете в стоимость товаров компания включает все затраты, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования по назначению (п.п. 5 и 6 [ПБУ 5/01](#)), в том числе и затраты на предпродажную подготовку.

При этом торговые компании вправе учитывать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов до момента передачи этих товаров в продажу в составе расходов на продажу (п. 13 ПБУ 5/01). В этом случае затраты на предпродажную подготовку полностью включаются в состав коммерческих расходов в себестоимости продаж текущего периода (п.п. 7 и 9 ПБУ 10/99).

Учитывая, что в данном случае возможны различные варианты учета, выбранный метод компании нужно закрепить в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008).

Как говорилось выше, организация вправе выбирать, к каким затратам отнести расходы на предпродажную подготовку – прямым или косвенным, кроме случаев, когда Минфин России четко указывает способ отнесения затрат. В зависимости от выбранного способа бухгалтерские записи будут различаться.

Вариант 1. Расходы на предпродажную подготовку отнесены к косвенным и списываются в текущем отчетном периоде. При этом бухгалтер делает следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
44 «РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Отражены расходы на предпродажную подготовку, осуществленные собственными силами
44 «РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ»	60 «Расчеты с поставщиками»	Отражены расходы на предпродажную подготовку, осуществленные с привлечением сторонней организации

Вариант 2. Расходы на предпродажную подготовку отнесены к прямым и списываются в момент продажи товара. При этом бухгалтер делает следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
41 «Товары»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Отражены расходы на предпродажную подготовку, осуществленные собственными силами
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками»	Отражены расходы на предпродажную подготовку, осуществленные с привлечением сторонней организации

Счет 41 «Товары» будет списан после перехода права собственности на товар с учетом увеличения его стоимости на сумму расходов на предпродажную подготовку.

Таким образом, учет расходов на подготовку товара к продаже является спорным и однозначного ответа, как учитывать данные расходы, нет. Организации вправе самостоятельно выбрать способ учета, но при этом не стоит забывать о письмах Минфина России, которые помогут сделать правильный выбор.



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

Как посреднику вести журнал учета счетов-фактур

Оформление счетов-фактур и журнала их учета фирмами на УСН, занимающимися посреднической деятельностью, имеет свои особенности. Кроме того, с 2015 года на такие компании возложена обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении посреднической деятельности.

Компании на УСН с объектами налогообложения как «доходы», так и «доходы, уменьшенные на величину расходов», нередко участвуют в посреднических операциях в роли поверенного, комиссионера или агента. Они реализуют товары (работы, услуги), а также совершают их покупку от своего имени. Несмотря на то что «упрощенцы» не являются плательщиками НДС, теперь в случае выставления или получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров, предусматривающих реализацию или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. Такое требование закреплено в НК РФ с 01.01.2015 года.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суть посреднического договора заключается в том, что одна сторона (посредник) по поручению другой стороны (заказчика) совершает определенные действия, за что заказчик выплачивает посреднику вознаграждение.

Ведение журналов учета счетов-фактур осуществляется с целью регистрации, сохранения и передачи в налоговые инспекции информации о счетах-фактурах, которые посредники выставляют покупателям и получают от продавцов в рамках посреднической деятельности. Применительно к посредникам никаких налоговых обязательств, так же, как и прав на вычеты, по таким счетам-фактурам не возникает. Однако, руководствуясь сведениями из полученных от посредников журналов учета счетов-фактур, налоговые инспекции смогут контролировать соответствие сумм НДС, начисленных, например, принципалами при реализации товаров (работ, услуг), суммам НДС, которые их покупатели принимают к вычету. Либо, наоборот, соответствие вычетов по НДС, заявленных принципалами по приобретенным для них товарам (работам, услугам), суммам налога, начисленным к уплате в бюджет продавцами указанных товаров (работ, услуг).

Таким образом, для представления в налоговую инспекцию необходимой информации посредники должны регистрировать в журнале учета счетов-фактур:

- счета-фактуры, выставленные заказчиками покупателям по товарам (работам, услугам, имущественным правам), реализованным посредниками;
- счета-фактуры, выставленные продавцами на имя посредника при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) для заказчика. По таким счетам-фактурам продавцы должны начислять НДС, а заказчики вправе принимать налог к вычету;
- счета-фактуры, выставленные покупателям от своего имени при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), принадлежащих заказчиком. По таким счетам-фактурам заказчики должны начислять НДС, а покупатели вправе принимать налог к вычету;
- счета-фактуры, выставленные посредниками заказчикам по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным у продавцов.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур необходимо вести за каждый налоговый период, то есть поквартально.

Как указано в п. 1 приложения № 3 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее – постановление № 1137), вести журнал учета счетов-фактур можно как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Однако сдавать журнал в инспекцию в качестве налоговой отчетности можно только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (п. 5.2 ст. 174 НК РФ). Из этого следует, что посредникам, которые не являются плательщиками НДС и не признаются налоговыми агентами, разумнее сразу вести журналы учета счетов-фактур в электронном формате. Кроме того, в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом), «упрощенцам»-посредникам необходимо представить журнал учета, причем только в электронной форме и по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Порядок заполнения и представления в налоговую инспекцию журнала учета счетов-фактур

В соответствии с п. 1 приложения № 3 к постановлению № 1137 журнал учета счетов-фактур состоит из двух частей:

- часть 1 «Выставленные счета-фактуры»;
- часть 2 «Полученные счета-фактуры».

Порядок заполнения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур изложен в п.п. 3–12 приложения № 3 к постановлению № 1137. При ведении журнала нужно использовать коды видов операций:

- по перечню, утвержденному приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83;
- по дополнительному перечню, рекомендованному письмом ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794.

Как следует из положений п. 3, пп. «б» п. 7 приложения № 3 к постановлению № 1137 и письма Минфина России от 16.05.2012 № 03-07-09/57, счета-фактуры (в т. ч. исправленные, корректировочные), составленные как на бумажных носителях, так и в электронном виде, подлежат единой регистрации в соответствующей части журнала в хронологическом порядке:

- в части 1 «Выставленные счета-фактуры» – по дате выставления электронных счетов-фактур либо по дате составления бумажных счетов-фактур, а также по дате составления (исправления) в случаях, когда счета-фактуры контрагентам не передаются;
- в части 2 «Полученные счета-фактуры» – по дате их получения.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Законодательство не запрещает отражение в счетах-фактурах дополнительной информации. Главное – не нарушать последовательность расположения обязательных реквизитов.

В случае регистрации в журнале первичных счетов-фактур (в т. ч. исправленных) графы 16–19 частей 1 и 2 журнала учета не заполняются. При регистрации корректировочных счетов-фактур (в т. ч. исправленных) в графах 8–19 частей 1 и 2 журнала учета следует указывать уточненные данные. Если данные в графах 8–19 не уточнялись, необходимо отразить в них показатели, указанные в счете-фактуре до внесения в него исправлений.

При отсутствии в налоговом периоде выставленных (полученных) счетов-фактур (в т. ч. корректировочных, исправленных, составленных, но не подлежащих выставлению) заполняются только строки соответствующих частей журнала (наименование налогоплательщика, ИНН/КПП и т. п.), табличные части журнала остаются пустыми (п.п. 8, 12 приложения № 3 к постановлению № 1137).

Согласно порядку, предусмотренному п. 13 приложения № 3 к постановлению № 1137, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур на бумажном носителе должен быть заверен руководителем организации (уполномоченным им лицом), прошнурован, а его страницы пронумерованы и скреплены печатью. При ведении журнала в электронном виде его нужно заверить электронной подписью руководителя организации (уполномоченного им лица) при передаче в налоговую инспекцию.

В соответствии с п. 5.2 ст. 174 НК РФ посредники, которые не являются плательщиками НДС (либо освобождены от НДС), должны представлять в налоговую инспекцию журналы учета счетов-фактур в электронном виде. Срок представления – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Электронный формат журнала установлен приказом ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При реализации товаров (работ, услуг) посредник, действующий от имени заказчика, никаких счетов-фактур не выставляет. Он лишь получает от заказчика оформленный счет-фактуру и передает его покупателю. То есть счет-фактуру в адрес покупателя обязан выставить от своего имени сам заказчик. По товарам (работам, услугам), приобретаемым посредником от имени и за счет заказчика, счета-фактуры выставляются поставщиками на имя фактического заказчика, а не посредника.

- Письма от 12.10.2010 № 03-07-09/45, от 22.10.2013 № 03-07-14/44201.

Хранение журнала учета счетов-фактур и документов

Срок хранения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур составляет четыре полных года с момента последней записи (п. 13 приложения № 3 к постановлению № 1137).

Помимо ведения журнала регистрации счетов-фактур организация обязана хранить (подшивать в хронологическом порядке) сами счета-фактуры (в т. ч. корректировочные, исправленные), подтверждения операторов электронного документооборота. В данном случае счета-фактуры, выставленные в электронном виде, можно хранить без распечатки (письмо ФНС России от 06.02.2014 № ГД-4-3/1984).

Сводные счета-фактуры

Сводные счета-фактуры могут выставлять организации, которые работают в отраслях, предполагающих непрерывные регулярные поставки в адрес одного покупателя. Например, к таким поставкам можно отнести непрерывный отпуск товаров и оказание услуг по транспортировке электроэнергии, нефти или газа, оказание услуг электросвязи, ежедневную многократную реализацию продуктов питания и т. д.

В том случае, если в договорах поставки предусмотрены соответствующие условия, при исполнении таких договоров счета-фактуры можно оформлять одновременно с расчетно-платежными документами, но не реже одного раза в месяц, независимо от количества поставок, фактически произведенных в течение месяца. Выставлять сводные счета-фактуры нужно не позднее 5-го числа следующего месяца.

Налоговое законодательство не запрещает объединять операции по нескольким первичным документам в одном счете-фактуре. В нем можно указать общее количество и стоимость поставляемых товаров, выполненных работ или оказанных услуг (пп.пп. 6 и 8 п. 5 ст. 169 НК РФ). Кроме того, допускается составлять один счет-фактуру на разнородные операции, например на отгрузку товаров и на оказание услуг (письмо Минфина России от 30.10.2009 № 03-07-09/51).

01 января 2015 года внесены изменения в постановление № 1137. Указанные нововведения касаются, в частности, оформления сводных счетов-фактур в рамках посреднических отношений.

Если посредник купил товары (работы, услуги, имущественные права) у нескольких продавцов, он вправе выписать заказчику сводный счет-фактуру, в котором могут быть указаны данные сразу из нескольких счетов-фактур, полученных посредником от продавцов. Однако это возможно, если все счета-фактуры выписаны одной датой. При оформлении сводного счета-фактуры необходимо учитывать особый порядок заполнения некоторых строк (граф):

СТРОКА	ЧТО УКАЗЫВАЕТ ПОСРЕДНИК
Строка 1	Дату выписки счетов-фактур продавцами посреднику. При этом номер счета-фактуры посредник указывает в соответствии со своей хронологией
Строка 2	Полные или сокращенные наименования продавцов (Ф.И.О. предпринимателей), которые выставили посреднику счета-фактуры, через знак «;»
Строка 2а	Адреса продавцов, которые выставили посреднику счета-фактуры, через знак «;»
Строка 2б	ИНН и КПП продавцов, которые выставили посреднику счета-фактуры, через знак «;»
Строка 3	Полные или сокращенные наименования грузоотправителей и их адреса через знак «;»
Строка 4	Полное или сокращенное наименование грузополучателя
Строка 5	Номера и даты платежных поручений по перечислению денежных средств посредником продавцам и заказчиком посреднику через знак «;»
Строка 6	Полное или сокращенное наименование посредника
Строка 6а	Адреса посредника
Строка 6б	ИНН и КПП посредника
Графа 1	Наименования товаров (работ, услуг, имущественных прав) по каждому продавцу. Эти показатели нужно взять из счетов-фактур, выставленных продавцами посреднику, и отразить отдельными позициями
Графы 2-11	Данные из счетов-фактур, выставленных продавцами посреднику. Данные отражаются по каждому продавцу отдельной позицией
Остальные графы	Соответствующие показатели (единицы измерения, стоимость, НДС и т. д.) по каждому наименованию товара (работы, услуги, имущественных прав)

При регистрации счета-фактуры в части 1 журнала учета счетов-фактур посредник дополнительно указывает:

- в графе 10 – наименование продавца, у которого посредник приобрел товары для комитента;
- в графе 11 – ИНН и КПП продавца.

Такой порядок следует из пп.пп. «к» – «л» п. 7 Правил ведения журнала учета счетов-фактур (приложение № 3 к постановлению № 1137).

» ПОЗИЦИЯ ФНС

При покупке посредником товаров (работ, услуг) для нескольких заказчиков в перевыставляемом счете-фактуре отражают данные о товарах (работах, услугах), приходящихся на каждого заказчика.

Письма от 14.03.2014 № 03-07-15/11221, от 02.08.2013 № 03-07-11/31045.

Пример 1.

ООО «Весна» 30 января 2015 года заключило агентский договор с посредником ООО «Рассвет», который находится на УСН. В соответствии с договором ООО «Рассвет» (агент) продает товары, принадлежащие ООО «Весна» (принципал) на праве собственности. Стоимость указанной партии товаров составляет 354 000 руб. (в т. ч. НДС – 54 000 руб.). Сумма вознаграждения, выплачиваемая агенту за оказанные услуги, составляет 50 000 рублей.

02 февраля 2015 года ООО «Рассвет» заключило договор поставки с ООО «Апрель» на поставку товаров, которые были отгружены покупателю 03 февраля.

В этот же день агент выставил в адрес покупателя – ООО «Апрель» – счет-фактуру № 21 от 03 февраля 2015 г. и передал его копию принципалу. Этот счет-фактуру ООО «Рассвет» зарегистрировало в части 1 журнала учета счетов-фактур. В книге продаж этот документ агент не регистрировал.

На сумму проданных товаров ООО «Весна» выставило в адрес ООО «Рассвет» счет-фактуру № 52 от 03 февраля 2015 г. Полученный от принципала счет-фактуру агент зарегистрировал в части 2 журнала учета счетов-фактур. В книге покупок этот документ ООО «Рассвет» не зарегистрировало.

Поскольку агент не является плательщиком НДС, на сумму своего вознаграждения он не выставляет принципалу счет-фактуру.

Пример *заполнения журнала учета счетов-фактур посредником на «упрощенке»*

Алгоритм документального оформления в части НДС

ПОСРЕДНИК РЕАЛИЗУЕТ ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ) ОТ СВОЕГО ИМЕНИ	ПОСРЕДНИК СОВЕРШАЕТ ПОКУПКИ ОТ СВОЕГО ИМЕНИ
<p>1. Посредник не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товара (оказания услуг), выставляет покупателю счет-фактуру, выделив в нем сумму НДС. При этом в строках (2), (2а), (2б) указываются реквизиты посредника.</p> <p>2. Посредник регистрирует счет-фактуру, выставленный покупателю, в части 1 журнала учета. При этом в графах 10 и 11 журнала указывают данные заказчика.</p> <p>Отметим, что законодательство не предусматривает для посредника обязанности по представлению заказчику заверенных копий счетов-фактур, выставленных покупателю, а также по хранению таких копий. Тем не менее, данные по выписанному счету-фактуре следует передать заказчику для того, чтобы он смог заполнить счет-фактуру, выставляемый в дальнейшем посреднику (проще всего, если это будет копия выставленного счета-фактуры).</p> <p>3. Заказчик выставляет посреднику счет-фактуру, заполненный на основании представленной копии. В строке (1) счета-фактуры указывается дата выписки счета-фактуры посредником. Порядковые номера таких счетов-фактур заполняют в соответствии с индивидуальной хронологией заказчика. В строках (2), (2а), (2б) указывают данные заказчика. В строках (6), (6а), (6б) отражают реквизиты фактического покупателя.</p> <p>4. Посредник регистрирует полученный от заказчика счет-фактуру в части 2 журнала учета. При этом в графе 12 журнала указывают код вида сделки – «2».</p> <p>Обратите внимание: комиссионеры (агенты) не регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг) от своего имени (за исключением случаев реализации по решению суда конфискованного имущества и участия в расчетах посредника – иностранного лица, не состоящего на налоговом учете в РФ). В книге покупок полученные от заказчика счета-фактуры по переданным для реализации товарам (работам, услугам) также не регистрируются.</p>	<p>В случае, когда посредник (комиссионер, агент) на «упрощенке» от своего имени приобретает у компании – плательщика НДС товары (работы, услуги) для заказчика, также являющегося плательщиком НДС, документы оформляются в следующем порядке:</p> <p>1. Посредник получает от продавца счет-фактуру, где в качестве покупателя отражен сам посредник (наименование, ИНН, КПП, адрес).</p> <p>2. Посредник регистрирует полученный счет-фактуру в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.</p> <p>3. Посредник передает копию полученного от продавца счета-фактуры заказчику.</p> <p>4. Посредник выставляет заказчику счет-фактуру, в котором повторяет все позиции по приобретенным для него товарам (работам, услугам) из счета-фактуры, выставленного продавцом. При этом указывается дата счета-фактуры, выставляемого продавцом посреднику. Порядковые номера таких счетов-фактур заполняют в соответствии с индивидуальной хронологией посредника. В строках (2), (2а) и (2б) отражают реквизиты фактического продавца товаров (работ, услуг).</p> <p>5. Посредник регистрирует счет-фактуру, выставленный заказчику, в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.</p> <p>Обратите внимание: посредники не регистрируют полученные от поставщиков и перевыставляемые заказчиком счета-фактуры по описанным выше посредническим операциям в книгах покупок и продаж, так как в данном случае у посредника не возникает обязанности по исчислению НДС.</p>



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

Счет-фактура для «упрощенца»

У «упрощенцев» нет обязанности составлять счета-фактуры, но они вправе это делать. А нужно ли это «упрощенцу» и его контрагентам?

То, что у организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) обязанности по оформлению счетов-фактур не возникает, поскольку они не являются плательщиками НДС, подтверждено и финансистами (письма Минфина России от 28.12.2011 № 02-11-00/6027, от 20.10.2011 № 03-07-09/34, от 16.05.2011 № 03-07-11/126). В письме же от 22.07.2010 № 03-07-13/1/04 Минфин России уточнил, что выставлять счет-фактуру «упрощенцам» нет необходимости и при реализации товаров в Республику Беларусь. В разъяснениях московских фискалов прозвучало, что «упрощенцы», помимо невыставления своим покупателям счетов-фактур, не ведут книгу покупок, книгу продаж, журнал учета счетов-фактур. Расчеты с покупателями они осуществляют без выделения в первичных документах сумм НДС (письмо УФНС России по г. Москве от 06.03.2007 № 19-11/20446).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если в 2015 году организация выставит контрагенту счет-фактуру с выделенным НДС, то сведения из данного счета-фактуры должны быть включены в налоговую декларацию по НДС.

Положений, предусматривающих обязанность выставления счетов-фактур продавцами (подрядчиками, исполнителями), применяющими УСН, нет ни в Правилах ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, ни в Правилах ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость (разделы II приложений №№ 3 и 5 к упомянутому постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137). Не существовало их

и в Правилах ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.

Счета-фактуры в соответствии с п. 1 ст. 169 НК РФ имеют право выставять комиссионеры (агенты) – «упрощенцы», осуществляющие реализацию товаров (работ, услуг) от своего имени на основе агентского договора (письма Минфина России от 25.06.2014 № 03-07-ПЗ/3053, от 16.05.2011 № 03-07-11/126, от 29.11.2010 № 03-07-11/456). Несмотря на многочисленные разъяснения контролирующих органов, выставление счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг) с указанием суммы НДС налогоплательщиками, применяющими УСН, встречается не столь уж редко. А это, в свою очередь, приводит к возникновению дополнительных обязанностей у них самих и создает определенные затруднения у партнера по бизнесу.

Напомним, что с 01.01.2015 обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур распространена помимо «упрощенцев», которые являются участниками посреднических договоров, на «упрощенцев», которые осуществляют предпринимательскую деятельность на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика. Сведения из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур включаются в декларацию по НДС. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур и декларация по НДС представляются в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в электронном виде (ст.ст. 169, 174 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налогоплательщиками, освобожденными в соответствии со ст. 145 НК РФ от исполнения обязанностей плательщика данного налога, счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг) выставляются без выделения соответствующих сумм налога. На документах при этом делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Сумма к уплате

В случае же выставления «упрощенцем» покупателю счета-фактуры, в том числе по авансовому платежу, с выделенной в нем суммой НДС он обязан уплатить в бюджет налог. Сумма НДС, подлежащая уплате, при этом определяется величиной налога, указанной в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ).

Судьи и министерство финансов также отмечают, что нужно уплачивать НДС в бюджет при оформлении счета-фактуры плательщиком единого налога

(определения ВАС РФ от 28.05.2013 № ВАС-6040/13, от 05.02.2009 № ВАС-169/09 и постановление ФАС Поволжского округа от 30.01.2013 № А12-13500/2011, письмо Минфина России от 18.07.2013 № 03-07-11/28306).

Судьи ФАС Поволжского округа в упомянутом постановлении № А12-13500/2011 указали, что лица, не являющиеся плательщиками НДС (включая лиц, перешедших на УСН), не имеют права на вычет суммы НДС, уплаченной поставщикам товаров (работ, услуг). В постановлении Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 при этом отмечено, что возникновение в данном случае обязанности по перечислению в бюджет НДС не означает, что выставившее счет-фактуру лицо приобретает в отношении таких операций статус налогоплательщика, в том числе право на применение налоговых вычетов.

На указанное лицо возлагается лишь обязанность перечислить в бюджет налог, размер которого в силу прямого указания п. 5 ст. 173 НК РФ определяется исходя из суммы, отраженной в соответствующем счете-фактуре, выставленном покупателю. Возможность уменьшения этой суммы на налоговые вычеты приведенной нормой либо иными положениями гл. 21 НК РФ не предусмотрена.

Перечислить причитающуюся к уплате в бюджет сумму налога организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, в отличие от общего случая, когда НДС уплачивается равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ), должны лишь одним платежом не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 174 НК РФ). Налоговым же периодом по НДС признается квартал (ст. 163 НК РФ).

Помимо единовременного перечисления налога в бюджет налогоплательщик на УСН, выставивший по собственной инициативе счет-фактуру с выделенной суммой НДС, должен сдать в налоговые органы декларацию по НДС.

Обратите внимание: декларацию нужно подать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (п. 5 ст. 174 НК РФ). Сделать это нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п.п. 4 и 5 ст. 174 НК РФ). В противном случае возможны санкции. За несвоевременную уплату налога – штраф в размере 20% от неуплаченной суммы, а также пени на сумму недоимки. Хотя по поводу пени можно и поспорить. Так, по мнению Президиума ВАС РФ, пени как мера обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (сборов) применяется к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам и не подлежит применению к лицам, не признаваемым плательщиками НДС, в случае нарушения ими требований п. 5 ст. 173 НК РФ (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 14.02.2006 № 11670/05).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

За несвоевременную сдачу декларации по НДС налогоплательщику грозит штраф в размере 5% не уплаченной в установленный срок суммы налога, подлежащей уплате на основании декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% недоимки и не менее 1000 руб.

- Статья 119 НК РФ.

НДС в доход

Помимо требования по уплате НДС в бюджет в случае выставления «упрощенцем» счета-фактуры с выделенным налогом контролирующие органы также настоятельно рекомендуют включить сумму НДС в доход налогоплательщика при определении облагаемой базы по налогу, уплачиваемому при УСН. И аргументируют они это тем, что ст.ст. 249 и 251 НК РФ не предусмотрено уменьшение доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на сумму НДС, уплаченную в порядке, установленном пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ (письмо Минфина России от 21.09.2012 № 03-11-11/280).

Следование таким рекомендациям обязывает «упрощенцев» отражать в графе 4 «Сумма доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы» раздела I «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов всю поступившую от покупателя сумму с учетом выставленного НДС.

А «упрощенцам» с объектом обложения в виде «доходов, уменьшенных на величину расходов», чиновники советуют не включать при определении облагаемой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в расходы перечисленные в бюджет суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах, выставленных покупателям товаров (работ, услуг). Подпункт 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ позволяет уменьшить полученные доходы на суммы налогов и сборов, уплаченных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. В этой связи при исчислении налоговой базы в состав расходов, уменьшающих доходы, должны включаться суммы только тех налогов и сборов, от уплаты которых «упрощенцы» не освобождены.

Президиум ВАС РФ, проанализировав упомянутые выше нормы п. 5 ст. 174, ст. 346.15, а также ст. 41 НК РФ, согласно которой 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 и 25 НК РФ, пришел к выводу, что суммы, неосновательно исчисленные и полученные в качестве НДС «упрощенцем», не являются его доходом для целей исчисления уплачиваемого им налога в связи с применением УСН.

Инспекцией, по мнению высших судей, неправомерно были включены в состав доходов предпринимателя суммы НДС, полученные им от покупателей при реализации товаров (работ, услуг). Основания для начисления пеней за несвоевременную уплату налога по упрощенной системе налогообложения и привлечения предпринимателя к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, за его неполную уплату при этом отсутствовали (постановление Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 № 17472/08).

Сославшись на вышеуказанную позицию Президиума ВАС РФ, ФАС Поволжского округа в постановлении от 14.03.2011 № А72-4554/2010 констатировал, что оснований для включения в состав доходов суммы НДС, выделенной в счете-фактуре, у организации, применяющей УСН для

исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением данного специального налогового режима, нет.

На то, что сумма НДС, полученная «упрощенцем» по выставленному им счету-фактуре от покупателя товара (работ, услуг), не является его доходом и, следовательно, не должна учитываться в составе доходов при исчислении налога по УСН, указано и в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 14.08.2009 № [A32-18246/2008-46/245](#). При принятии такого решения рассуждения судьи были идентичны суждению судей Президиума ВАС РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При выставлении «упрощенцем» счета-фактуры с выделенной суммой НДС помимо обязанности, установленной НК РФ, по уплате налога и представлению налоговой декларации по НДС в электронном виде у него могут возникнуть определенные разногласия с фискалами при определении облагаемой базы по налогу, уплачиваемому при использовании УСН.

Проблемы у контрагента

Трудности могут появиться и у покупателя товаров (работ, услуг) при получении счета-фактуры от «упрощенца» с выделенной суммой НДС. На взгляд чиновников, плательщик этого налога не вправе принять к вычету сумму НДС, если налог предъявлен лицом, которое не является плательщиком этого налога (письма Минфина России от 16.05.2011 № [03-07-11/126](#), от 29.11.2010 № [03-07-11/456](#), ФНС России от 06.05.2008 № [03-1-03/1925](#)).

Право на вычет НДС, предъявленного по такому счету-фактуре, у плательщика НДС (покупателя) не возникает, так как в силу п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом – плательщиком НДС в соответствии с п. 1 ст. 168 НК РФ покупателю – плательщику НДС при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ. Следовательно, суммы налога, предъявленные «упрощенцем» плательщику НДС, вычетам не подлежат, так как лицо, применяющее упрощенную систему, первоначально не признается плательщиком НДС.

Счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, определенных п.п. 5, 5.1 и 6 ст. 169 НК РФ. Пунктом 5 ст. 169 НК РФ установлено, что в счете-фактуре должны быть указаны наименование, адрес и идентификационные номера плательщика НДС. Поскольку «упрощенец» таковым не является, то в счете-фактуре продавца не могут быть правильно отражены показатели, предусмотренные п. 5 ст. 169 НК РФ. Заполненный таким образом счет-фактура, на взгляд чиновников, не позволяет идентифицировать продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав, что является основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Арбитражные суды не столь уж редко придерживаются иного мнения. Так, судьи ФАС Северо-Кавказского округа посчитали, что отсутствие у контрагента общества ввиду применения упрощенной системы налогообложения обязанности по исчислению и уплате НДС не лишает налогоплательщика права на вычет НДС по счетам-фактурам, выставленным поставщиком. Нормы гл. 21 НК РФ, на их взгляд, предусматривают возможность отказа в принятии сумм НДС к вычету в случае отсутствия у поставщика обязанности по уплате налога. Согласно же п. 5 ст. 173 НК РФ

продавец товаров, не являющийся налогоплательщиком, но получивший суммы НДС от покупателя, обязан уплатить их в бюджет (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.08.2010 № А32-2525/2009-70/36).

Солидарны со своими коллегами и судьи ФАС Поволжского округа. В случае выставления поставщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС при соблюдении налогоплательщиком предусмотренных НК РФ условий применения налогового вычета вычет сумм НДС, на их взгляд, обществом применяется в общеустановленном порядке, поскольку в силу п. 5 ст. 173 НК РФ вся сумма НДС, указанная в таком счете-фактуре, подлежит уплате поставщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, в бюджет (постановление ФАС Поволжского округа от 20.10.2011 № А12-524/2011).

Как видим, и плательщику НДС, получившему от «упрощенца» счет-фактуру с выделенной суммой налога и принявшему по нему ее к вычету, иной раз приходится отстаивать правомерность своих действий в суде. Если «упрощенец» и его контрагент готовы к возможной негативной реакции налоговиков по части исчисления налогов в связи с выставлением счета-фактуры с выделенной суммой НДС, то такой счет-фактуру можно выставлять покупателю. В противном же случае делать этого не следует.

ОТ РЕДАКЦИИ

С 01 октября 2014 года изменился порядок выставления счетов-фактур, установленный ст. 169 НК РФ. Плательщик НДС обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ, за исключением:

операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ;

операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся плательщиками НДС;

операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

Однако необходимо соблюдение одного условия – наличия письменного согласия сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур. Новой нормой могут воспользоваться все «упрощенцы» независимо от применяемого ими объекта налогообложения. В случае принятия решения о невыставлении счетов-фактур по уже заключенному договору необходимо подписать дополнительное соглашение, в котором будет присутствовать нужная формулировка: «Продавец не выставляет в адрес покупателя счет-фактуру по товарам (работам, услугам), отгруженным по настоящему договору, в связи с тем, что покупатель применяет УСН». Это может быть и отдельный документ, все зависит от того, как договорятся контрагенты.

При отсутствии счета-фактуры (по соглашению сторон) «упрощенцы» смогут сделать в налоговом регистре запись об учете НДС в расходах на основании других первичных документов, например товарной накладной (форма ТОРГ-12) или акта выполненных работ (оказанных услуг), в которых выделена сумма НДС. Если «упрощенец», применяющий объект налогообложения «доходы минус расходы», никаких письменных согласий не подписывал, то для принятия НДС в расходы счет-фактура обязателен, поскольку плательщик НДС обязан его выставить.



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

Безнадежная «дебиторка»

Списывать «дебиторку», нереальную для взыскания, нужно для того, чтобы не исказить данные бухгалтерского учета и чтобы бухгалтерская отчетность давала пользователям достоверную информацию о реальном финансовом состоянии компании. Чтобы избавиться от «дебиторки», нужно подготовить ряд документов.

Осуществляя предпринимательскую деятельность, организации довольно часто сталкиваются с тем, что в силу определенных обстоятельств возникает дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам и др.), которая не погашена в срок, установленный договорными обязательствами сторон. А в ряде случаев можно даже заранее предположить, что имеющаяся дебиторская задолженность не будет погашена в срок. Такая задолженность, как правило, не обеспечена никакими гарантиями, которыми могут быть, например, залог, поручительство и др. Подобная задолженность признается сомнительной в соответствии с абз. 2 п. 70 [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Исходя из требования осмотрительности, при выявлении дебиторской задолженности, в отношении которой нет уверенности в ее погашении даже в случае, если срок исполнения обязательства еще не истек, есть основания полагать, что партнеры по ним не расплатятся вовремя. В этих случаях организация обязана создавать резерв по сомнительным долгам согласно п. 6 [ПБУ 1/2008](#) и абз. 1 п. 70 вышеназванного Положения. Об этом также сказано и в письме Минфина России от 27.01.2012 № [07-02-18/01](#).

При этом обращаем внимание, что этот резерв формировать обязаны все организации, в т. ч. и применяющие «упрощенку». Заметим, что величину обозначенного резерва организации устанавливают самостоятельно как на всю сумму задолженности, так и на ее часть. Ну а если организация такой резерв не создает и имеет дебиторскую задолженность, нереальную к взысканию, нужно ли ее списывать?

Да, просто необходимо, ибо эта задолженность – одна из статей актива баланса, которая не приносит и не принесет в будущем экономической выгоды организации. Такую задолженность необходимо списать. А значит, в противном случае отчетность, включающая этот актив, не будет достоверной и не предоставит ее пользователям, как внешним, так и внутренним, информацию о реальном финансовом положении фирмы (п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № [402-ФЗ](#)). В результате напрашивается вывод, что нереальную к взысканию, т. е. сомнительную и безнадежную дебиторскую задолженность необходимо своевременно списывать со счетов бухгалтерского учета.

Заметим при этом, что имеющуюся сомнительную задолженность можно квалифицировать как безнадежную (нереальную к взысканию), если присутствует хотя бы одно из следующих оснований.

Основание 1. Срок исковой давности истек. При общем сроке исковой давности в три года (ст. 196 ГК РФ) организация допустила истечение этого срока. Возникает вопрос: как она могла допустить такую ситуацию? Очевидно, на протяжении трех лет ею не предпринимались никакие действия по взысканию с должника задолженности, а именно: не направлялись должнику требования об уплате долга, не проводилась с ним выверка расчетов и не предъявлялись ему для подписи акты сверки и др. В этой ситуации можно также предположить, что организацией по имеющейся задолженности не применялись правила отсчета срока исковой давности, изложенные в ст. 200 ГК РФ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Общий срок исковой давности для взыскания долга составляет три года. Он может прерываться, если вы предпринимали попытки вернуть средства. Но вместе с тем срок давности не может превышать 10 лет со дня, когда право было нарушено.

Так, если бы в течение трехлетнего срока исковой давности организация предпринимала какие-либо действия по взысканию задолженности с должника, то срок исковой давности прерывался бы и начинал отсчитываться заново (ст. 203 ГК РФ). При этом подтверждающими документами по признанию должником долга могли быть акты выверки, заявления, письменные просьбы должника и другая переписка.

Вместе с тем списание долга не может длиться бесконечно, ибо срок давности не может превышать 10 лет с момента, когда право было нарушено, даже если срок исковой давности прерывался (п. 2 ст. 196 ГК РФ). А на расходы «упрощенец» может отнести дебиторскую задолженность только по истечении 10 лет с момента просрочки.

С какого момента отсчитывать срок исковой давности

СИТУАЦИЯ	С КАКОГО МОМЕНТА ОТСЧИТЫВАТЬ ТЕЧЕНИЕ СРОКА
Дата погашения долга заранее определена (например, прописана в договоре)	Со дня, следующего после окончания установленной даты платежа
Срок исполнения обязательства договором не определен	С момента, когда вы последний раз направляли своему должнику требование об уплате задолженности
На возврат денег вы дали лицу определенное время	По окончании последнего дня этого срока

Основание 2. Фирма-должник прекратила свой бизнес. Может случиться, что фирма-должник не отвечает на письма, звонки, не располагается по своему адресу. Возникает подозрение, что организация-должник прекратила бизнес. В этом случае нужно запросить в ИФНС выписку из ЕГРЮЛ по этой организации. Это и будет подтверждением того, что должника нет, что позволит списать долг, не дожидаясь истечения срока исковой давности. Можно также распечатать соответствующую информацию с сайта ФНС России: www.nalog.ru. Для этого нужно на этом сайте войти в раздел «Электронные сервисы» либо в раздел «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и ввести данные о контрагенте.

Таким образом, документально подтвердить нереальность взыскания «дебиторки» можно в т. ч. и выпиской из ЕГРЮЛ.

Основание 3. Возврат задолженности через суд. Случается, что организация пытается вернуть задолженность через суд. При этом она выиграла дело, но решение суда не удается исполнить ввиду того, что у должника нет ни денег, ни имущества для погашения долга. В этом случае судебный пристав возвращает организации исполнительный лист и представляет постановление об окончании производства, выдается также акт о невозможности взыскания долга. При наличии этих документов у организации появляется возможность списания «дебиторки».

При этом следует помнить, что в течение трех лет после получения этих документов у организации может снова появиться возможность обратиться к приставам для возврата долга, предъявив им исполнительный лист, и приставы продолжат работу по взысканию задолженности (ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ). Но это возможно только в том случае, если организация располагает информацией, что у должника появились средства. В случае погашения задолженности ранее списанный долг нужно будет восстановить.

Основание 4. Отсутствие должника. Может быть и такое: смерть сотрудника либо признание его безвестно отсутствующим. Ситуация, связанная с этим, возможна тогда, когда сотрудник получил деньги в подотчет и умер либо исчез (ст.ст. 42, 45, 418 ГК РФ), и взыскать задолженность не представляется возможным. В таком случае для списания дебиторской задолженности необходимо иметь свидетельство о смерти (можно копию, заверенную нотариально) или решение суда о признании сотрудника умершим либо безвестно отсутствующим.

Основание 5. Форс-мажор. Погасить долг не представляется возможным в силу того, что произошли обстоятельства, не зависящие от воли сторон. Например, затопление, пожар и прочие непредвиденные обстоятельства (ст. 416 ГК РФ). Если эти обстоятельства будут подтверждены документально, то можно будет списать имеющуюся задолженность. Обоснованием чрезвычайных обстоятельств могут служить такие документы, как заключение либо акт соответствующей инстанции, например МЧС. Может быть также решение суда, которым доказана невозможность взыскания долга.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В бухучете списать дебиторскую задолженность можно, если истек срок ее исковой давности или возникли иные обстоятельства, из-за которых взыскать долг нереально. Какие именно обстоятельства, вы можете определить самостоятельно и закрепить их в своей учетной политике.

Основание 6. Ликвидация фирмы-должника по решению налогового органа. Появилось еще и такое основание для списания дебиторской задолженности, на которое обращаем особое внимание. Так, с 01 сентября 2014 года по решению налоговиков может состояться исключение организации из ЕГРЮЛ из-за того, что организация не отчитывалась в течение 12 месяцев и не проводила финансовых операций хотя бы по одному счету. Эта норма появилась в результате изменений, внесенных Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ в ГК РФ (ст. 64.2 ГК РФ).

Итак, нами представлены главные основания, при наличии которых необходимо списать дебиторскую задолженность. Помимо этих могут быть и другие основания, при которых дебиторская задолженность становится нереальной для взыскания.

» ПОЗИЦИЯ ФНС

В состав безнадежных долгов могут быть включены штрафы, пени и(или) иные санкции за нарушение обязательств, если они признаны должником.

- Письмо УФНС России по г. Москве от 08.04.2008 № 20-12/034110.

Заметим, что в бухучете п. 77 Положения № 34 жестких требований не устанавливает, поэтому все основания, которые организация считает для себя приемлемыми, рекомендуем закрепить в учетной политике. Однако для того, чтобы грамотно списать дебиторскую задолженность, одних оснований недостаточно. Необходимо подготовить еще и соответствующие первичные документы. К ним относятся:

- акт инвентаризации расчетов со всеми дебиторами и кредиторами, в т. ч. с покупателями и поставщиками. Этот документ необходим, ибо только по результатам инвентаризации выявляется дебиторская задолженность. Форма этого документа может быть произвольная, а также можно применить и унифицированную (№ ИНВ-17), добавив при необходимости дополнительные графы, которые могут потребоваться, например, для сумм, которые взыскать не представляется возможным, т. к. унифицированная форма содержит графы лишь для отражения долгов с истекшим сроком исковой давности;
- бухгалтерская справка. В этом документе необходимо указать не только все сведения о задолженности, но и объяснить причину ее списания;
- приказ руководителя о списании «дебиторки», в котором необходимо обозначить списываемую сумму задолженности.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Подтверждать нереальность взыскания «дебиторки» надо специальными документами. Например, если фирма ликвидирована и ее долг невозможно получить назад, подойдет выписка из ЕГРЮЛ.

Бухгалтерский учет

Рассмотрим два варианта списания дебиторской задолженности: за счет резерва по сомнительным долгам и без создания такового.

Вариант 1. В случае создания резерва по сомнительным долгам списание «дебиторки» производится за счет этого резерва. При этом в бухучете дается следующая проводка:

Дебет 63 Кредит 62 (76, 73, 71...) – списана «дебиторка» за счет резерва.

Напомним, что при создании в бухучете резерва по сомнительным долгам дается следующая запись:

Дебет 91, субсчет «Прочие расходы» Кредит 63 «Создан резерв по сомнительным долгам».

Вариант 2. Если резерв не был создан или его величины недостаточно, то списать дебиторскую задолженность можно сразу на прочие расходы согласно п. 11 ПБУ 10/99. При этом бухгалтерская запись будет следующей:

Дебет 91, субсчет «Прочие расходы» Кредит 62 (76, 73, 71...) – дебиторская задолженность, в т. ч. не покрытая резервом, отнесена на финансовые результаты.

Заметим, что списанная задолженность независимо от даты списания должна быть отнесена на расходы к моменту составления бухгалтерской отчетности.

Обратите внимание: списание сомнительной либо безнадежной дебиторской задолженности вовсе не является аннулированием долга. Поэтому рекомендуем продолжать держать ее на учете в течение пяти лет с момента списания, но уже на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». При этом дается следующая запись:

Дебет 007 – отражена списанная дебиторская задолженность.

В течение этого времени необходимо следить за изменением имущественного положения должника, чтобы не пропустить возможность взыскать с него задолженность. Если весь долг либо его часть будет возвращена, то на поступившую сумму нужно будет восстановить резерв в случае, если «дебиторка» была списана за счет резерва. При этом нужно дать в бухучете следующую проводку:

Дебет 63 Кредит 91, субсчет «Прочие доходы» – восстановлен резерв в части погашения дебиторской задолженности.

При этом ранее данную проводку по списанию задолженности за счет резерва **Дебет 63 К62 (76,73,71...)** дать красным сторно.

А также необходимо на величину возвращенного долга уменьшить остаток на забалансовом счете, сделав следующую запись:

Кредит 007 – списан сомнительный долг, погашенный должником.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В налоговом учете при УСН сумма списанной «дебиторки» не отражается, поскольку не является расходом при «упрощенке».

Налоговый учет

В налоговом учете «упрощенца» сумму списанной дебиторской задолженности нельзя признать расходом, ибо такой вид затрат не поименован в закрытом перечне п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Это значит, что в налоговом учете при УСН сумма списанной дебиторской задолженности не отражается.

Пример 1.

ООО «Стандарт» применяет УСН. 01 октября 2014 г. организация поставила товары ООО «Сигма» на сумму 500 000 руб. Деньги за поставленный товар в соответствии с условиями договора должны были прийти в течение 30 дней после отгрузки. По состоянию на 02 ноября 2014 г. оплата от ООО «Сигма» так и не поступила. Согласно учетной политике ООО «Стандарт» задолженность, не погашенная в срок, является сомнительной. Поскольку эта задолженность единственная, по ней ООО «Стандарт» в соответствии с принятой в организации учетной политикой создает резерв сомнительных долгов в полной сумме долга. Организация формирует только годовую бухгалтерскую отчетность.

Ввиду того, что при составлении отчетности за 2014 г. задолженность ООО «Сигма» признана сомнительной, бухгалтер списал «дебиторку» за счет образованного резерва. При этом 31 декабря 2014 года сделал следующую запись:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
91, субсчет «Прочие расходы»	63	500 000	Создан резерв по сомнительным долгам
63	62	500 000	Сомнительная задолженность списана за счет созданного резерва
007		500 000	Отражена сумма списанной дебиторской задолженности за балансом
В налоговом учете «упрощенца» списание дебиторской задолженности бухгалтер организации не показал, ибо факт истечения срока по требованию, связанному с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), не влияет на налогообложение, т. к. такие расходы не поименованы в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Что касается расходов, связанных с отгрузкой покупателю товаров, то нет оснований для восстановления ранее правомерно признанных расходов. 10 января 2015 г. ООО «Сигма» оплатило половину долга. На эту же дату бухгалтер сделал проводки:			
51	62, субсчет «Расчеты по отгруженным товарам»	250 000	Поступили деньги от ООО «Сигма» за поставленные товары
63	62	250 000	Красное сторно резерва в связи с частичным возвращением долга
63	91, субсчет «Прочие доходы»	250 000	Восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности
	007	250 000	Уменьшена сумма списанной дебиторской задолженности за балансом

Пример 2.

ООО «Восток», применяющее УСН, в декабре 2011 года поставило ООО «Север» товары на сумму 700 000 руб. По договору поставки покупатель должен был оплатить полученный товар до 30 декабря 2011 года включительно. В установленный срок деньги не поступили. В течение трех лет ООО «Восток» не принимало никаких попыток взыскать с ООО «Север» сумму дебиторской задолженности. 31 декабря 2014 года срок исковой давности истек.

31 декабря 2014 года руководитель ООО «Восток» принял решение о списании дебиторской задолженности в связи с истекшим сроком исковой давности. На основании акта инвентаризации и бухгалтерской справки он издал приказ о списании задолженности за счет средств созданного резерва по сомнительным долгам, неиспользованный остаток которого на этот момент составил 500 000 руб., а оставшуюся сумму – за счет финансового результата.

В бухгалтерском учете ООО «Восток» были даны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
63	62	500 000	Списана часть «дебиторки», покрытая резервом
91	62	200 000	За счет финансового результата списана другая часть «дебиторки», не покрытая резервом
007		700 000	За балансом отражена сумма списанной дебиторской задолженности

Представим ситуацию, когда дебиторская задолженность организации возникла в сумме предоплаты (аванса), перечисленной поставщику, который своевременно не отгрузил в адрес покупателя требуемые товарно-материальные ценности. В результате образовалась сомнительная дебиторская задолженность, признанная безнадежной, т. к. не была обеспечена соответствующими гарантиями.

Пример 3.

15 января 2012 года ООО «Витязь» перечислило поставщику ООО «Авангард» аванс в сумме 150 000 руб. А поставщик, получив

предоплату, не удосужился согласно условиям договора до 30 января 2012 года произвести отгрузку соответствующих товарно-материальных ценностей в адрес своего покупателя – ООО «Витязь». При этом требование о расторжении договора и возврате аванса поставщику не предъявлялось. А возникшая дебиторская задолженность признана сомнительной. При этом в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам не создавался. В связи с истечением срока исковой давности 16 января 2015 года задолженность признана безнадежной.

В бухгалтерском учете были даны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
91, «Прочие доходы и расходы»	60/ав субсчет «Расчеты по авансам выданным»	150 000	Безнадежная дебиторская задолженность списана на финансовый результат
007		150 000	За балансом отражена сумма списанной дебиторской задолженности

Документооборот

Так, сомнительная или безнадежная дебиторская задолженность выявляется при инвентаризации расчетов, поэтому для списания такой задолженности, как было сказано выше, необходим акт инвентаризации (см. в качестве образца унифицированную форму № ИНВ-17).

На основании акта и иных документов, подтверждающих задолженности, составляется бухгалтерская справка.

Общество с ограниченной ответственностью «Восток»

Бухгалтерская справка № 15

О признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию

г. Москва

31 декабря 2014 г.

В результате инвентаризации, проведенной по расчетам с контрагентами по состоянию на 31.12.2014, выявлена дебиторская задолженность ООО «Север» (ИНН 7721359878, КПП 772101001, адрес: г. Москва, ул. Серпуховский Вал, д. 28), по которой истек срок исковой давности.

Данная задолженность возникла по договору поставки товаров от 10.12.2011 № 187. Срок оплаты товаров согласно договору – до 30.12.2011 включительно. Сумма долга – 700 000 руб.

Срок исковой давности по задолженности истек 31.12.2014.

В результате на основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2014 № 12 выявлено, что обозначенная дебиторская задолженность имеет истекший срок исковой давности и признается нереальной к взысканию. Данная задолженность подлежит списанию при подготовке годовой бухгалтерской отчетности организации за 2014 год.

Бухгалтер САМСОНОВА О. Н. Самсонова

Главный бухгалтер ИЛЛАРИОНОВА В. Н. Илларионова

Если причиной возникновения дебиторской задолженности является ликвидация юридического лица, к бухгалтерской справке прикладывается копия свидетельства о ликвидации или выписка из ЕГРЮЛ.

При списании дебиторской задолженности вследствие истечения срока исковой давности в бухгалтерской справке необходимо показать расчет этого срока.

При этом необходим еще один документ – приказ руководителя о списании дебиторской задолженности.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Восток»

Приказ № 12
О списании дебиторской задолженности

г. Москва

31 декабря 2014 г.

На основании ст. 196 Гражданского кодекса РФ, акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2014 № 12 и бухгалтерской справки от 31.12.2014 № 15 с обоснованием причин

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Списать дебиторскую задолженность ООО «Север» в размере 700 000 (семьсот тысяч) руб. по причине истечения срока исковой давности. При этом задолженность в сумме 500 000 руб. списать за счет имеющегося резерва по сомнительным долгам, а оставшуюся сумму – за счет финансового результата.
2. Главному бухгалтеру отразить эту операцию в бухучете.
3. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Генеральный директор ИВАНОВ Г. В. Иванов

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер ИЛЛАРИОНОВА В. Н. Илларионова



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

НДФЛ с материальной выгоды

ПРОБЛЕМА

Работодатель хочет предоставить своему работнику беспроцентный заем. Как рассчитать экономию на процентах при получении такого займа?

РЕШЕНИЕ

Доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, подлежит обложению НДФЛ. При этом НДФЛ не облагается материальная выгода, полученная от находящихся на территории РФ банков в связи с операциями с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении банковской карты.

Размер материальной выгоды от экономии на процентах равен сумме превышения процентов, рассчитанных по ставке, равной $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, над величиной процентов, исчисленных по ставке, установленной договором. Материальная выгода определяется на основании ставки рефинансирования, действующей в момент получения дохода в виде материальной выгоды. Днем фактического получения такого дохода считается день уплаты процентов. Значит, чтобы рассчитать, чему равна полученная заемщиком материальная выгода, нужно использовать ставку рефинансирования ЦБ РФ на день уплаты процентов.

Если же налогоплательщик получил беспроцентный заем, то доход в виде материальной выгоды у заемщика возникает в момент возврата суммы займа (см. письма Минфина России от 17.07.2009 № 03-04-06-01/175, от 22.01.2010 № 03-04-06/6-3, от 17.07.2009 № 03-04-06-01/174). При этом договором займа может быть предусмотрено погашение беспроцентного займа с любой периодичностью. Если договором беспроцентного займа предусмотрено ежемесячное погашение займа заемщиком, доход в виде материальной выгоды возникает на каждую дату возврата заемных средств (см. письмо Минфина России от 26.03.2013 № 03-04-05/4-282).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В письме ФНС России от 30.10.2014 № БС-3-11/3712@ приведен пример расчета НДФЛ с материальной выгоды при условии выплаты процентов один раз в год.

Формула для расчета материальной выгоды от экономии на процентах для целей НДФЛ при займе в рублях выглядит следующим образом:

$$MB = CZ \times (CP_{\text{ЦБ}} \times 2/3 - CT_d) \times DN_z : DN_r,$$

где

MB – материальная выгода (руб.);

CZ – сумма займа (руб.);

CP_{ЦБ} – ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату уплаты процентов (в процентах годовых);

CT_д – годовая процентная ставка по договору на дату погашения (при беспроцентном займе равна нулю) (в процентах годовых);

DN_з – количество календарных дней в периоде начисления процентов;

DN_г – количество дней в календарном году (365 или 366).

Предположим, сумма займа составляет 500 000 рублей. Заем предоставлен работнику на 2 года. В таком случае материальная выгода составит: 55 000 руб. = (500 000 x (8,25 x 2/3 – 0) x 730 : 365).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

При получении заемных (кредитных) средств, выраженных в иностранной валюте, материальная выгода равна сумме превышения процентов, рассчитанных по ставке 9% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

- Подпункт 2 п. 2 ст. 212 НК РФ.

Организация или индивидуальный предприниматель, выдавшие беспроцентный заем или заем со ставкой ниже установленной в п. 2 ст. 212 НК РФ, являются налоговыми агентами по НДФЛ в отношении дохода в виде материальной выгоды, полученной физическим лицом от экономии на процентах. Доход в виде материальной выгоды облагается НДФЛ по ставке 35%.

По нашему примеру сумма налога составит 19 250 руб. = 55 000 x 35%.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Не облагается НДФЛ материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ.

- Письмо от 25.04.2013 № 03-04-03/14456.

Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых им налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

Если заемщик не получает от налогового агента никаких доходов в денежной форме, налоговый агент не имеет возможности удержать НДФЛ. Поэтому в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ он обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и его сумме.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

В случае получения беспроцентного займа за счет средств бюджета, а не за счет средств организаций и индивидуальных предпринимателей, дохода в виде материальной выгоды, подлежащего обложению НДФЛ, при погашении такого займа не возникает.

- Письмо от 08.05.2013 № 03-04-06/16299.



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

Счет-фактура без НДС

ПРОБЛЕМА

Организация, применяющая УСН, выставляет счета-фактуры, но отдельной строкой сумма НДС не выделяется. В графе «НДС» прописывается «Без НДС». Счета-фактуры выставляются крайне редко. Необходимо ли вести книгу покупок и продаж и сдавать ее вместе с декларацией по НДС в соответствии с нововведениями, вступившими в силу с 01.01.2015?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются;
- в иных случаях, определенных в установленном порядке.

Организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Из положений п. 2 ст. 346.11 НК РФ, а также п. 1 ст. 168 НК РФ следует, что организации, применяющие УСН и не являющиеся плательщиками НДС, дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) не должны предъявлять к оплате покупателю соответствующую сумму НДС, т. е. выставлять ему счет-фактуру, в том числе и с 01.01.2015. Вместе с тем не установлен и прямой запрет (см. постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.01.2014 № Ф07-10176/13). То обстоятельство, что в рассматриваемой ситуации организация выставляет счета-фактуры без НДС, согласно нормам НК РФ, не приводит к возникновению у нее обязанности по ведению книги покупок и книги продаж.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налогоплательщики, в том числе освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, лица, не являющиеся налогоплательщиками, в случае выставления и(или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и(или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

- Пункт 3.1 ст. 169 НК РФ.

Поскольку деятельность организации не относится к видам деятельности, приведенным в п. 3.1 ст. 169 НК РФ, то с 01.01.2015 она не обязана вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Факт выставления счетов-фактур без НДС не приводит к обязанности по ведению журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Требования, указанные в обновленном абзаце третьем п. 5 ст. 174 НК РФ, касаются только налоговых агентов (не являющихся плательщиками НДС или являющихся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС). Новый пункт 5.2 ст. 174 НК РФ, так же, как и п. 3.1 ст. 169 НК РФ, распространяется только на «посредников».

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и(или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и(или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции (если при определении налоговой базы в порядке, установленном гл.гл. 23, 25, 26.1 и 26.2 НК РФ, в составе доходов учитываются доходы в виде вознаграждения при исполнении договоров транспортной экспедиции), а также при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

- Пункт 5.2. ст. 174 НК РФ.

Поскольку деятельность организации не относится к приведенным выше видам деятельности, с 01.01.2015 она не обязана представлять в налоговый орган по месту своего учета журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении соответствующей деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Таким образом, то обстоятельство, что в рассматриваемой ситуации организация, применяющая УСН, выставляет счета-фактуры без НДС, не приводит к возникновению у нее обязанности по ведению книги покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и по ежеквартальному представлению их в налоговую инспекцию с 01.01.2015. Организация также не обязана представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по НДС с 01.01.2015.



Долженко Д. А.,
ведущий юрист
ООО «Актуальный менеджмент»

Государственная экспертиза условий труда

В последнее время вопросам охраны труда, оценки условий труда уделяется все большее внимание. Контроль в этой сфере осуществляется в виде государственной экспертизы. Попробуем разобраться в том, как она проводится, какие негативные последствия могут возникнуть по ее результатам.

Государственная экспертиза условий труда – это оценка качества проведения специальной оценки условий труда, правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций. Основания для проведения экспертизы установлены в приказе Минтруда России от 12.08.2014 № 549н «Об утверждении Порядка проведения государственной экспертизы условий труда». К ним, в частности, относятся:

- обращения работников, профессиональных союзов, работодателей, органов исполнительной власти, органов ФСС РФ и иных страховщиков;
- определения судебных органов;
- представления государственных инспекций труда в связи с осуществлением мероприятий по государственному контролю (надзору) за соблюдением требований закона о специальной оценке условий труда.

Срок проведения экспертизы определяется руководителем государственной экспертизы в зависимости от трудоемкости экспертных работ и не должен превышать 30 рабочих дней.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Проведение государственной экспертизы условий труда предусмотрено трудовым законодательством.

Работодатель может обратиться за проведением госэкспертизы на основании ч. 4 ст. 216.1 ТК РФ для того, чтобы сократить затраты на предоставление гарантий и компенсаций, а также чтобы исключить риск привлечения к административной ответственности. Например, на вредных и тяжелых производствах при проведении специальной оценки условий труда специалистов, которые работают неполный рабочий день или неполное рабочее время, а также в части специалистов, которые совмещают вредные условия труда с обычными условиями труда, возникают спорные вопросы в отношении:

- оплаты труда в повышенном размере (ч. 1 ст. 147 ТК РФ);
- оплаты ежегодных дополнительных отпусков (ч. 1 ст. 116, ст. 117 ТК РФ);
- затрат на направление работников на предварительные или периодические медосмотры (ч.ч. 1, 6 ст. 213 ТК РФ).

Ответить на эти вопросы поможет госэкспертиза.

Кроме того, нередко за проведением государственной экспертизы условий труда обращаются сами сотрудники. Причин для обращения в трудовую инспекцию достаточно много:

- непроведение инструктажей по охране труда;
- несчастные случаи на производстве;
- отсутствие оплаты труда в повышенном размере;
- отсутствие ежегодных дополнительных отпусков;
- непроведение специальной оценки условий труда.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если с заявлением о проведении государственной экспертизы условий труда обратился работник, то она проводится только в отношении условий труда на его рабочем месте (рабочих местах).

В этом случае работник не должен информировать непосредственного работодателя об обращении в трудовую инспекцию. Понять, что в отношении работодателя проводится проверка, возможно по следующим документам:

- запрос из трудовой инспекции в отношении предоставления работодателем документации и материалов, необходимых при проведении государственной экспертизы;
- обращение государственного эксперта (экспертной комиссии) с инициативой посетить исследуемые рабочие места;
- запрос о проведении испытаний на рабочих местах.

Еще одним неприятным случаем проведения государственной экспертизы условий труда является решение суда. Причиной такого решения может стать:

- несоблюдение работодателем требований охраны труда;
- несчастный случай, в результате которого произошла гибель одного и более человек;
- наложение административного взыскания на работодателя.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Государственная экспертиза условий труда проводится Рострудом и органами исполнительной власти субъектов РФ в области охраны труда на основании обращений органов исполнительной власти, работодателей, объединений работодателей, работников, профессиональных союзов, их объединений, иных уполномоченных работниками представительных органов, органов ФСС, ГИТ, определений судебных органов.

Что проверяется в рамках государственной экспертизы условий труда?

Не нужно думать, что при осуществлении государственной экспертизы условий труда трудовая инспекция проверит все, начиная от трудовых договоров и заканчивая бухгалтерской отчетностью. На самом деле в рамках государственной экспертизы условий труда проверяется:

- соответствие данных об организации, проводившей специальную оценку условий труда, ее экспертах, участвовавших в проведении специальной оценки условий труда, данным, содержащимся в соответствующих реестрах, оператором которых является Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации;
- соответствие данных об аккредитации организации, проводившей специальную оценку условий труда, данным, содержащимся в Реестре органов по сертификации и аккредитованных испытательных лабораторий (центров);

- наличие регистрации средств измерения, использованных в ходе проведения специальной оценки условий труда, в Государственном реестре средств измерений;
- соответствие использованных в ходе проведения специальной оценки условий труда средств измерения вредным и(или) опасным факторам производственной среды и трудового процесса, идентифицированным в ходе проведения специальной оценки условий труда;
- наличие сведений о поверке средств измерения, использованных в ходе проведения специальной оценки условий труда;
- правильность отнесения рабочих мест к аналогичным при наличии таковых;
- соответствие сведений о рабочем месте (рабочих местах) сведениям, указанным в заявлении;
- правильность идентификации вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса в соответствии с Классификатором вредных и(или) опасных производственных факторов;
- правильность отнесения рабочего места (рабочих мест) к подлежащим декларированию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда по материалам отчета;
- соответствие данных об организации, проводящей специальную оценку условий труда, экспертах и других специалистах, проводивших исследования (испытания) и измерения вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса, об испытательной лаборатории (центре), об использовавшихся средствах измерений требованиям законодательства;
- соответствие примененных в ходе проведения специальной оценки условий труда метода исследований (испытаний) и(или) методики (метода) измерений идентифицированным на рабочем месте (рабочих местах) вредным и(или) опасным факторам производственной среды и трудового процесса;
- правильность применения в ходе проведения специальной оценки условий труда нормативных правовых актов, регламентирующих предельно допустимые уровни или предельно допустимые концентрации вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса;
- правильность определения класса (подкласса) условий труда, в том числе с учетом оценки эффективности средств индивидуальной защиты;
- правильность предоставления работнику (работникам) указанных в строке 040 Карты гарантий и компенсаций;
- правильность и полноту сведений, указанных в протоколе оценки эффективности средств индивидуальной защиты на рабочем месте (рабочих местах);
- соответствие данных и правильность заполнения Перечня рекомендуемых мероприятий по улучшению условий труда на рабочем месте данным строки 050 Карты указанного рабочего места (рабочих мест).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Целью экспертизы является оценка качества проведения специальной оценки условий труда, правильности предоставления работникам гарантий и компенсаций за работу с вредными и(или) опасными условиями труда, фактических условий труда работников.

Также в рамках экспертизы труда оценивается правильность предоставления:

- а) сокращенной продолжительности рабочей недели;
- б) ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска;
- в) оплаты труда в повышенном размере;
- г) иных гарантий и компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством, нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами работодателя.

Кроме того, эксперт анализирует:

- а) техническое состояние зданий, сооружений, оборудования, технологических процессов, применяемых в производстве инструментов, сырья и материалов, а также средств индивидуальной и коллективной защиты работника (работников) на рабочем месте (рабочих местах);
- б) состояние санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работника (работников);
- в) установленные режимы труда и отдыха работника (работников);
- г) проведенные работы по установлению наличия на рабочем месте (рабочих местах) работника (работников) вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса.

Таким образом, в сферу проведения государственной экспертизы условий труда входит исключительно проверка правильности проведения самой спецоценки, а также фактическое соблюдение режимов труда, установленных по ее результатам, предоставление работникам гарантий, установленных законодательно.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если изменения и исследования должен был оплатить работодатель, но не сделал этого, копия заключения государственной экспертизы направляется в ГИТ по месту нахождения рабочих мест для принятия решения о проведении мероприятий по контролю (надзору) на указанных рабочих местах.

Процедуры государственной экспертизы условий труда и сроки ее проведения

Всего законодательно предусмотрено проведение 4 этапов государственной экспертизы условий труда.

Этапы государственной экспертизы



Срок 1-го этапа составляет 7 дней. В течение 7 рабочих дней со дня регистрации заявления государственный эксперт (экспертная комиссия) определяет полноту содержащихся в заявлении сведений об объектах государственной экспертизы, их достаточность для экспертизы и вносит предложение руководителю государственной экспертизы условий труда о ее проведении или непроведении.

На 2-м этапе эксперт анализирует отчет о проведении специальной оценки условий труда. Его задача – проверить соответствие отчета требованиям законодательства, а также соблюдение условий труда на рабочем месте.

На 3-м этапе проводятся конкретные исследования и измерения, на этом этапе эксперт выявляет, не было ли допущено ошибок при осуществлении специальной оценки условий труда.

Обратите внимание: исследования проводятся не за счет государства. Измерения и исследования в основном проводятся за счет заявителя или работодателя, которые в течение 10 дней с момента получения уведомления о необходимости их проведения должны оплатить расходы на указанные исследования и испытания.

В рамках 4-го этапа по результатам экспертизы государственным экспертом составляется проект заключения государственной экспертизы условий труда.

В проект включаются следующие сведения:

- о качестве проведения специальной оценки условий труда;
- об обоснованности предоставления (непредоставления) и объемов предоставляемых гарантий и компенсаций лицам, занятым на работах с вредными и(или) опасными условиями труда;
- о соответствии фактических условий труда работников государственным нормативным требованиям охраны труда.

Проект заключения государственной экспертизы условий труда составляется в двух экземплярах, подписывается государственным экспертом и утверждается руководителем экспертизы. На основании проекта заключения оформляется решение. Решение экспертной комиссии принимается большинством голосов ее членов, фиксируется в протоколе ее заседания, который также утверждается руководителем.

Копия заключения направляется:

- работодателю;
- специализированной организации, осуществляющей специальную оценку условий труда.

Срок проведения государственной экспертизы условий труда определяется руководителем государственной экспертизы в зависимости от трудоемкости экспертных работ и не должен превышать 30 рабочих дней со дня регистрации в органе государственной экспертизы условий труда оснований для государственной экспертизы условий труда.

Обратите внимание: речь идет именно о рабочих, а не о календарных днях. Данный срок может быть продлен до 60 рабочих дней в следующих случаях:

- при необходимости получения документации и материалов, необходимых для проведения государственной экспертизы условий труда;
- при необходимости проведения исследований (испытаний) и измерений;
- в случае невозможности проведения исследований в течение 30 дней.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Сведения о результатах экспертизы направляются органом государственной экспертизы условий труда в Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения. Однако в настоящее время такая система еще не создана, поэтому в соответствии с Законом № 426-ФЗ до 01 января 2016 года сведения о результатах государственной экспертизы условий труда передаются в Роструд в порядке, установленном Минтрудом.

Результаты экспертизы условий труда

В заключении, которое составляется по результатам экспертизы, указываются следующие сведения:

- а) наименование органа государственной экспертизы условий труда с указанием почтового адреса, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителя, а также должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) государственного эксперта (членов экспертной комиссии), проводившего (проводивших) государственную экспертизу условий труда;
- б) основание для государственной экспертизы условий труда с указанием даты регистрации в органе государственной экспертизы условий труда;
- в) данные о заявителе, судебном органе, государственной инспекции труда – полное наименование (для юридических лиц), фамилия, имя, отчество (при наличии) (для физических лиц), почтовый адрес;
- г) период проведения государственной экспертизы условий труда с указанием даты начала и окончания ее проведения;
- д) объект государственной экспертизы условий труда;
- е) наименование работодателя или его обособленного подразделения, в отношении условий труда на рабочих местах которого проводится государственная экспертиза условий труда;
- ж) сведения о рабочих местах, в отношении условий труда на которых проводится государственная экспертиза условий труда (индивидуальный номер рабочего места, наименование профессии (должности) работника (работников), занятого на данном рабочем месте);
- з) перечень документов, представленных в составе оснований для государственной экспертизы условий труда.

По результатам экспертизы могут быть приняты решения не в пользу работодателя:

- о проведении внеплановой спецоценки;
- о пересмотре гарантий и компенсаций в пользу работников, занятых на работе с вредными и(или) опасными условиями труда;
- о привлечении к административной ответственности;
- о ликвидации организации.

Если в ходе государственной экспертизы выявлены несоответствия документов, представленных в составе оснований для ее проведения или полученных по запросу, нормативным требованиям охраны труда, они обязательно отражаются в проекте заключения с подробным описанием несоответствия и реквизитов нарушаемого нормативного правового акта.

Проект заключения государственной экспертизы условий труда составляется в двух экземплярах, подписывается государственным экспертом (членами экспертной комиссии) и утверждается руководителем экспертизы. Решение экспертной комиссии принимается большинством голосов ее членов, фиксируется в протоколе ее заседания, который также утверждается руководителем.

Согласно п. 39 [Порядка](#) не позднее трех рабочих дней с момента утверждения заключения один его экземпляр выдается на руки заявителю или направляется ему почтовым отправлением с уведомлением о вручении, а другой направляется в соответствующий судебный орган или

государственную инспекцию труда почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Копии заключения государственной экспертизы условий труда направляются работодателю (если не он является заявителем) и организации, проводившей специальную оценку условий труда (если экспертиза проводилась в целях оценки качества проведения специальной оценки условий труда).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если заключение государственной экспертизы условий труда будет утрачено заявителем, судебным органом, ГИТ, они вправе получить дубликат такого заключения в органе государственной экспертизы. Дубликат выдается не позднее 10 рабочих дней с даты получения органом экспертизы письменного обращения о его выдаче.

Как оспорить результаты госэкспертизы?

Для того чтобы оспорить результаты государственной экспертизы, необходимо направить заявление в Минтруд России в бумажном варианте лично или по почте. Кроме того, в случае несогласия работника с результатами специальной оценки условий труда он может обратиться в орган исполнительной власти по охране труда субъекта Российской Федерации для проведения экспертизы качества специальной оценки условий труда или в Государственную инспекцию труда в субъекте Российской Федерации по месту нахождения работодателя (ч. 1 ст. 5 и ст. 26 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ, [информация Минтруда России](#) «Типовые вопросы и ответы (разъяснение Минтруда России по наиболее часто встречающимся вопросам о специальной оценке условий труда)»).

Министерство труда РФ должно в обязательном порядке рассмотреть заявление. Однако существуют и основания для отказа в рассмотрении:

- представление подложных документов либо бумаг с заведомо ложными сведениями;
- в заявлении не указаны обязательные сведения (наименование, Ф.И.О., почтовый, электронный адреса, причины, которые позволяют не согласиться с результатами экспертизы);
- не приложена копия заключения госэкспертизы условий труда.

Конечно, Минтруд может пересмотреть результаты экспертизы, может их пересмотреть и суд, однако лучше не допускать нарушений.

Что предпринять работодателю, чтобы не понести ответственности

Часто работодатели сами виноваты в отрицательных результатах государственной экспертизы условий труда. Ведь несоблюдение требований охраны труда может повлечь несчастный случай, а непроведение специальной оценки условий труда или отсутствие доплат работникам к заработной плате, которые гарантированы законодательно, могут привести к жалобам в трудовую инспекцию, а следовательно, повысить риски проведения государственной экспертизы условий труда. Какие же советы можно дать работодателям?

Советы работодателям



Всегда стоит помнить, что даже отрицательное решение государственной экспертизы условий труда можно оспорить в суде. Так, суд может признать правомерными выводы специальной оценки условий труда, а не государственной экспертизы. В частности, в постановлении ФАС Уральского округа от 29.04.2010 № Ф09-2821/10-С2 суд признал соответствующими положениям ст. 216.1 ТК РФ акт независимой экспертизы условий труда на рабочих местах и заключение о качестве независимой экспертизы, выданное главным государственным экспертом области по условиям труда, которые подтверждают наличие на предприятии вредных производственных факторов. В связи с этим результаты проведенной экспертизы являются достаточным основанием для установления предприятием компенсационных выплат за работу в неблагоприятных условиях труда. Но имеется и противоположная практика (постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 07.06.2010 № А11-10573/2009).

Но главное – не бойтесь государственной экспертизы условий труда как нового вида проверки. Дело в том, что такая экспертиза может иметь и положительный эффект. Например, экспертиза может отменить надбавки к заработной плате. В силу ст. 219 ТК РФ в случае обеспечения на рабочих местах безопасных условий труда, подтвержденных результатами аттестации рабочих мест (специальной оценки условий труда) по условиям труда или заключением государственной экспертизы условий труда, компенсации работникам не устанавливаются (письмо ФНС РФ от 06.09.2011 № ЕД-4-3/14453@).



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

Новый местный налог: торговый сбор

В прошлом году Минфином России был разработан проект изменений в Налоговый кодекс РФ, предполагалось с 01 января 2015 года ввести налог с продаж. Однако Правительство России отказалось от его введения. Но для решения бюджетных проблем изобрели торговый сбор.

Определение понятия «сбор» для целей применения налогового законодательства дано в п. 2 ст. 8 НК РФ: под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Данное определение дополнено Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ (далее – Закон № 382-ФЗ). Согласно определению, данному в гл. 33 НК РФ, торговый сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности. Торговый сбор относится к местным налогам и сборам.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Федеральный закон № 382-ФЗ расширил перечень местных налогов и сборов: к земельному налогу и налогу на имущество физических лиц добавлен торговый сбор.

Из приведенного определения можно выделить следующие характеристики торгового сбора:

- это обязательный платеж для всех организаций и физических лиц;
- он уплачивается только при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности, установленных НК РФ;
- он уплачивается, только если указанный вид деятельности осуществляется на территории, на которой введен данный сбор.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Торговый сбор представляет собой платеж за право ведения торговли любыми товарами на объектах осуществления торговли.

Кто является плательщиком торгового сбора?

Плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования, в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и(или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования.

Из этого правила есть исключения. От уплаты торгового сбора освобождаются:

- индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН;
- налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Кроме того, организации и предприниматели, торгующие в розницу на территориях, где будет введен торговый сбор, не смогут по этому виду деятельности применять ЕНВД.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В целях уплаты торгового сбора к торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

- Пункт 3 ст. 413 НК РФ.

Какие виды деятельности облагаются торговым сбором?

Как мы отметили выше, торговый сбор уплачивается только при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности, определенных НК РФ. Сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах торговли.

К торговой деятельности отнесены четыре вида торговли:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- 2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- 3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Кроме этого, в целях уплаты торгового сбора к торговой деятельности приравнена деятельность по организации розничных рынков.

Законодатель счел необходимым прописать понятия, используемые для целей применения гл. 33 НК РФ:

- торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с розничной, мелкооптовой и оптовой куплей-продажей товаров, осуществляемый через объекты стационарной торговой сети, нестационарной торговой сети, а также через товарные склады;
- деятельность по организации розничных рынков – деятельность управляющих рынком компаний, определяемая в соответствии с положениями Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации».

ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОБЪЕКТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТОРГОВЛИ
Все виды торговли	Здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка, с использованием которых плательщик осуществляет вид деятельности, в отношении которого установлен сбор
Деятельность по организации розничных рынков	Объект недвижимого имущества, с использованием которого управляющая рынком компания осуществляет указанную деятельность

В каких регионах РФ будет уплачиваться торговый сбор?

Что может успокоить субъектов предпринимательской деятельности в связи с введением торгового сбора, так это, пожалуй, то, что он вводится не на всей территории РФ.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе сбор устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов РФ, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов РФ и обязателен к уплате на территориях этих субъектов РФ.

Торговый сбор может быть введен в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе не ранее 01 июля 2015 года. Таким образом, в других субъектах РФ торговый сбор пока введен не будет.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, торговый сбор может быть введен только после принятия соответствующего федерального закона.

Каков порядок исчисления и уплаты торгового сбора?

Поскольку мы ведем речь о торговом сборе, а не о налоге, то вместо привычного термина «налоговый период» используется «период обложения», а вместо «объекта налогообложения» – объект обложения.

Объект обложения. Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества (далее – объект осуществления торговли) для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

Законодатель выделил следующие понятия:

- дата возникновения объекта обложения сбором – дата, когда объект осуществления торговли начал использоваться для осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор;
- дата прекращения объекта обложения сбором – дата, когда объект осуществления торговли перестал использоваться для осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор.

Период обложения. Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора. Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

При этом субъектами РФ могут быть установлены дифференцированные ставки сбора и ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля. Дифференцирование ставок может производиться в зависимости:

- от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности;
- от категории плательщика сбора;
- от особенностей осуществления отдельных видов торговли;
- от особенностей объектов осуществления торговли.

Законодатель установил следующие предельные ставки по торговому сбору:

ВИД ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ПРЕДЕЛЬНАЯ СТАВКА СБОРА
Торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 кв. м* по каждому объекту организации торговли	Не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением ПСН в данном муниципальном образовании на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца, деленную на 50
Торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада (устанавливается в расчете на 1 кв. м площади торгового зала*)	
Деятельность по организации розничных рынков	Не может превышать 550 руб. на 1 кв. м площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год

* Площадь торгового зала в целях применения гл. 33 НК РФ определяется в соответствии с пп. 5 п. 3 ст. 346.43 НК РФ. Площадь торгового зала – часть магазина, павильона, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Порядок исчисления и уплаты сбора. По общему правилу плательщик торгового сбора сумму сбора определяет самостоятельно. Но в случае предоставления уполномоченным органом информации о выявленных объектах обложения сбором, в отношении которых в налоговый орган не представлено уведомление или в отношении которых в уведомлении указаны недостоверные сведения, налоговый орган направляет плательщику сбора требование об уплате сбора в срок не позднее 30 дней со дня поступления такой информации. Указанная в требовании сумма сбора исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы уполномоченным органом.

Сумма сбора определяется для каждого объекта обложения начиная с периода обложения, в котором возник объект обложения сбором, как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности и фактического значения физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли. Формула для расчета проста:

$$\text{Торговый сбор} = \text{Ставка сбора} \times \text{Фактическое значение физической характеристики объекта осуществления торговли (например, площадь объекта торговли)}$$

Например, если ставка установлена по одному объекту торговли, то она умножается на 1. А если ставка определена в отношении 1 кв. м площади торгового зала (розничного рынка), ее необходимо умножить на размер этой площади.

Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения, которым является квартал. Соответственно, уплачивать сбор, например, за I квартал необходимо будет не позднее 25 апреля.

Учет сумм торгового сбора для целей УСН

С 01 января 2015 года ст. 346.21 НК РФ дополнена п. 8, в соответствии с которым в случае осуществления налогоплательщиком вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с гл. 33 НК РФ установлен торговый сбор, налогоплательщик в дополнение к суммам уменьшения, определенным п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода по объекту налогообложения от указанного вида предпринимательской деятельности, зачисляемую в консолидированный бюджет субъекта РФ, в состав которого входит муниципальное образование (в бюджет города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в котором установлен указанный сбор, на сумму торгового сбора, уплаченного в течение этого налогового (отчетного) периода.

Указанные положения не применяются, если налогоплательщик не представил в отношении объекта осуществления предпринимательской деятельности, по которому уплачен торговый сбор, уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

В данном случае речь идет об «упрощенцах», которые применяют объект налогообложения «доходы». Что касается «упрощенцев», выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы», то они вправе учесть сумму торгового сбора в расходах на основании пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Формы уведомлений о постановке на учет в качестве плательщика сбора, а также порядок и состав сведений, указываемых в них, будут разработаны ФНС России.

Каков порядок учета плательщиков сбора?

Для постановки на учет, снятия с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе предусмотрено два основания:

- соответствующее уведомление плательщика сбора, представляемое им в налоговый орган;
- информация уполномоченного органа.

Уведомление плательщика торгового сбора. Плательщик сбора представляет уведомление не позднее пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором. В уведомлении указывается следующая информация об объекте обложения сбором:

- вид предпринимательской деятельности;
- объект осуществления торговли, с использованием которого осуществляется (прекращается) указанная предпринимательская деятельность;
- характеристики (количество и(или) площадь) объекта осуществления торговли, необходимые для определения суммы сбора.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Осуществление вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, без направления указанного уведомления приравнивается к ведению деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе.

В случае прекращения предпринимательской деятельности с использованием объекта осуществления торговли плательщик сбора представляет соответствующее уведомление в налоговый орган.

Плательщик сбора обязан информировать налоговый орган не только о начале и прекращении соответствующей деятельности, но и о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли, которое влечет за собой изменение суммы сбора, в срок не позднее пяти дней со дня соответствующего изменения.

ФНС определит форму уведомления, а также порядок и состав сведений, указываемых в уведомлениях.

Уведомление можно будет представить как в письменном виде на бумажном носителе, так и в электронной форме.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если налоговики поставили вас на учет самостоятельно на основании имеющейся у них информации, ждите требование об уплате сбора в срок не позднее 30 дней со дня поступления к ним такой информации. Правда, сумму сбора проверяющие рассчитают сами исходя из данных, представленных уполномоченным органом.

Постановка на налоговый учет. Постановка на учет производится на основании уведомления, представленного плательщиком сбора, в течение пяти дней после получения налоговым органом указанного уведомления. Также в течение пяти дней с даты постановления на учет плательщику сбора направляется соответствующее свидетельство.

Датой снятия с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора является дата прекращения осуществления плательщиком сбора вида деятельности, указанная в уведомлении.

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются:

- по месту нахождения объекта недвижимого имущества – в случае если предпринимательская деятельность, в отношении которой установлен сбор, осуществляется с использованием объекта недвижимого имущества;
- по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) – в иных случаях.

В случае если несколько объектов осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен сбор, находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка на учет плательщика сбора осуществляется налоговым органом по месту нахождения того объекта, сведения о котором поступили от плательщика сбора ранее, чем о других объектах.



Башкина О. В.,
практикующий юрист

Договоры ГПХ с физлицами: под запретом или нет?

Довольно часто работодатели заключают с сотрудниками гражданско-правовые договоры – об оказании услуг, подряда и пр. Делается это с одной целью – избежать предоставления гарантий и льгот в соответствии с трудовым законодательством. Однако такое «сокрытие» трудовых отношений чревато определенными последствиями.

В начале прошлого года в различных источниках прошла информация о запрете на заключение договоров гражданско-правового характера с физлицами. Итак, из-за чего сыр-бор?

В Государственную думу был внесен законопроект, запрещающий работодателям заключать гражданско-правовой договор с работником, если имеется возможность для заключения трудового договора. Кроме того, предполагалось ввести запрет и на кадровый аутсорсинг – проще говоря, на аренду персонала. Экспертное сообщество захлестнула волна горячих споров. В итоге закон был подписан Президентом РФ 05 мая 2014 года (Федеральный закон № 116-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступает в силу с 01 января 2016 г.). Однако спешим всех успокоить: прямого запрета в нем нет.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о заемном труде читайте в материале В. С. Красильниковой «Заемный труд».

Прежде всего, необходимо уточнить различия между двумя юридическими терминами. Предмет трудового договора – трудовая деятельность, в то время как предметом гражданско-правового договора является конечный результат. Действительно, есть ряд работ, характеризующихся отсутствием постоянства – например, ремонт в офисе. По нашему мнению, необходимо четко регламентировать на законодательном уровне, в каких случаях и с кем гражданско-правовые отношения имеют место быть и не нарушают права на труд, а в каких – наоборот.

Предположим, с работником был заключен гражданско-правовой договор, человек работал по 8 часов в день, выполняя свои обязанности, но при этом в штате компании не числился. Если заключенный с человеком гражданско-правовой договор имеет признаки трудовых отношений, то налицо нарушение трудового законодательства. Для работодателя это чревато рядом последствий: если выявится «подмена понятий», то госорганы потребуют восстановить нарушенные права работника – в частности, зачислить его в штат и сделать перерасчет зарплаты.

Ни для кого не секрет, что в условиях современной экономики предприниматели любыми способами пытаются минимизировать обязательные платежи, в том числе и за счет работников, с которыми трудовые договоры либо не заключаются вообще, либо необоснованно заключаются договоры гражданско-правового характера. Именно с помощью нового законопроекта депутаты планировали запретить работодателям заключать гражданско-правовой договор в тех случаях, когда есть основания для заключения трудового договора. Данные меры будут противодействовать уклонению работодателей от заключения трудового договора. Предполагалось, что в случае принятия поправок и вступления закона в силу на трудящихся без договора или по гражданско-правовому договору будут распространяться те же социальные права и гарантии, которые предусматривает трудовой договор.

Авторы законопроекта считали, что заключение гражданско-правового договора с работником лишает его социальных гарантий. Например, сотрудник, работающий по трудовому договору, имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск, в то время как работник, заключивший гражданско-правовой договор, таким правом не обладает. В обоих случаях есть различия и в порядке налогообложения.

Если наниматель попытается уклониться от заключения трудового договора, его будет ждать административная ответственность. То же самое произойдет и в случаях, когда использование личного труда будет осуществляться путем фактического допущения работника к работе без ведома работодателя. За все это может быть наложен штраф от 10 до 20 тысяч рублей на должностных лиц и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Штраф для юридических лиц составит от 50 до 100 тысяч рублей. В случае повторного нарушения закона должностное лицо будет дисквалифицировано на срок от 1 года до 3 лет.

Как мы уже говорили, закон был подписан. Однако в окончательной редакции в законе остались только нормы, посвященные заемному труду. В ТК РФ появилась новая ст. 56.1 «Запрещение заемного труда», согласно которой заемный труд запрещен.

Напомним, что с 01 января 2014 года в ст. 67 ТК РФ уже были внесены изменения. В новой редакции части второй указанной статьи сказано: «При фактическом допущении работника к работе работодатель обязан оформить с ним трудовой договор в письменной форме не позднее трех рабочих дней со дня фактического допущения работника к работе, а если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании гражданско-правового договора, но впоследствии были признаны трудовыми отношениями, – не позднее трех рабочих дней со дня признания этих отношений трудовыми отношениями, если иное не установлено судом».

Иных изменений в ни в ТК РФ, ни в ГК РФ в части запрета на заключение договора ГПХ с физлицами не было.

В связи с этим можно прямо утверждать, что на сегодняшний день запрета на заключение таких договоров нет, однако по-прежнему остается риск их переклассификации в трудовые договоры. Если же ваши отношения носят исключительно гражданско-правовой характер и никак не связаны с трудовыми, то можно не беспокоиться о последствиях. Для этого необходимо четко разграничивать эти отношения.

Сравнение основных положений трудового и гражданско-правового договоров.

ПРЕДМЕТ СРАВНЕНИЯ	ТРУДОВОЙ ДОГОВОР	ДОГОВОР ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА
Предмет договора	Выполнение работником трудовой функции (ст.ст. 15, 56 ТК РФ)	Результаты работы или процесс оказания услуг (ст.ст. 702, 779 ГК РФ)
Стороны договора	Работодатель и работник	Заказчик и подрядчик (исполнитель)
Обязанности работника, подрядчика (исполнителя)	Обязанности определяются трудовым договором и должностными инструкциями (ст. 57 ТК РФ). Работник обязан выполнять трудовую функцию лично (ст.ст. 15, 56 ТК РФ). Работник подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка (ст.ст. 56, 189, 190 ТК РФ)	Обязанности определяются договором в виде конкретного задания на выполнение работы с передачей ее результатов заказчику (ст. 702, п. 2 ст. 703 ГК РФ). Исполнитель вправе привлечь к исполнению своих обязательств по договору других лиц (ст. 706 ГК РФ). Исполнитель не подчиняется правилам внутреннего трудового распорядка (п. 3 ст. 703 ГК РФ)
Возможности работодателя (заказчика) по использованию труда наемного работника	Ограничены только специальностью и квалификацией работника, которые могут формулироваться достаточно широко	Строго ограничены рамками конкретной услуги или работы, описанной в договоре
Условия работы	Организация должна обеспечить работнику соответствующие выполняемой работе условия работы (ст. 56 ТК РФ)	Организация не обязана обеспечивать исполнителю какие-либо условия для выполнения работы
Документооборот	Заключение договора означает обязанность работодателя оформить множество документов: приказ о приеме на работу, трудовую книжку работника, личную карточку по ф. № Т-2, штатное расписание, график отпусков и т. д.	По итогам выполнения работ, оказания услуг составляется акт приемки работ (оказания услуг) (ст.ст. 720, 783 ГК РФ)
Размер оплаты труда	Работодатель не вправе выплачивать заработную плату работнику ниже МРОТ в месяц, если он отработал трудовую норму (ст. 133 ТК РФ). Договор не считается заключенным, если в нем не указан размер оплаты труда, размер зарплаты обязательно указывается в договоре (ст. 57 ТК РФ), определяется в соответствии с принятой системой оплаты труда (ст. 135 ТК РФ)	Размер оплаты труда (услуг) определяется по соглашению сторон. В договоре не обязательно указывать стоимость работ, услуг (ст.ст. 709, 783 ГК РФ). В таком случае цена договора определяется по стоимости аналогичных работ (услуг) (ч. 3 ст. 424 ГК РФ)
Регулярность оплаты	Работодатель не вправе выплачивать работнику зарплату реже двух раз в месяц (ст. 133 ТК РФ)	Порядок оплаты труда определяется по соглашению сторон
Срок действия договора	По общему правилу, заключается на неопределенный срок. Срочный трудовой договор может заключаться только на 5 лет с указанием соответствующей причины (ст. 58 ТК РФ)	Срок оказания услуг или выполнения работ – обязательное условие договора (ст.ст. 708, 783 ГК РФ). Без него договор считается незаключенным
Продление договора	По истечении срока действия срочного договора он может быть продлен (ст. 58 ТК РФ)	Договор не продлевается, а заключается новый договор (п. 1 ст. 703 ГК РФ)
Возможность отказа в заключении договора	Запрещен необоснованный отказ в заключении договора (ст. 64 ТК РФ)	Граждане и юридические лица свободны в заключении договора (ст. 421 ГК РФ)
Средства производства	Работодатель обязан предоставить работнику материалы и средства, необходимые для выполнения работы (ст. 22 ТК РФ). Работник использует только те средства производства, которые предоставил ему работодатель. С согласия работодателя работник может использовать собственное имущество. В этом случае ему возмещается износ данного имущества (ст.ст. 188, 310 ТК РФ)	Исполнитель выполняет задание своими силами и средствами, из своих материалов (ст.ст. 704, 783 ГК РФ). Он свободен в выборе средств производства (ст. 703 ГК РФ)

Гарантии для работника	Работодатель обязан предоставлять работнику оборудованное рабочее место (ст. 22 ТК РФ), оплачиваемый отпуск (ст. 114 ТК РФ), еженедельные выходные дни (ст.ст. 111, 112 ТК РФ). Работодатель осуществляет обязательное социальное страхование работников (ст. 22 ТК РФ), обеспечивает нормальную продолжительность рабочего времени и охрану труда и т. д.	Аналогичные обязанности у работодателя отсутствуют
Гарантии для работодателя	Аналогичные обязанности у работника отсутствуют	Исполнитель гарантирует заказчику (работодателю) качество результата работ (услуг) в течение определенного срока (ст. 722 ГК РФ)
Охрана труда	Требования законодательства распространяются	Требования законодательства не распространяются
Порядок расторжения договора	Уволить работника можно только по определенным законом основаниям (ст. 81 ТК РФ), при этом работник вправе расторгнуть договор по собственному желанию (ст. 80 ТК РФ)	Порядок и основания прекращения договора определяются сторонами. Закон не устанавливает для работодателя дополнительных ограничений
Ответственность за ущерб имуществу работодателя	Работник несет материальную ответственность за ущерб, причиненный работодателю, полная ответственность наступает только в добровольном порядке или в строго определенных случаях (ст.ст. 242, 243 ТК РФ). Работник возмещает причиненный организации прямой действительный ущерб. Если с работником не заключен договор о полной материальной ответственности, то он возмещает ущерб в размере средней месячной заработной платы (ст. 241 ТК РФ)	Исполнитель в полном объеме несет ответственность за сохранность переданных ему оборудования, материалов, другого имущества заказчика (ст.ст. 714, 783 ГК РФ). Исполнитель несет ответственность за гибель результатов выполненной работы до ее приемки заказчиком-работодателем (п. 1 ст. 705 ГК РФ)
Ответственность за неисполнение обязанностей по договору	Работодатель несет административную ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ. Работник несет дисциплинарную ответственность в виде замечания, выговора, увольнения, оштрафовать работника нельзя ни при каких обстоятельствах (ст. 192 ТК РФ)	Договором могут быть установлены штрафные санкции за ненадлежащее исполнение обязательств (ст. 330 ГК РФ). Если вследствие просрочки выполнения работы утратило интерес для заказчика, он может отказаться принимать исполнение и требовать возмещения убытков (ст.ст. 708, 783 ГК РФ). Если заказчик не оплачивает работы (услуги) вовремя, он выплачивает проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ)
Налоговые последствия заключения договора	Работодатель удерживает НДФЛ как налоговый агент и уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды (ст.ст. 226, 235 НК РФ). Премии, не предусмотренные трудовыми, коллективными договорами и положениями о премировании, выплачиваемые не за выполнение трудовых обязанностей (например, ко дню рождения, к праздникам, к отпуску) за счет чистой прибыли, не облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды. Компенсация за задержку заработной платы не облагается НДФЛ и страховыми взносами	Если договор заключен с индивидуальным предпринимателем, то он самостоятельно исчисляет и уплачивает НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды (ст. 235 НК РФ). Затраты по оплате услуг, оказываемых индивидуальным предпринимателем, организация-заказчик сможет включить в расходы для целей исчисления налога на прибыль

В заключение отметим, что депутаты не оставили идею о полном запрете договоров ГПХ с физлицами и разрабатывают новый законопроект. К плюсам законопроекта относятся его актуальность, установление дополнительных механизмов защиты интересов работника, учет положения иностранных работников, а минусами являются отсутствие учета интересов работодателя, а также недостаточная последовательность и точность изложения планируемых изменений.



Рябова К. Н.,
практикующий бухгалтер

Как считать пособия в 2015 году?

Ежегодно размер пособий по нетрудоспособности, а также пособий на детей индексируется. Это связано с ростом инфляции, однако рост пособий не всегда соответствует ее реальному уровню.

Ключевым документом, предусматривающим индексацию пособий на 5,5%, является бюджет государства на 2015 год (Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»), в соответствии с которым размеры пособий проиндексированы следующим образом.

Индексация пособий

НАИМЕНОВАНИЕ ПОСОБИЯ	РАЗМЕР ПОСОБИЯ В 2015 Г.	РАЗМЕР ПОСОБИЯ В 2014 Г.
Единовременное пособие при рождении ребенка	14 497,80 руб.	13 741,99 руб.
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	543,67 руб.	515,33 руб.
Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет	2718,34 руб.	2576,63 руб.
Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым и последующими детьми	5436,67 руб.	5153,24 руб.
Максимальный размер пособия по беременности и родам в 2015 году	228 603,2 руб.	207 123 руб.
Материнский капитал	453 026 руб.	429 408,50 руб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В отношении действия программы выплаты «материнского капитала» важно, что действие программы распространяется на 10-летний период, начиная с 01 января 2007 года и заканчивая 31 декабря 2016 года. Это означает, что в случае рождения или усыновления второго (или любого последующего) ребенка в 2015 году никаких проблем с получением сертификата на материнский капитал не возникнет. При этом материнский капитал постоянно индексируется.

Изменения коснулись и расчета выплат пособия по нетрудоспособности.

Это связано с изменением предельной базы для начисления страховых взносов. В 2014 году предельная база составляла 624 000 руб., а в 2013 году – 568 000 рублей. Соответственно, чтобы рассчитать предельное пособие в 2015 году, необходимо сложить указанные суммы и разделить на постоянную величину – 730. Получается, максимальный среднедневной заработок, исходя

из которого рассчитывают пособие по временной нетрудоспособности в 2015 году, равен 1632,87 руб. = [(568 000 руб. + 624 000 руб.) : 730 дн.].

Также в 2015 году приняты поправки, связанные с увеличением предельного возраста тяжелобольных детей, при уходе за которыми родителям выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, теперь пособие будет выплачиваться с 15 до 18 лет (Федеральный закон от 31.12.2014 № 495-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Уровень инфляции в 2014 году составил 11,36%, а вот размеры детских пособий в 2015 году проиндексировали всего на 5,5%.

Как вы видите, существенных изменений в порядке расчета не произошло, изменились только предельные значения. Вспомним основные моменты расчета пособия по нетрудоспособности. Чтобы правильно рассчитать больничный, нужно знать страховой стаж работника, его средний заработок за два календарных года, предшествующих году наступления болезни, и среднедневную сумму пособия. Все работники организации, с которыми заключен трудовой договор, имеют право на пособие по временной нетрудоспособности. Причем они могут получить его как в случае собственной болезни, так и болезни членов семьи. Лица, работающие в рамках гражданско-правовых договоров (например, подряда или поручения), не могут претендовать на пособие.

Для расчета больничного нужно определить:

- страховой стаж сотрудника;
- его средний заработок за два календарных года, предшествующих году наступления болезни;
- среднедневную сумму пособия;
- максимальную среднедневную сумму пособия, на которое имеет право сотрудник;
- сумму пособия, причитающуюся к выплате (она не должна превышать его размер, рассчитанный исходя из максимальной средней дневной суммы пособия).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Работодатель назначает пособие в течение 10 календарных дней со дня обращения работника за его получением с необходимыми документами.

Кроме того, для выплаты пособия требуются различные документы. В частности, для назначения и выплаты пособия по нетрудоспособности застрахованное лицо представляет:

- листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией по форме и в порядке, установленными приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.04.2011 № 347н «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности» и от 29.06.2011 № 624н «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности»;
- справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей) и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись, а для назначения и

выплаты пособия территориальным органом страховщика – справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, и о количестве календарных дней, приходящихся на вышеуказанные периоды, и документы, подтверждающие страховой стаж.

Для того чтобы назначили и выплатили единовременное пособие женщине, вставшей на учет в медицинских учреждениях на ранних сроках беременности (до 12 недель), женщине необходимо представить справку из женской консультации либо другой медицинской организации, поставившей женщину на учет в ранние сроки беременности.

Для назначения ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком мама должна представить:

- заявление о назначении пособия;
- свидетельство о рождении (и его копию) ребенка;
- справку с места работы отца ребенка о том, что он не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает ежемесячное пособие;
- справку с места работы бабушки с информацией о том, что она не осуществляет уход за ребенком.

При исчислении пособий бухгалтеру нужно также учесть следующее:

- исчисление пособия производится в календарных днях;
- выплата пособия осуществляется каждым работодателем в случае, если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей и в двух предшествующих календарных годах было занято у тех же страхователей;
- средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов на данный год каждым работодателем, назначающим и выплачивающим пособие;
- сумма пособия облагается НДФЛ по правилам, установленным НК РФ;
- сумма пособия не облагается страховыми взносами на обязательное социальное страхование.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В 2015 году планируется внести изменения в отношении использования материнского капитала путем получения денежных средств. В рамках представленного 22 января 2015 года антикризисного плана, предлагается разовая возможность обналичивания части средств материнского капитала в размере 20 тысяч рублей.

Примеры расчета пособий по нетрудоспособности

Чтобы рассчитать пособия по нетрудоспособности, необходимо придерживаться следующего алгоритма:

Шаг 1. Необходимо определить расчетный период. По общему правилу расчетный период – это два календарных года с 01 января по 31 декабря включительно.

Шаг 2. Нужно определить суммы выплат за годы расчетного периода. В средний заработок включаются все виды выплат, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ.

Шаг 3. Устанавливаем суммы среднего дневного заработка. Средний дневной заработок = Выплаты, учитываемые при расчете пособия : 730.

Обратите внимание: минимальная сумма пособия рассчитывается исходя из МРОТ, а в 2015 году составляет 196,11 руб. = (5965 руб. x 24 мес. : 730). Максимальный размер заработка равен 1632,87 руб.

Шаг 4. Устанавливаем сумму пособия исходя из стажа работы. Размер пособия зависит от стажа работы:

- стаж до пяти лет – размер пособия 60% среднего заработка;
- стаж от пяти до восьми лет – размер пособия 80% среднего заработка;
- стаж свыше восьми лет – размер пособия 100% среднего заработка.

Шаг 5. Устанавливаем сумму дневного пособия. Дневное пособие = Средний дневной заработок × Процент, который зависит от страхового стажа работника.

Шаг 6. Рассчитываем общую сумму пособия. Сумма пособия по временной нетрудоспособности = Дневное пособие × Оплачиваемые календарные дни нетрудоспособности. Приведем примеры расчета пособия.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Выплачивается назначенное пособие в том же порядке, в котором работнику выплачивается заработная плата. Выплата производится в ближайший после назначения пособия день, установленный для выплаты заработной платы.

Пример 1.

В ООО «Респект» с 2009 года работает А. В. Сидорова (менеджер по продажам). Сотрудница заболела и принесла больничный в 2015 году за январь сроком 10 дней.

А. В. Сидоровой начислены следующие суммы:

- 480 000 рублей за 2013 год;
- 400 000 рублей за 2014 год.

Средний дневной заработок сотрудницы составит 964,38 руб. = [(480 000 руб. + 400 000 руб.) : 730 дн. × 80%].

Среднедневной заработок сотрудницы меньше, чем максимальный в 2015 году, – 1632,87 руб.

Соответственно, сотруднице начислено 964,38 × 10 = 9643,8 руб.

Пример 2.

В ООО «Респект» генеральный директор Е. В. Афанасьев заболел на 10 дней. Общий стаж работы генерального директора – 15 лет. Заработная плата директора 700 000 рублей в месяц.

Соответственно, страховые взносы начислены в размере большем, чем предельный размер. Средний дневной заработок генерального директора также будет выше, чем установленный законодательно. Но расчет пособия по нетрудоспособности будет рассчитываться исходя из максимального среднего дневного заработка.

Соответственно, работник за время болезни получит пособие в размере 6328,7 руб. = 1632,87 × 10.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Для тех случаев, когда пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за период простоя, законом установлено специальное правило о его размере. Пособие выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия, положенного по общим правилам.

Пример 3.

В компании с 10 по 25 февраля 2015 года объявлен простой. Работник заболел 01 февраля и вышел на работу 17 февраля 2015 года. Страховой стаж А. А. Семеновой – 9 лет, оклад составляет 37 000 рублей.

Средний дневной заработок – 1015 рублей.

Дневное пособие работника – 1015 руб. = (1015 руб. × 100%).

С 01 по 09 февраля пособие выплачивается в полном размере. Пособие составит 9135 руб. = (1015 руб. × 9 календ. дн.).

С 10 по 17 февраля пособие выплачивается в том размере, в котором выплачивается заработная плата, то есть 2/3 от среднего заработка. Пособие составит 5413,3 = (1015 руб. × 8 × 2/3).

Всего было выплачено пособие в размере 14 548,3 руб.

Пример 4.

Офис-менеджер И. С. Петров находился в отпуске без сохранения заработной платы с 01 по 15 февраля 2015 года. 07 февраля 2015 года работник заболел и вышел на работу 21 февраля 2015 года.

Стаж работы сотрудника – 5 лет.

Средний дневной заработок – 1100 рублей.

В данном случае пособие начисляется со дня, когда сотрудник должен был выйти на работу, то есть с 16 февраля 2015 года.

Таким образом, работник проболел 6 дней.

Его средний заработок составляет 2000 рублей.

Он проработал 5 лет, следовательно, получит 80% пособия, а именно: 7837,77 руб. = 1632,87 × 80% × 6.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Законом предусмотрено, что при расчете пособий используется МРОТ, установленный федеральным законом. Поэтому закрепленный региональным соглашением размер минимальной заработной платы в субъекте РФ при исчислении пособия не учитывается.

Примеры расчета пособий по беременности и родам

Пособие по беременности и родам выплачивается по месту работы, службы или иной деятельности. Женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организации, пособие выплачивается органами соцзащиты по месту жительства (месту фактического пребывания или фактического проживания).

Если в течение двух предшествующих лет женщина находилась в отпуске по беременности и родам, а затем в отпуске по уходу за ребенком, для расчета среднего дневного заработка она может выбрать двухлетний период, предшествующий двум последним годам перед текущим отпуском по беременности и родам. Об этом нужно заявить работодателю в письменной форме. Однако это заявление будет удовлетворено, только если замена расчетного периода приведет к увеличению размера пособия (ч. 1 ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Пособие выплачивается суммарно за весь период отпуска по беременности и родам.

Алгоритм расчета пособия следующий:

Шаг 1. Необходимо определить расчетный период.

Шаг 2. Нужно определить суммы выплат за годы расчетного периода.

Шаг 3. Устанавливаем суммы среднего дневного заработка. Средний дневной заработок = Выплаты, учитываемые при расчете пособия : 730.

Шаг 4. Устанавливаем сумму дневного пособия и количество дней, за которое данное пособие выплачивается. В общем случае – когда ожидается один малыш и роды проходят нормально – продолжительность отпуска по беременности и родам составляет 140 дней; при многоплодной беременности, осложненных родах продолжительность отпуска может увеличиться до 156–194 дней.

Шаг 5. Рассчитываем общую сумму пособия. Сумма пособия по временной нетрудоспособности = Дневное пособие x Оплачиваемые календарные дни нетрудоспособности.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованным женщинам полностью за счет средств бюджета ФСС России.

Пример 5.

В ООО «Респект» сотрудница А. Н. Киселева в январе 2015 года уходит в отпуск по беременности и родам. Зарплата за 2013 год составила 380 000 рублей, а за 2014-й – 445 000 рублей.

Размер пособия по беременности и родам составит: (380 000 руб. + 445 000 руб.) : 730 дн. x 140 дн. = 158 219,2 руб.

Пример 6.

В ООО «Респект» в декрете числится работник М. С. Локтионова. В 2015 году она уходит в отпуск по беременности и родам. В 2013–2014 годах она находилась в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет. Поскольку заработка сотрудница не получала, то для расчета пособия выбрала 2011 и 2012 годы (300 000 руб. и 260 000 рублей соответственно).

В таком случае сотруднице будет рассчитано пособие в размере 107 250,3 руб. = (300 000 руб. + 260 000 руб.) : 731 дн. x 140 дн.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Минимальный размер пособия по беременности и родам как таковой законом не предусмотрен. Однако установлено минимальное значение заработка, исходя из которого исчисляется пособие.

Пример 7.

В ООО «Респект» на стажировку приходила студентка Ю. С. Парамонова. В штате компании она не числится, заработную плату не получает, ранее нигде не работала.

Минимальный размер декретных за 140 дней отпуска в 2015 году составит 27 455,4 руб.

Примеры расчета пособий по уходу за ребенком

Рассчитывать на пособие могут не только застрахованные сотрудники (то есть те, за которых работодатель перечисляет взносы в ФСС РФ, или предприниматели, которые добровольно их платят). Право на пособие имеют и лица, фактически ухаживающие за ребенком, но не подлежащие страхованию. Например, в случаях, если мать или отец умерли, лишены родительских прав или по состоянию здоровья не могут лично воспитывать и содержать ребенка.

По общему правилу, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет исчисляется в размере 40% среднего заработка, на который начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если уход за ребенком осуществляется одновременно несколькими лицами, право на получение ежемесячного пособия предоставляется одному из них.

Для того чтобы рассчитать пособие по уходу за ребенком, необходимо:

Шаг 1. Определить заработок работницы за расчетный период. По общему правилу его нужно посчитать за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска по уходу за ребенком (ч. 1 ст. 11, ч. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. 6 Положения об особенностях порядка исчисления пособий).

Шаг 2. Исчислить средний дневной заработок за период.

Шаг 3. Исчислить среднемесячный заработок. Для этого нужно умножить средний дневной заработок работника на среднемесячное число календарных дней, равное 30,4 (ч. 5.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, п. 23 Положения об особенностях порядка исчисления пособий).

Шаг 4. Произвести расчет пособия. Размер пособия составляет 40% от рассчитанного вами среднемесячного заработка работницы (ч. 1 ст. 15 Закона № 81-ФЗ, ч. 1 ст. 11.2 Закона № 255-ФЗ).

Обратите внимание: если работник получает большую заработную плату, то размер пособия будет ограничен максимальным размером. Максимальный размер пособия за полный календарный месяц составляет 19 855,82 руб. (пособие ограничено максимальным размером среднедневного заработка – не более 1632,88 руб.).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста 1,5 лет.

Пример 8.

Финансовый директор ООО имеет среднедневной заработок 5000 рублей. Средний заработок составляет 152 000 рублей.

Финансовый директор с 01 марта 2015 года будет получать пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет. Соответственно, размер пособия за полный месяц составит максимальную сумму 19 855,82 руб.

Пример 9.

Уборщица А. К. Иванова получает заработную плату в размере 35 000 рублей. Средний заработок составил 34 583,33 руб. в месяц.

В результате сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком составит 13 833,33 руб. = (34 583,33 руб. x 40%).

Еще одним важным изменением является появление на портале ФСС специального калькулятора, с помощью которого возможно правильно рассчитать пособие. Для этого необходимо зайти по ссылке <http://portal.fss.ru/fss/sicklist/child15-guest>

Пример расчета пособия онлайн.



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

Исправление ошибок в начислениях страховых взносов за 2014 год

Ошибки при начислении страховых взносов могут быть вызваны различными причинами. Это и счетные ошибки, и неприменение изменившихся правовых норм, и начисление страховых взносов, если работник уже уволился, и ошибочно выплаченное пособие. Для того чтобы исправить ошибку, необходимо проводить внутренний аудит уже сданной отчетности. При этом вопрос исправления отчетности будет зависеть от того, образовалась переплата или недоимка по страховым взносам.

Порядок исправления ошибок зависит от того, кто обнаружил ошибку, а также от того, привела ли подобная ошибка к занижению уплачиваемых страховых взносов. К ошибкам, которые приводят к занижению страховых взносов, можно отнести следующие:

- неправомерное применение пониженного тарифа;
- выплата пособий без подтверждающих документов;
- арифметические ошибки в бухгалтерском учете, которые приводят к выплатам взносов в повышенном размере.

К ошибкам, которые приводят к завышению страховых взносов, можно отнести излишнее начисление страховых взносов:

- на выплаты гражданам Белоруссии, временно пребывающим на территории РФ;
- на сумму авторского вознаграждения без учета документально подтвержденных расходов, связанных с исполнением обязательств по авторскому или лицензионному договору;
- на выплаты сотруднику-инвалиду I группы, который представил справку об инвалидности с опозданием.

Также ошибки могут быть связаны с начислением страховых взносов на необлагаемые выплаты, перечисленные в ст. 9 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Чтобы найти допущенную ошибку, рекомендуется:

- пересчитать облагаемую базу;
- произвести перерасчет суммы страховых взносов;
- отразить исправления в карточке;
- сделать исправительные бухгалтерские проводки по доначислению страховых взносов;
- внести корректировки в ранее сданную отчетность.

Правила исправления ошибок, совершенных при начислении страховых взносов в ПФР, ФСС России, ФФОМС, изложены в ст. 17 Закона № 212-ФЗ. Согласно положениям этой статьи ошибки исправляются только периодом их совершения. Следование этому правилу во многих случаях обязывает плательщиков представлять уточненный расчет по страховым взносам. Возникновение обязанности представления уточненного расчета зависит, как и при налогообложении, от того, какие последствия повлекли ошибки.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для их начисления, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) работодателей-страхователей квалифицируется как нарушение законодательства РФ о страховых взносах.

Ошибку обнаружили проверяющие

Проверяющий орган затребует пояснения по факту ошибки. Если ошибка привела к занижению облагаемой страховыми взносами базы, то плательщику взносов начислят штрафные санкции.

Ошибку обнаружила сама компания (ИП), и ошибка привела к занижению уплаченных взносов

Плательщик страховых взносов обязан внести необходимые изменения в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам и представить в орган контроля уплаты страховых взносов уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в установленном порядке (п. 1 ст. 17 Закона № 212-ФЗ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Порядок подачи уточненного расчета по страховым взносам в целом аналогичен правилам подачи уточненных налоговых деклараций при исправлении ошибок, приводящих (не приводящих) к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

Ошибку обнаружила сама компания (ИП), и ошибка не привела к занижению уплаченных взносов

При обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в орган контроля уплаты страховых взносов расчете ошибок, не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик страховых взносов вправе внести необходимые изменения в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам и представить в орган контроля уплаты страховых взносов уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в порядке, установленном настоящей статьей. При этом уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам, представленный после истечения установленного срока подачи расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, не считается представленным с нарушением срока (п. 2 ст. 17 Закона № 212-ФЗ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если плательщик страховых взносов обнаружил в поданном им в территориальное отделение фонда расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам (формы РСВ-1, 4 ФСС) факт неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, то ему надлежит внести необходимые изменения в указанный расчет и представить уточненный его вариант.

Исправление заниженной суммы взносов согласно законодательству

Если произошло занижение суммы страховых взносов, то необходимо произвести перерасчет суммы уплаченных страховых взносов и произвести доплату.

При представлении в территориальный орган контроля уточненного расчета (корректирующий расчет за соответствующий период) в этом реквизите проставляется номер, указывающий, какой по счету уточненный расчет за тот же период представляется (например, 001, 002 и т. д.) (п. 5.1 раздела II «Заполнение титульной части расчета» Порядка заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР), п. 5.3 раздела II «Заполнение титульной части расчета» Порядка заполнения расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС)).

При этом в поле «Тип корректировки» расчета РСВ-1 ПФР следует еще указать один из предлагаемых вариантов кода причины представления уточненного расчета:

- код 1 проставляется при уточнении расчета в части показателей, касающихся уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по дополнительным тарифам);
- код 2 – уточнение расчета в части изменения сумм начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по дополнительным тарифам);
- код 3 – уточнение расчета в части страховых взносов на обязательное медицинское страхование или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета по застрахованным лицам.

Уточненный расчет как РСВ-1, так и 4 ФСС представляется по форме, действовавшей в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения) (п. 5 ст. 17 Закона № 212-ФЗ). К уточненной форме РСВ-1 ПФР надлежит приложить также документы персонифицированного учета, подготовленные по форме, действовавшей в том периоде, за который выявлены ошибки в отношении застрахованных лиц, данные по которым корректируются.

Не столь уж часто, но все же возможно, что уточненный расчет представляется в территориальное отделение фонда до истечения срока его подачи. В этом случае он считается поданным в день подачи уточненной формы РСВ-1 или 4 ФСС (п. 3 ст. 17 Закона № 212-ФЗ).

Если ошибку нашел проверяющий орган и доначислил взносы, то необходимо отразить эти взносы в форме расчета:

- по строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» разд. 1;
- строке 121 «В том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов» разд. 1;
- в разд. 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода».

Пример 1.

Организацией 22 января 2015 года в территориальное отделение ПФР был представлен расчет РСВ-1 ПФР за 2014 год. 07 февраля бухгалтером организации была обнаружена ошибка размера базы для начисления страховых взносов: при ее исчислении за декабрь было недоучтено 9877 руб. В связи с этим страхователем в территориальное отделение ПФР 11 февраля представлен уточненный расчет по форме РСВ-1 ПФР за 2014 год.

Работодатель при исчислении страховых взносов использует общие тарифы страховых взносов, доходы работников за январь – декабрь, включаемые в базу по начислению страховых взносов, не достигли 624 000 руб., доначисленные суммы страховых взносов и пени были перечислены 10 февраля.

В уточненном расчете на титульном листе формы указывается номер корректировки 001, в поле «Тип корректировки» приводится 2.

По сравнению с данными, внесенными в первоначально представленную форму расчета, изменения затронут:

- раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»;
- подраздел 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу» раздела 2 «Расчет страховых взносов по тарифу и по дополнительному тарифу»;
- раздел 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица», заполняемый на физическое лицо, доход которого не был учтен в базе при оформлении поданного расчета РСВ-1 ПФР.

Неучтенные 9877 руб. увеличат значения первоначально представленного расчета, внесенные:

- в графы 3 (всего с начала расчетного периода) и 6 (в том числе за третий месяц из последних трех месяцев отчетного периода) строк 200 и 210 (сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц), 204 и 214 (базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование) таблицы подраздела 2.1;
- в графы 4 (сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица) и 5 (база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, всего) строк 400 (всего с начала расчетного периода) и 403 (в том числе за третий месяц из последних трех месяцев отчетного периода) таблицы подраздела 6.4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица».

С этой суммы организация доначислила 2172,94 руб. = (9877 руб. x 22%) в ПФР и 503,73 руб. = (8562 руб. x 5,1%) в ФФОМС.

На первую из указанных сумм (2172,94 руб.) возрастают показатели первоначально поданного расчета, занесенные:

- в графы 3 и 6 строки 205 (начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов) таблицы, приведенной в подразделе 2.1;
- в графу 3 (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за периоды начиная с 2014 года) строк:

- ▢ **110** (начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего);
- ▢ **113** (в том числе за третий месяц из последних трех месяцев отчетного периода);
- ▢ **114** (итого подлежит уплате за последние три месяца);
- ▢ **130** (всего к уплате) и **150** (остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода) таблицы раздела 1;

- поля подраздела 6.5.

На вторую сумму (503,73 руб.) увеличиваются значения первоначально представленного расчета РСВ-1 ПФР, указанные:

- в графах 3 и 6 строки 215 (начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование) таблицы подраздела 2.1;
- в графе 8 (страховые взносы на обязательное медицинское страхование) строк 110, 113, 114, 130 и 150 таблицы раздела 1.

В поле «корректирующая» подраздела 6.3 «Тип корректировки сведений» раздела 6 расчета проставляется X.

В разделе 6 с типом корректировки сведений «корректирующая» указываются сведения в полном объеме, как корректируемые (исправляемые), так и не требующие корректировки. Данные корректирующей формы полностью заменяют на индивидуальном лицевом счете данные, учтенные на основании «исходной» формы.

Подраздел 6.6 «Информация о корректирующих сведениях» раздела 6 расчета при этом не заполняется, поскольку его предписано заполнять в формах с типом сведений «исходная» в случае, если в последние три месяца отчетного периода плательщиком страховых взносов корректируются данные, представленные в предыдущие отчетные периоды.

Поскольку уточненный расчет по страховым взносам за 2014 год представлен до истечения срока его подачи – 15 февраля 2015 года (пп. 1 п. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ), то днем подачи расчета считается 11 февраля.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В территориальный орган ПФР на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа – не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляется расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС.

- Статья 15 Закона № 212-ФЗ.

Ежемесячный обязательный платеж за декабрь организация должна была уплатить в срок не позднее 15 января (п. 5 ст. 15 Закона № 212-ФЗ), доначисленные же суммы страховых взносов организацией были перечислены 10 февраля. В связи с задержкой их уплаты страхователю надлежит уплатить также и пени.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате страховых взносов начиная со дня, следующего за установленным Законом № 212-ФЗ сроком уплаты сумм страховых взносов (п. 3 ст. 25 Закона № 212-ФЗ). День уплаты взносов при этом не включается в период начисления пеней за несвоевременную уплату этих страховых взносов, поскольку день исполнения обязанности по уплате страховых взносов не может быть одновременно днем просрочки исполнения этой обязанности, в отношении которой начисляются пени (письмо Минтруда России от 16.05.2014 № 17-4/В-211). С учетом этого задержка в уплате

страховых взносов составила 25 дней ((16 + 9), где 16 и 9 – количество дней задержки уплаты в январе и феврале).

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы страховых взносов. Процентная же ставка пеней принимается равной одной трехсотой действующей в эти дни ставки рефинансирования Банка России (п.п. 5, 6 ст. 25 Закона № 212-ФЗ).

Пени в ПФР составят 14,94 руб. (2172,94 руб. x 8,25% : 300 дн. x 25 дн.), в ФФОМС – 3,46 руб. (503,73 руб. x 8,25% : 300 дн. x 25 дн.).

Неучет в базе по начислению страховых взносов за декабрь 9877 руб. является неправильным отражением факта хозяйственной деятельности организации, что в бухгалтерском учете признается ошибкой (п. 2 ПБУ 22/2010). Данная ошибка была выявлена до окончания отчетного года. Ошибка же отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором она выявлена (п. 5 ПБУ 22/2010).

Исходя из этого в феврале в бухгалтерском учете осуществляются следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
07 февраля			
20	69 субсчет «Расчеты с ПФР»	2172,94	Доначислена сумма страховых взносов в ПФР за декабрь
20	69 субсчет «Расчеты с ФФОМС»	503,73	Доначислена сумма страховых взносов в ФФОМС за декабрь
10 ноября			
99	69 субсчет «Расчеты с ПФР»	14,94	Начислены пени в ПФР за задержку уплаты страховых взносов за декабрь
99	69 субсчет «Расчеты с ФФОМС»	3,46	Начислены пени в ФФОМС за задержку уплаты страховых взносов за декабрь
69 субсчет «Расчеты с ПФР»	51	2172,94	Перечислена доначисленная сумма страховых взносов в ПФР
69 субсчет «Расчеты с ПФР»	51	14,94	Перечислены пени в ПФР
69 субсчет «Расчеты с ФФОМС»	51	503,73	Перечислена доначисленная сумма страховых взносов в ФФОМС
69 субсчет «Расчеты с ФФОМС»	51	3,46	Перечислены пени в ФФОМС

Если же страхователь не успевает представить уточненный расчет до истечения срока подачи расчета и осуществляет это после его окончания, то в двух случаях у него имеется возможность освобождения от ответственности.

Напомним, за неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для их начисления, иного неправильного исчисления страховых взносов с плательщика может быть взыскан штраф в размере 20% от неуплаченной суммы страховых взносов. Освобождение от указанной ответственности возможно при представлении «уточненки» (п. 4 ст. 17 Закона № 212-ФЗ):

- уже после проведения выездной проверки за соответствующий расчетный период, по результатам которой проверяющие не обнаружили те факты и ошибки, которые появились в уточненном расчете;
- до момента, когда плательщик узнал об обнаружении территориальным отделением фонда фактов неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы страховых взносов, либо о назначении выездной проверки за данный период.

Но во втором случае до представления уточненного расчета плательщику надлежит уплатить недостающую сумму страховых взносов и соответствующие пени.

Окончание примера 1.

Предположим, что расчет 4 ФСС за 2014 год организацией в территориальное отделение ФСС России был представлен 12 января, уточненный расчет – 11 февраля, недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, образовавшиеся в связи с неучетом в базе по начислению страховых взносов за сентябрь 9877 руб., а также пени, начисленные за задержку уплаты страховых взносов за сентябрь, уплачены были 10 февраля, при начислении страховых взносов на травматизм организацией используется тариф 0,3%.

С не учтенных в базе по начислению страховых взносов за сентябрь 9877 руб. страхователем в ФСС России доначислено 286,43 руб. = (9877 руб. x 2,9%) на страхование по нетрудоспособности и 29,63 руб. = (9877 руб. x 0,3%) на страхование от травматизма, что отражается в бухгалтерском учете проводками 07 февраля:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
20	69 субсчет «Расчеты с ФСС России по страхованию по нетрудоспособности»	286,43	Доначислена сумма страховых взносов в ФСС России на страхование по нетрудоспособности за декабрь
20	69 субсчет «Расчеты с ФСС России по страхованию от травматизма»	29,63	Доначислена сумма страховых взносов в ФСС России на страхование от травматизма за декабрь
С этих сумм 10 ноября начислены пени за задержку уплаты страховых взносов за сентябрь: 1,97 руб. = (286,43 руб. x 8,25% : 300 дн. x 25 дн.) – на страхование по нетрудоспособности и 0,20 руб. = (29,63 руб. x 8,25% : 300 дн. x 25 дн.) – на страхование от травматизма:			
99	69 субсчет «Расчеты с ФСС России по страхованию по нетрудоспособности»	1,97	Начислены пени в ФСС России за задержку уплаты страховых взносов по страхованию по нетрудоспособности за декабрь
99	69 субсчет «Расчеты с ФСС России по страхованию на травматизм»	0,20	Начислены пени в ФСС России за задержку уплаты страховых взносов по страхованию от травматизма за декабрь
В этот же день начисленные суммы страховых взносов по страхованию по нетрудоспособности и на травматизм, а также пени были перечислены в Федеральное казначейство на счет Фонда социального страхования:			
69 субсчет «Расчеты с ФСС (по видам страхования)»	51	286,43 руб. (29,63, 1,97, 0,20 руб.)	Перечислена сумма страховых взносов (пеней) по страхованию по нетрудоспособности (на травматизм)

В уточненном расчете 4 ФСС на титульном листе формы указывается номер корректировки 001.

При составлении уточненного расчета применяется общий порядок заполнения. Расчет заполняется полностью, а не только таблицы разделов, в которых меняются показатели.

По сравнению с данными, внесенными в первоначально представленную форму расчета 4 ФСС, изменения затронут отдельные строки таблиц:

- 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности» раздела I «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и производственным расходам»;
- 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов» раздела I;
- 6 «База для начисления страховых взносов» раздела II «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения»;
- 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» раздела II расчета.

Не учтенная в базе по начислению страховых взносов за сентябрь сумма 9877 руб. увеличит показатели первоначально представленного расчета 4 ФСС, внесенные:

- в графы 3 (всего с начала расчетного периода) и 6 (в том числе за третий месяц из последних трех месяцев отчетного периода) строк 1 (суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц) и 4 (итога, база для начисления страховых взносов) таблицы 3 раздела I;
- в графу 3 (выплаты и иные вознаграждения в пользу работников, на которые начисляются страховые взносы, всего) строк:
 - ▢ 1 (всего с начала расчетного периода);
 - ▢ 2 (в том числе за последние три месяца отчетного периода);
 - ▢ 5 (в том числе за третий месяц) таблицы 6 раздела II.

На доначисленную сумму страховых взносов на страхование по нетрудоспособности, 286,43 руб., возрастают показатели ранее поданного расчета, указанные по строкам:

- 2 (начислено к уплате страховых взносов) и подстрокам этой строки «за последние три месяца отчетного периода» и «3-й месяц»;
- 8 (всего);
- 19 (задолженность за страхователем на конец отчетного периода) таблицы 1 раздела I.

Доначисленная сумма страховых взносов на страхование от травматизма, 29,63 руб., увеличивает значения первоначально представленного расчета, указанные по строкам:

- 2 (начислено к уплате страховых взносов) и подстрокам этой строки «за последние три месяца отчетного периода» и «3-й месяц»;
- 8 (всего);
- 15 (задолженность за страхователем на конец отчетного периода) таблицы 7 раздела II расчета.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Уплата исчисленных сумм страховых взносов в ФСС России и пеней и представление уточненного расчета 4 ФСС в территориальное отделение фонда в совокупности позволяют плательщику страховых взносов избежать ответственности за неуплату страховых взносов.

- Подпункт 1 п. 4 ст. 17 Закона № 212-ФЗ.

Упрощенный вариант исправления заниженной суммы взносов

С момента введения обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в формах расчетов РСВ-1 ПФР в разделе 1 была предусмотрена строка 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода», а с 2012 года в форме расчета появился и раздел 4 «Сумма доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода».

Вначале по строке 120 предлагалось указывать суммы страховых взносов, доначисленные по актам проверок, по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов.

С появлением же в форме раздела 4 плательщикам страховых взносов была предоставлена возможность отражать суммы самостоятельно доначисленных страховых взносов в случае выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды по строке 120 раздела 1 и в разделе 4. При этом по строке 145 раздела 1 расчета РСВ-1 ПФР указывались суммы страховых взносов, уплаченные в текущем отчетном периоде за предыдущие расчетные периоды (п.п. 6.3, 6.5, 16.1 Порядка заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР), утв. приказом Минздравсоцразвития России № 232н).

В прошлом году в информации ПФР «Об изменениях для плательщиков страховых взносов в 2014 году» чиновники напомнили об упрощенном порядке внесения изменений в ранее представленные расчеты РСВ-1 ПФР при обнаружении сведений и ошибок, приводящих к занижению суммы взносов, подлежащих уплате. Для упрощения внесения изменений в ранее представленные расчеты порядком заполнения расчета РСВ-1 ПФР предусмотрена возможность отражения самостоятельно доначисленных сумм страховых взносов при выявлении факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению величин страховых взносов за предыдущие отчетные периоды, в текущем отчетном периоде по строке 120.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В 2010–2011 годах использовалась форма, утвержденная приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 № 894н, в 2012 году – приказом Минздравсоцразвития России от 15.03.2012 № 232н, в 2013 году – приказом Минтруда России от 28.12.2012 № 639н

Руководство фонда в письме ПФР от 25.06.2014 № НП-30-26/7951 под предлогом осуществления правильности расчета сумм уплаченных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии за последние три месяца отчетного периода исходя из поступивших на счет ПФР в этот период сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (данная обязанность возложена на ПФР ст.ст. 13 и 20.1 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и ст. 6 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования») настойчиво рекомендовало своим территориальным отделениям принимать уточненные расчеты за текущий отчетный период до 1-го числа третьего календарного месяца, следующего за этим отчетным периодом.

В случае если страхователь обнаружил ошибки, факты неотражения или неполноты отражения сведений и недостоверные сведения после 1-го числа третьего календарного месяца, следующего за отчетным периодом, ему предлагается обращаться к упрощенному порядку внесения изменений.

Страхователю рекомендовано отражать корректирующие сведения в расчете РСВ-1 ПФР за отчетный период, в котором обнаружены ошибки, по упомянутой строке 120 раздела 1 и в разделе 4.

При этом Пенсионный фонд РФ напомнил, что:

- строку 120 раздела 1 и раздел 4 следует заполнять нарастающим итогом с начала расчетного периода;
- показатели раздела 4, соответствующие периоду, за который выявлены и доначислены взносы, в дальнейшем надлежит приводить весь расчетный период.

В случае корректировки страховых взносов на обязательное пенсионное страхование страхователь обязан представить в разделе 6 расчета РСВ-1 ПФР корректирующие (отменяющие) сведения персонифицированного учета (п.п. 37.2, 37.3 Порядка заполнения расчета РСВ-1 ПФР).

Заполнение строк 120 и 21 раздела 1 расчета РСВ-1 ПФР (фрагмент).

1	2	3	4	5	6	7
Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	120	4908,00	636,75	0	0	962,65
в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	653,01	X	X	X	X



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

ИП перечисляет вторую часть платежа в ПФР

Новые правила расчета страховых взносов для индивидуальных предпринимателей вызвали немало трудностей в 2014 году. Фиксированный платеж перечисляют в ПФР и ФФОМС абсолютно все предприниматели. А те, кто выручил за год больше 300 000 руб., должны заплатить еще и второй взнос в ПФР.

Как известно, индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС в фиксированном размере. Размер страховых взносов, уплачиваемых такими индивидуальными предпринимателями в ПФР, определяется в порядке, установленном ч. 1.1 ст. 14 Закона № 212-ФЗ:

- если величина дохода за расчетный период не превышает 300 000 руб., взносы уплачиваются в фиксированном размере, определяемом как произведение МРОТ на начало финансового года (5554 руб. в 2014 году, 5965 руб. в 2015 году), за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, установленного п. 1 ч. 2 ст. 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз;
- если величина дохода за расчетный период превышает 300 000 руб., взносы уплачиваются в фиксированном размере, определяемом в указанном выше порядке, плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если годовой доход превысил 300 000 руб., сначала определяется сумма страховых взносов в порядке, установленном п. 2 ч. 1.1 ст. 14 Закона № 212-ФЗ, а затем сравнивается полученная величина с максимальным размером страховых взносов, которые могут быть перечислены в ПФР.

Размер фиксированного платежа в 2015 году

Если доходы индивидуального предпринимателя за расчетный период не превышают 300 000 руб., то в ПФР в 2015 году необходимо перечислить фиксированный платеж.

$$СВ_{ПФР} = МРОТ \times 26\% \times 12 = 18\,610,80 \text{ руб. (} 5965,00 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 \text{)}$$

В отношении страховых взносов на обязательное медицинское страхование размер определяется по-прежнему, исходя из произведения МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, и тарифа страховых взносов, установленного п. 3 ч. 2 ст. 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенного в 12 раз (в случае осуществления предпринимательской деятельности полный расчетный период). Таким образом, страховой взнос на обязательное медицинское страхование для предпринимателей в 2015 году составляет 3650,58 руб. = (5965 руб. × 5,1% × 12 мес.).

Эти суммы нужно заплатить не позднее 31 декабря 2015 года. Оба платежа (в ПФР и ФФОМС) обязательны для всех предпринимателей и платятся независимо от результатов деятельности и вида налогообложения предпринимателя (ч. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ).

Стоит отметить, что сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного МРОТ на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, установленного п. 1 ч. 2 ст. 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз.

Таким образом, максимальный размер фиксированного платежа в 2015 году составляет: 5965 руб. × 8 × 26% × 12 = 148 886,40 руб.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, иные лица, занимающиеся частной практикой, одновременно осуществляют выплаты физическим лицам, то они исчисляют и уплачивают страховые взносы по двум основаниям: за себя (фиксированные) и с выплат физлицам.

Второй платеж за 2014 год

В 2014 году размер МРОТ был ниже текущего, соответственно и максимальный размер фиксированного платежа был меньше: 5554 руб. × 8 × 26% × 12 = 138 627,84 руб.

Поэтому если ваш первый платеж в ПФР за 2014 год был равен 17 328,48 руб. (исходя из МРОТ), то второй (с доходов) не может быть более 121 299,36 руб. = (138 627,84 руб. – 17 328,48 руб.).

В случае превышения предельного уровня доходов в 300 000 руб. размер взноса в ПФР для лиц, не производящих выплат физическим лицам, с 2014 года исчисляется по формуле:

$$ФСВ_{пн} = МРОТ \times Т \times 12 + 1\% \times (Д_{год} - 300\,000)$$

где:

ФСВ_{пф} – фиксированный страховой взнос в ПФР;

МРОТ – минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

Т – тариф страховых взносов в пенсионный фонд;

Д_{год} – величина дохода за год.

В целях применения положений ч. 1.1 ст. 14 Закона № 212-ФЗ, согласно ч. 8 ст. 14 Закона № 212-ФЗ, для плательщиков страховых взносов доход учитывается следующим образом:

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	НОРМА, ПО КОТОРОЙ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ДОХОД
Для плательщиков страховых взносов, уплачивающих НДФЛ	Статья 227 НК РФ
Для плательщиков страховых взносов, применяющих ЕСХН	Пункт 1 ст. 346.5 НК РФ
Для плательщиков страховых взносов, применяющих УСН	Статья 346.15 НК РФ
Для плательщиков страховых взносов, уплачивающих ЕНВД	Статья 346.29 НК РФ
Для плательщиков страховых взносов, применяющих ПСН	Статьи 346.47 и 346.51 НК РФ
Для плательщиков страховых взносов, применяющих более одного режима налогообложения, облагаемые доходы от всех видов деятельности суммируются	

Страховые взносы, исчисленные с дохода, превышающего 300 000 руб., уплачиваются не позднее 01 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (ч. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ). Этот взнос и считается вторым фиксированным страховым платежом ИП в ПФР.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Если последний день срока выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, сроком считается ближайший следующий за ним рабочий день.

- Статья 4 Закона № 212-ФЗ.

Второй фиксированный платеж уплачивается только в Пенсионный фонд РФ. В медицинский фонд (ФФОМС) дополнительно ничего уплачивать не нужно. Сумма второго фиксированного платежа в ПФР за 2014 год на страхование предпринимателей, уплачиваемого не позднее 01 апреля 2015 года, рассчитывается по формуле:

$$\text{Дополнительный взнос в ПФР} = (\text{Все ДОХОДЫ (без учета расходов)} - 300\,000 \text{ руб.}) \times 1\%$$

Пример 1.

ИП Сахнов применяет УСН. Его доходы за 2014 год, по данным Книги учета доходов и расходов, составили 7 000 000 руб. Расходы – 8 500 000 руб.

Рассчитаем второй фиксированный платеж в ПФР с доходов: $(7\,000\,000 \text{ руб.} - 300\,000 \text{ руб.}) \times 1\% = 67\,000 \text{ руб.}$

Расходы на размер платежа в ПФР не влияют. Поэтому, фактически получив в 2014 году убыток в 1 500 000 руб. = $(8\,500\,000 \text{ руб.} - 7\,000\,000 \text{ руб.})$, ИП Сахнов все равно должен дополнительно заплатить в Пенсионный фонд РФ 67 000 руб.

В силу того, что второй фиксированный платеж страховых взносов в ПФР считается с доходов, но предприниматель не всегда может знать свой точный доход, сумма второго фиксированного платежа в ПФР до 30 декабря будет неизвестна.

Однако это не означает, что предпринимателю необходимо ждать окончания расчетного периода, чтобы заплатить взносы в ПФР с доходов. Если в середине года доход индивидуального предпринимателя превысил 300 000 руб., можно уже начать платить частями второй платеж страховых взносов в ПФР, исходя из тех сумм, которые уже известны. А в начале 2015 года предприниматель доплатит остальное, когда будет известен полный доход.

Единственное обязательное условие – чтобы окончательная сумма платежа в ПФР с доходов была уплачена не позднее 01 апреля 2015 года (ч. 2 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Для того чтобы часть уплаченных взносов с доходов учитывать при УСН уже в 2014 году, их надо заплатить с реально полученных доходов, а не с прогнозируемых.

Письмо от 21.02.2014 № 03-11-11/7515.

Пример 2.

ИП Сахнов применяет УСН. Его доходы за 2014 год, по данным Книги учета доходов и расходов, составили 13 500 000 руб. Расходы – 5 500 000 руб.

Рассчитаем второй фиксированный платеж в ПФР с доходов: $(13\,500\,000 - 300\,000) \times 1\% = 132\,000 \text{ руб.}$

Мы говорили, что второй платеж (с доходов) за 2014 год не может быть более 121 299,36 руб. = $(138\,627,84 \text{ руб.} - 17\,328,48 \text{ руб.})$. Соответственно, несмотря на наш расчет, ИП заплатит только 121 299, 36 руб.

Пример 3.

ИП Сахнов применяет УСН с объектом «доходы».

Выручка предпринимателя в 2014 году составила нарастающим итогом:

- за I квартал – 150 000 руб.;
- за полугодие – 300 000 руб.;
- за 9 месяцев – 500 000 руб.;
- за 2014 год – 950 000 руб.

В I квартале взносы платить нельзя, потому что еще нет точной суммы дохода за налоговый период. Сахнов может начать уплачивать страховые взносы с доходов уже начиная с июля, когда его доходы достигли 300 000 руб. и превысили указанное значение. В октябре предприниматель рассчитал страховые взносы с заработанных доходов и уплатил их в ПФР.

Сумма платежа составила 2000 руб. = $[(500\,000\text{ руб.} - 300\,000\text{ руб.}) \times 1\%]$.

В январе 2015 года Сахнов рассчитал остаток платежа с доходов за 2014 год. Всего за год полагается к уплате в ПФР 6500 руб. = $[(950\,000\text{ руб.} - 300\,000\text{ руб.}) \times 1\%]$.

С учетом платежа в октябре сумма к перечислению к 01 апреля 2014 года составит 4500 руб. = $(6500\text{ руб.} - 2000\text{ руб.})$.

При этом если бы ИП применял УСН с объектом «доходы минус расходы», то он мог бы взносы, уплаченные в сентябре, учесть в расходах за 9 месяцев 2014 года.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Если у предпринимателя объект «доходы-расходы», то оплаченные взносы он может включить в затраты.

Подпункт 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Особенности уменьшения налога при уплате 1% от суммы годового дохода, превышающего 300 000 рублей

Часть фиксированного взноса, составляющая 1% от суммы годового дохода, превышающего 300 000 рублей, исчисленной за 2014 год, в силу прямого указания Закона № 212-ФЗ может быть уплачена ИП в 2015 году, не позднее 01 апреля. В этом случае на указанную часть взноса (на сумму денежных средств, перечисленных в ПФ РФ в 2015 году) налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за 2014 год, уменьшить нельзя. Однако эта часть фиксированного взноса может уменьшить сумму налога, исчисленного за 2015 год (авансового платежа по налогу, уплачиваемого за I квартал 2015 года) (письмо Минфина России от 27.01.2014 № 03-11-11/2737). Но в случае превышения лимита дохода в течение года часть фиксированного платежа, причитающаяся к уплате в этом случае и уплаченная, также может уменьшить сумму авансового платежа в периоде ее оплаты.

Аналогичный подход может быть применен и в ситуации, когда ИП, не имеющий наемных работников, уплачивает ЕНВД, поскольку положениями гл.гл. 26.2 и 26.3 НК РФ установлен единый порядок уменьшения суммы налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД, на страховые взносы (письмо Минфина России от 23.08.2013 № 03-11-09/34637).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если ИП, применяющие УСН или ЕНВД и не производящие начисление выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатят за 2014 год страховые взносы, исчисленные в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., в I квартале 2015 года (не позднее 01 апреля 2015 года), то данную сумму страховых взносов они смогут учесть при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или единого налога на вмененный доход за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога.

- Письмо от 01.09.2014 № 03-11-09/43709.

Налоговый контроль

Согласно ч. 9 ст. 14 Закона № 212-ФЗ налоговые органы направляют в органы контроля уплаты страховых взносов сведения о доходах от деятельности плательщиков страховых взносов за расчетный период, определяемых в соответствии с ч. 8 настоящей статьи, не позднее 15 июня года, следующего за истекшим расчетным периодом. После указанной даты до окончания текущего расчетного периода налоговые органы направляют сведения о доходах от деятельности плательщиков страховых взносов за расчетный период в органы контроля уплаты страховых взносов в срок не позднее 1-го числа каждого следующего месяца.

В случае выявления налоговыми органами фактов налоговых нарушений налогоплательщиков, повлекших занижение доходов от деятельности, направляют в органы контроля уплаты страховых взносов соответствующие данные. Указанные данные направляются в течение 5 дней после вступления в силу решения налогового органа о привлечении соответствующего налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения (ч. 10 ст. 14 Закона № 212-ФЗ).

Данные о выявленных фактах являются основанием для направления требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, а также для проведения взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов.

В случае если в указанной информации отсутствуют сведения о доходах налогоплательщиков в связи с непредставлением ими необходимой отчетности в налоговые органы до окончания расчетного периода, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за истекший расчетный период взыскиваются органами контроля уплаты страховых взносов в фиксированном размере, определяемом как произведение восьмикратного МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в ПФР, установленного п. 1 ч. 2 ст. 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз.

Получается, что если ИП будет скрывать доходы и этот факт будет установлен органами контроля, то с него будет взыскан максимальный размер фиксированного платежа. Напомним, за 2014 год он составляет 138 627,84 руб.



Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Заемный труд

Аутстаффинг часто используется в кадровой практике – происходит заимствование персонала у других работодателей. Это позволяет не принимать работников в свой штат. Вроде ничего противозаконного в этом нет, однако лица, выполняющие работы, иногда находились «в подвешенном состоянии» – до настоящего времени ни Трудовой, ни Гражданский кодексы не регулировали основные аспекты такой деятельности.

Базовым законом в этой сфере взаимоотношений является Закон Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации». Часть изменений, внесенных в него, вступит в силу с января 2016 г.

Заемным трудом является работа, выполняемая сотрудником по распоряжению работодателя в интересах третьего лица. Работодателем в этом случае выступает кадровое агентство, в штате которого числится сотрудник. Фактически же он работает в другой организации, представляя собой «арендованную рабочую силу». При этом между кадровым агентством и сотрудником заключен трудовой договор, согласно которому работнику начисляется зарплата, оплачиваются больничные листы и отпуска. А между предприятием, где фактически работает сотрудник, и кадровым агентством заключен другой договор, это может быть договор оказания услуг, по которому предприятие платит агентству за предоставленную рабочую силу.

Таким образом, кадровое агентство является посредником по оказанию услуг в сфере занятости населения, решая, с одной стороны, проблемы предприятий-работодателей и, с другой стороны, предоставляя работу населению.

Эти отношения выгодны предприятию, если оно:

- имеет ограничения по численности, что происходит при использовании спецрежимов (ЕНВД или УСН);
- ведет свою хозяйственную деятельность сезонно (сельскохозяйственные предприятия в весенне-летний период, к примеру);
- получает экономическую выгоду от использования заемного труда из-за экономии на заработной плате и налогах на заработную плату.

Работнику такие отношения могут быть выгодны в силу ряда причин:

- работника устраивает сезонная занятость, позволяющая заработать денежные средства за короткий период времени;

- уровень заработной платы, предложенной агентством, выше, чем среднестатистическая заработная плата в регионе проживания. По этому принципу работают кадровые агентства, поставляющие рабочих вахтовым методом в разные регионы.

Серьезные изменения, регулирующие подобную форму трудовых отношений, внесены Федеральным законом от 05.05.2014 № 116-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 116-ФЗ). В частности, положения названного нормативного акта внесли поправки в вышеназванный Закон РФ «О занятости населения в Российской Федерации», в Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», в Налоговый кодекс РФ, а также в Трудовой кодекс РФ.

Сразу отметим, что запрета на использование заемного труда согласно вступающим с 01 января 2016 г. изменениям нет, однако требования к оформлению договоров заемного труда, работать с которыми будут кадровые агентства, оказывающие услуги трудоустройства, ужесточаются.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Осуществление деятельности по предоставлению труда работников – направление временно работодателем своих работников с их согласия к физическому лицу или юридическому лицу, не являющимся работодателями данных работников, для выполнения этими работниками определенных их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны.

Когда заемный труд использовать не удастся?

Согласно требованиям Федерального закона № 116-ФЗ запрещено использовать заемный труд в следующих случаях:

- для замены работников, находящихся в противостоянии с администрацией предприятия и участвующих в забастовке;
- в случаях кризисного экономического состояния предприятия, выражающегося простоями, угрозой банкротства или началом массового увольнения сотрудников;
- в случаях задержки выплаты заработной платы постоянным сотрудникам свыше 15 дней либо из-за других нарушений ТК РФ;
- временный заемный труд запрещен на опасном производстве (I и II классов), а также при вредных условиях труда 3-й или 4-й степени;
- запрещена работа по займу даже на короткий срок для членов экипажей морских судов и судов смешанного плавания.

Проводить анализ ситуации и делать выводы о финансовом состоянии предприятия, сделавшего заявку на заемных работников, придется кадровому агентству. Если договор с предприятием подписан, носит долгосрочный характер и на расчетный счет агентства уже поступила предоплата, то работа с таким предприятием продолжится.

Формулировка пункта 1, приведенная выше, носит общий характер. Как определить факт участия сотрудника в забастовке? Он должен быть документально зафиксирован. О своем участии в забастовке сотрудник должен сообщить официально и поставить свою подпись под документом, сообщающим о забастовке. В этом случае кадровое агентство не вправе прислать на место участника забастовки своего сотрудника. Если же факт наличия забастовки не подтвержден и не зафиксирован документально, то кадровое агентство по согласованию с администрацией предприятия вправе произвести замену любого сотрудника.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если число работников, привлекаемых по договору о предоставлении труда работников (персонала) для проведения работ, связанных с заведомо временным (до девяти месяцев) расширением производства или объема оказываемых услуг, превышает 10% среднесписочной численности работников принимающей стороны, то решать, заключать ли с частным агентством занятости такой договор, принимающая сторона должна с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ.

Аналогично обстоит ситуация и с пунктом 2. Каким образом определяется угроза банкротства? Если дебиторы вернут все свои долги, а кредиторы отзовут иски, то угроза банкротства недоказуема.

Какое количество сотрудников нужно уволить, чтобы считать, что увольнения носят массовый характер? Будет ли количество уволенных работников, составляющее 10% от среднесписочной численности, считаться началом массового увольнения?

Четко сформулированы лишь последние два пункта запрета на использование заемного труда. Члены экипажей морских судов и судов смешанного плавания должны быть кадровыми работниками флота.

Опасное производство I и II класса, так же как и вредные условия труда 3–4-й степени, всегда оформляются документально. Причина очевидна: работники таких участков получают доплату «за вредность». Заменить такого сотрудника не просто в силу различных обстоятельств, и в первую очередь из-за возможности профессионального травматизма. Поэтому запрет на использование заемного труда в таких случаях обоснован и понятен.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Федеральными законами могут быть установлены дополнительные ограничения на направление сотрудников для работы у принимающей стороны по договору о предоставлении труда работников (персонала).

Требования к трудовому договору, заключаемому с работниками для направления принимающей стороне

Прежде чем заключить договор с работником для направления его на работу, кадровое агентство обязано подтвердить свои права на заключение таких договоров.

Статья 56 ТК РФ определяет, что трудовой договор – это соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции.

Согласно трудовому договору работодателем для лица, обратившегося в поисках работы в кадровое агентство, станет именно кадровое агентство. Оно же, в свою очередь, заключает договор с любым юридическим лицом, действуя в интересах которого, предоставляет работников для выполнения определенной работы. Такой договор может быть договором оказания услуг, или агентским договором, или иметь форму договора поручения, принцип остается один: кадровое агентство берет на себя все проблемы официального трудоустройства, поставляя своему заказчику рабочую силу.

Требования к кадровым агентствам ужесточились. Так, с 2016 г. для ведения бизнеса на рынке труда юридическому лицу необходимо будет соответствовать следующим требованиям:

- получить аккредитацию с правом ведения деятельности на рынке трудоустройства в регионе местонахождения;
- иметь уставный капитал не менее 1 млн руб.;
- не иметь задолженностей по платежам в бюджет (кроме текущих).

Особые требования предъявляются к руководителю агентства, подписывающему договор с сотрудником. Руководитель обязан иметь:

- высшее образование;
- стаж работы на рынке трудоустройства не менее двух лет за последние 3 года;
- отсутствие судимости в сфере преступлений против личности и преступлений в сфере экономики.

При нарушении любого из этих пунктов трудовой договор, заключенный между работником и агентством, будет считаться недействительным, и работник может не получить обещанной зарплаты.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Условия оплаты труда по трудовому договору с работником, направляемым для работы у принимающей стороны по договору о предоставлении труда работников (персонала), должны быть не хуже, чем условия оплаты труда работников принимающей стороны, выполняющих такие же трудовые функции и имеющих такую же квалификацию.

Существует ли документ, подтверждающий трудовые отношения работника с принимающей стороной – фактическим работодателем? Ответ на этот вопрос содержится в новой гл. 53.1 ТК РФ, вступающей в силу с 01.01.2016 г. В частности, в ней сказано, что при направлении работника для работы у принимающей стороны по договору о предоставлении труда работников (персонала) трудовые отношения между этим работником и частным агентством занятости не прекращаются, а трудовые отношения между этим работником и принимающей стороной не возникают.

При этом частное агентство занятости и работник заключают дополнительное соглашение к трудовому договору с указанием сведений о принимающей стороне, включающих наименование принимающей стороны (фамилию, имя, отчество принимающей стороны – физического лица), сведения о документах, удостоверяющих личность принимающей стороны – физического лица, идентификационный номер налогоплательщика принимающей стороны (за исключением принимающей стороны – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем), а также сведений о месте и дате заключения, номере и сроке действия договора о предоставлении труда работников (персонала).

Если в период действия трудового договора частное агентство занятости направляет работника для работы у другой принимающей стороны по другому договору, то агентство и работник заключают новое дополнительное соглашение к трудовому договору с указанием определенных сведений о принимающей стороне.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В качестве частных агентств занятости, осуществляющих деятельность по предоставлению труда работников (персонала), не могут выступать субъекты предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы.

- Пункт 8 ст. 18.1 Закона о занятости населения.

Ответственность

Вся ответственность по заемным трудовым отношениям согласно заключенному договору ложится на кадровое агентство. Поэтому ст. 351.3 ТК РФ, называемая «Некоторые особенности регулирования труда работников в сфере проведения специальной оценки условий труда», введенная Федеральным законом от 28.12.2013 № 421-ФЗ, является основополагающим документом в практической работе кадрового агентства. В частности, она провозглашает, что ее положения устанавливают особенности регулирования трудовых отношений с экспертами в сфере проведения специальной оценки условий труда, под которыми понимаются работники, прошедшие аттестацию на право выполнения работ по специальной оценке условий труда и имеющие сертификат эксперта на право выполнения работ по специальной оценке условий труда.

Порядок аттестации и особенности регулирования труда указанной категории работников устанавливаются законодательством о специальной оценке условий труда. Проще говоря, если агентство поставляет рабочих строительных специальностей на стройки другого региона, оно должно гарантировать принимающей стороне квалификацию строителей. Если по вине сотрудника, работающего по договору с агентством, у принимающей стороны возникли проблемы, решать их будет кадровое агентство.

Например, электрик не вышел на работу. Согласно договору, заключенному между строительной организацией и кадровым агентством, агентство обязано заменить работника в кратчайший срок либо оплатить убытки, нанесенные этим работником.

Поэтому агентство по найму рабочей силы требует документы, подтверждающие уровень квалификации рабочего, либо самостоятельно проводит оценку этого уровня квалификации.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Частное агентство занятости обязано вносить сведения о работе по договору о предоставлении труда работников (персонала) у принимающей стороны в трудовую книжку работника.

Страховые взносы и охрана труда

Заработную плату работнику платит кадровое агентство. Оно же представляет данные в пенсионный фонд и фонды социального страхования. В случае возникновения нетрудоспособности сотрудника, работающего в рамках договора заемного труда, больничный лист оформляет кадровое агентство.

В частности, Федеральный закон № 116-ФЗ устанавливает, что ст. 22 ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» необходимо дополнить п. 2.1, который будет содержать положения о том, что страхователи, направляющие временно своих работников по договору о предоставлении труда работников (персонала) в случаях и на условиях, которые установлены ТК РФ, Законом РФ «О занятости населения в Российской Федерации», другими федеральными законами, для работы у другого юридического лица или индивидуального предпринимателя (далее – принимающая сторона), уплачивают страховые взносы с заработка направленных временно работников исходя из страхового тарифа, определяемого в соответствии с основным видом экономической деятельности принимающей стороны, а также из надбавок и скидок к страховому тарифу, устанавливаемых с учетом результатов специальной оценки условий труда на рабочих местах, на которых фактически работают направленные временно работники.

Принимающая сторона представляет страхователю сведения о своем основном виде экономической деятельности, результатах специальной оценки условий труда на рабочих местах и иные сведения, необходимые для определения страхового тарифа и установления надбавок и скидок к страховому тарифу.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для определения страхового тарифа принимающая сторона обязана представить в частное агентство занятости сведения о виде деятельности, результатах специальной оценки условий труда.

Что касается положений по охране труда, то базовый инструктаж также проводит агентство. Непосредственно на рабочем месте работник получает дополнительные разъяснения от мастера участка.

Какой должен быть договор, чтобы не попасть под «заемный труд»?

Для ведения бухгалтерского учета небольшие организации часто заключают договор с индивидуальным предпринимателем или организацией, ведущей бухучет для других юрлиц, то есть передают часть функций сторонней организации на аутсорсинг. Такие отношения оформляются договором оказания услуг. Этот договор не имеет никакого отношения к заемному труду, поэтому положения Федерального закона № 116-ФЗ на него не распространяются.

Другая ситуация: райПО заключило договор аутсорсинга с крупным торговым центром, где постоянно работает группа кассиров, и эта группа продавцов-кассиров выезжает для работы в сельскую местность. По сути, торговый центр отдает своих сотрудников «в аренду», и эти отношения можно трактовать как заемный труд. Но договор, заключенный напрямую между двумя юридическими лицами и называющийся договором оказания услуг, такую трактовку исключает.

А вот если кадровое агентство, являясь посредником, заключает, с одной стороны, договор с физическим лицом, обязуясь предоставить ему временное трудоустройство, и, с другой стороны, с юридическим лицом, обязуясь предоставить работника на определенный срок, и этот вид деятельности на рынке оказания услуг по трудоустройству является основным видом деятельности, записанным в Уставе кадрового агентства, это и есть договор заемного труда. Он всегда является трехсторонним.

То есть агентство занимается только предоставлением услуг по подбору персонала и получает свою выручку от предприятий, заинтересованных в подборе квалифицированного персонала. Торговый центр, «сдавший в аренду» своих сотрудников на некоторый срок, не работает на рынке оказания услуг в сфере трудоустройства, поэтому положения «заемного труда» к нему неприменимы.

В целом же рынок трудоустройства приобретает все более организованный характер. Требование законодательства о наличии уставного капитала в 1 млн руб. дает фору крупным организациям и убирает с рынка массу мелких фирм, оказывающих услуги по трудоустройству. Население, занимающееся поиском работы, получает гарантии оплаты своего труда и страховку, которую крупное агентство выплатит в случае необходимости.

Как это будет происходить фактически, можно будет увидеть уже с января 2016 г., когда вступит в действие Федеральный закон № 116-ФЗ.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Как применять профстандарты?

На протяжении всего прошлого года Министерство труда и социальной защиты РФ массово утверждало профессиональные стандарты в различных сферах деятельности. Этот процесс продолжается и в настоящее время. В министерстве надеются, что профстандарты смогут оказать помощь работодателям и работникам в практической деятельности.

В настоящее время утверждено более 800 профессиональных стандартов, среди них профстандарты в области промышленности, машиностроения, химической промышленности, сельского хозяйства, атомной энергетики и во многих других сферах деятельности. 22 декабря 2014 года приказом Министерства труда и социальной защиты РФ № 1061н был также утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер», в соответствии с которым к основным трудовым функциям бухгалтера относятся ведение бухучета, составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта.

Также стандартом установлены требования к образованию и опыту работы. В частности, бухгалтер должен иметь среднее профессиональное образование (программы подготовки специалистов среднего звена), дополнительное профессиональное образование по специальным программам и опыт практической работы — при специальной подготовке по учету и контролю не менее 3 лет.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

С полным перечнем профессиональных стандартов можно ознакомиться на [специализированном сайте](#) Минтруда России. Реестр постоянно актуализируют, вновь утвержденные профстандарты включаются в реестр в 10-дневный срок после их госрегистрации в Минюсте России.

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.09.2014 № 667н «О реестре профессиональных стандартов (перечне видов профессиональной деятельности)».

А началось все с того, что гл. 31 ТК РФ была дополнена ст. 195.1 (Федеральный закон от 03.12.2012 № 236-ФЗ), которой были даны следующие определения:

- квалификация работника — уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника;
- профессиональный стандарт — характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности.

Также было закреплено, что Правительство РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений устанавливает порядок разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов и порядок установления тождественности наименований должностей, профессий и специальностей, содержащихся в едином тарифно-квалификационном справочнике работ и профессий рабочих, едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, наименованиям должностей, профессий и специальностей, содержащихся в профессиональных стандартах.

Во исполнение указанной нормы Правительством РФ были приняты Правила разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов (далее — Правила), утв. постановлением Правительства РФ от 22.01.2013 № 23. Обязанности по установлению тождественности наименований должностей, профессий и специальностей, а также предоставлению разъяснений по вопросам применения Правил, были возложены на Минтруд России.

Напомним, что первые профстандарты были утверждены уже осенью 2013 года. С тех пор новые стандарты принимаются Минтрудом регулярно. Однако большинство документов начали применяться работодателями только с 01 января 2015 года.

Однако не стоит забывать, что на сегодняшний день еще действуют квалификационные справочники должностей в различных сферах деятельности, и это несмотря на то, что эти документы устарели и не отвечают современным требованиям.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Профессиональный стандарт представляет собой документ, содержащий характеристику профессиональных навыков, опыта, умений и знаний, необходимых для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, описывающих в соответствии с макетом содержание конкретных трудовых функций, ранжированных по уровням квалификации в зависимости от сложности и ответственности выполняемой работы, исходя из которой работнику устанавливается трудовая функция.

Цели и задачи

Основной целью принятия профстандартов являются более детальное урегулирование трудовых правоотношений и актуализация устаревшей нормативной базы. Как уже отмечалось, действующие квалификационные справочники должностей не отвечают современным требованиям, поскольку многие перечисленные в них профессии не применяются, а многие востребованные профессии в них и вовсе не закреплены. При этом

приведение квалификационных справочников должностей в соответствие с современными требованиями нецелесообразно.

Таким образом, профессиональные стандарты — это более удобный и детализированный инструмент, определяющий минимальные требования к квалификации работников для занимаемой должности. Новые профессиональные стандарты призваны полностью заменить имеющуюся нормативную базу. В связи с этим возникают вполне резонные вопросы: обязательно ли применять профстандарты? Каковы нюансы их применения? Как учитываются профессиональные стандарты при разработке должностных инструкций и установлении оплаты труда?

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В случаях, когда принятие работодателем решения о применении профессионального стандарта может привести к изменению трудовой функции, ранее выполняемой работником, в том числе к выполнению работы, не обусловленной трудовым договором, изменение трудовой функции работника, а также иных определенных сторонами условий трудового договора осуществляется в порядке, установленном ТК РФ. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме.

Кто должен применять профстандарты?

Минтруд разработал проект приказа об утверждении методических рекомендаций по применению профессиональных стандартов (далее — Рекомендации), в котором описаны основные положения по применению профессиональных стандартов. В п. 5 Рекомендаций указано, что профессиональные стандарты рекомендованы для применения всеми работодателями, независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, в целях эффективной организации труда, повышения производительности труда, формирования кадровой политики и системы управления персоналом, совершенствования системы организации труда и его оплаты.

Однако в случаях, предусмотренных федеральными законами, применение профессиональных стандартов обязательно (п. 6 Рекомендаций). С этой целью Правительством РФ внесен на рассмотрение проект федерального закона № 537948-6 «О внесении изменений в статью 195.1 Трудового кодекса Российской Федерации» в части законодательного закрепления обязательности применения профессиональных стандартов работодателями.

Фактически Правительство РФ планирует распространить обязанность применения профстандартов на организации, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляют федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, иные государственные органы, органы местного самоуправления, а также на государственные корпорации, государственные компании, хозяйственные общества и иные организации, в уставном капитале которых доля Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования превышает пятьдесят процентов. Отметим, что проект пока прошел только первое чтение, и было это в сентябре прошлого года. Следовательно, на сегодняшний день профессиональные стандарты носят рекомендательный характер.

Однако не стоит забывать про ст. 57 ТК РФ, в которой закреплена классификация условий трудового договора (обязательные для включения в трудовой договор и дополнительные условия).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее об условиях трудового договора читайте в материале М. Б. Клочкова «Существенные условия трудового договора».

Так, например, если в соответствии с ТК РФ, иными федеральными законами с выполнением работ по определенным должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то квалификационные требования к этим должностям должны соответствовать требованиям, указанным в квалификационных справочниках, или соответствующим положениям профессиональных стандартов (часть вторая ст. 57 ТК РФ). Указания на профстандарты в данной статье были также дополнены Законом № 236-ФЗ.

Таким образом, требования части второй ст. 57 ТК РФ о соответствии таких наименований должностям, указанным в ЕКС или профессиональных стандартах, безусловно должны соблюдаться в случаях предоставления работникам компенсаций и льгот либо наличия ограничений, предусмотренных законодательством.

Иными словами, мы должны руководствоваться профстандартами только в части наименования должностей работников и только тех, в отношении которых установлены компенсации и льготы либо имеются ограничения, предусмотренные законодательством.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Работодатель вправе, помимо квалификационных требований, указанных в профессиональных стандартах, предъявлять к лицу, претендующему на вакантную должность (работу), иные требования, которые необходимы в силу специфики той или иной работы (например, владение каким-либо иностранным языком).

Как применять профстандарты?

В соответствии с пп. «а» п. 25 Правил профессиональные стандарты применяются работодателями при формировании кадровой политики и в управлении персоналом, при организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций, тарификации работ, присвоении тарифных разрядов работникам и установлении систем оплаты труда с учетом особенностей организации производства, труда и управления.

В свою очередь в п. 7 Рекомендаций указано, что профессиональные стандарты применяются для:

- а) определения трудовой функции работника;
- б) разработки локальных нормативных актов, в том числе штатного расписания, должностных инструкций;

- в) определения требований к квалификации работника при приеме на работу (переводе на другую работу);
- г) определения возможности поручения работнику дополнительной работы путем совмещения профессий (должностей), расширения зон обслуживания, увеличения объема работ, а также исполнения обязанностей отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- д) организации аттестации работников;
- е) тарификации работ, оценки квалификации работников, присвоения работникам тарифных разрядов, категорий и т. п.;
- ж) использования при оценке сложности труда при дифференциации размеров окладов (должностных окладов) работников при повременной системе оплаты труда, а также определении расценок при сдельной системе оплаты труда;
- з) организации подготовки и дополнительного профессионального образования работников.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Перечень трудовых действий по трудовой функции конкретного профессионального стандарта является минимально необходимым и может быть дополнен трудовыми действиями из другой обобщенной трудовой функции этого же профессионального стандарта в зависимости от условий деятельности работодателя.

Следовательно, профстандарты предназначены для использования работодателем в качестве основы для установления конкретной трудовой функции работника. На основе профстандартов будут разрабатываться отраслевые стандарты и внутренние локальные нормативные акты (штатное расписание, положение об оплате труда, должностные инструкции и трудовые договоры), регулирующие трудовые отношения. Также профстандарты могут использоваться при проведении аттестации сотрудников организации для оценки качества профессиональных знаний и умений.

Командировки от «А» до «Я»



Цена: 150 руб.

плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы актов



Цена: 70 руб.

плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)



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

Существенные условия трудового договора

В настоящее время трудовое законодательство не оперирует понятием «существенные условия трудового договора». Нет в действующем законодательстве и требований к элементам трудового договора. Тем не менее, в ст. 57 ТК РФ закреплена классификация условий трудового договора, в соответствии с которой они подразделяются на обязательные для включения в трудовой договор и дополнительные.

Законодатель предъявляет определенные требования к содержанию трудового договора, устанавливая перечень обязательных для включения в него как сведений, так и условий. Если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо обязательные сведения или условия, то это не является основанием для признания трудового договора незаключенным или его расторжения. Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями или условиями. При этом недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора. Кроме того, ТК РФ содержит прямое указание на возможность включения в трудовой договор дополнительных условий и вместе с тем не устанавливает запрета на указание дополнительных сведений, что позволяет сделать вывод о наличии у сторон права и на такие действия. Аналогичную позицию поддерживают суды (см. определение суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 02.09.2013 № 33-1860/2013).

Стороны вправе включить в текст трудового договора права и обязанности работника и работодателя, установленные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, локальными нормативными актами, а также права и обязанности работника и работодателя, вытекающие из условий коллективного договора, соглашений. Невключение в трудовой договор каких-либо из указанных прав или обязанностей работника и работодателя не может рассматриваться как отказ от реализации этих прав или исполнения этих обязанностей. Например, стороны могут отдельно упомянуть в трудовом договоре право работника на ежегодный оплачиваемый отпуск, однако делать это совершенно не обязательно, поскольку соответствующая гарантия прямо установлена законом и потому предоставляется в любом случае.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Включенные в трудовой договор условия, ограничивающие права или снижающие уровень гарантий работника по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, не подлежат применению.

- Часть вторая ст. 9 ТК РФ.

Также следует учитывать тот факт, что, защищая интересы наемных работников, государство законодательно установило следующие социальные гарантии предельных параметров договора:

- максимальную продолжительность рабочего времени;
- минимальный размер оплаты труда;
- гарантированную продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска;
- обязательное социальное страхование.

Все они предоставляются наемным работникам во всех случаях применения их труда независимо от формы собственности и экономического состояния предприятия.

Условия трудового договора не могут ухудшать положение работника, прописанное в законодательных актах и в коллективном договоре. Локальные нормативные акты, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством либо коллективным договором, а также принятые без учета мнения представительного органа работников, не подлежат применению. Если на предприятии действует коллективный договор, запрещается включение в индивидуальные трудовые договоры противоречащих ему условий.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя.

Сведения, которые указываются в трудовом договоре

Кроме обязательных и дополнительных условий ТК РФ устанавливает перечень сведений, обязательных для указания в трудовом договоре. К таким сведениям, в частности, относятся:

- фамилия, имя, отчество работника;
- наименование работодателя – юридического лица либо фамилия, имя, отчество работодателя – физического лица;
- сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя – физического лица;
- ИНН работодателя (за исключением работодателей – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
- сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями;
- место и дата заключения трудового договора.

Обратите внимание: обязательной для указания является именно дата заключения договора. Как следует из части второй ст. 67 ТК РФ, если работник был фактически допущен к работе ранее оформления письменного трудового договора, датой заключения трудового договора является дата начала работы. Поэтому в случае, когда оформление трудового договора производится позднее фактического допуска, в трудовом договоре необходимо в качестве даты заключения указать не дату его оформления, а дату фактического начала работы.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В ситуации, когда трудовой договор не содержит обязательных условий, он должен быть дополнен недостающими условиями путем оформления приложения к трудовому договору либо отдельного соглашения сторон, заключаемого в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Обязательные условия

Обязательными для включения в трудовой договор согласно части второй ст. 57 ТК РФ являются следующие условия:

- место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, – место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения;
- трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы);

Соответствующий пункт трудового договора может выглядеть следующим образом:

...

По настоящему трудовому договору Работник обязуется выполнять обязанности по профессии/должности **[указывается работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы]** в **[место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, – место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения]**, а Работодатель обязуется обеспечивать Работнику необходимые условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, а также своевременную и полную выплату заработной платы.

...

Работа по настоящему договору является для Работника основным местом работы.

...

- дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, – также срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с ТК РФ или иным федеральным законом;

Соответствующий пункт трудового договора может выглядеть следующим образом:

...

Трудовой договор заключен на неопределенный срок.

...

Работник обязан приступить к работе с **[число, месяц, год]**.

...

Трудовой договор прекращается с выходом отсутствующего работника на работу.

...

- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

Соответствующий пункт трудового договора может выглядеть следующим образом:

...

Условия оплаты труда

Работнику устанавливается оклад в размере **[сумма цифрами и прописью]** рублей.

Доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Заработная плата выплачивается Работнику **[указать конкретные числа календарного месяца]**. Заработная плата выплачивается Работнику не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка.

При выполнении работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени, в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, при совмещении профессий (должностей), при исполнении обязанностей временно отсутствующего сотрудника Работнику производятся соответствующие доплаты в порядке и размере, установленных коллективным договором и локальными нормативными актами.

На период действия настоящего трудового договора на Работника распространяются все гарантии и компенсации, предусмотренные действующим **трудовым законодательством РФ**.

...

- режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);

Соответствующий пункт трудового договора может выглядеть следующим образом:

...

Рабочее время и время отдыха

Работнику устанавливается **[пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями/шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем/рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику/неполная рабочая неделя]**.

Продолжительность ежедневной работы/неполной рабочей недели составляет **[значение]** часов.

Время начала и окончания работы, время предоставления перерыва и его продолжительность **[в случае предоставления выходных по скользящему графику – чередование рабочих и нерабочих дней]** устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка.

Работнику предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью **[значение]** календарных дней.

Работнику предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью **[значение]** календарных дней **[указать основание предоставления дополнительного отпуска]**.

По семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам Работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между Работником и Работодателем.

...

- гарантии и компенсации за работу с вредными или опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;
- условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы);
- условия труда на рабочем месте;

Соответствующий пункт трудового договора может выглядеть следующим образом:

...

Условия труда на рабочем месте по степени вредности и(или) опасности являются **[оптимальными (1-й класс)/допустимыми (2-й класс)/вредными (указать класс и подкласс вредности)/опасными (4-й класс)]**.

...

- условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами;
- другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Отсутствие в трудовом договоре какого-либо из обязательных условий не является основанием для признания его незаключенным или расторжения.

Дополнительные условия

В определении количества и содержания дополнительных условий трудового договора стороны свободны. Главное, чтобы такие условия не ухудшали положение работника по сравнению с установленным трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. В части четвертой ст. 57 ТК РФ приведено несколько примеров того, о чем могут договориться работник и работодатель в трудовом договоре:

- об уточнении места работы (с указанием структурного подразделения и его местонахождения) или о рабочем месте;
- об испытании;
- о неразглашении охраняемой законом тайны (государственной, служебной, коммерческой и иной);
- об обязанности работника отработать после обучения не менее установленного договором срока, если обучение проводилось за счет средств работодателя;
- о видах и об условиях дополнительного страхования работника;
- об улучшении социально-бытовых условий работника и членов его семьи;
- об уточнении применительно к условиям работы данного работника прав и обязанностей работника и работодателя, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;
- о дополнительном негосударственном пенсионном обеспечении работника.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Закон не устанавливает упрощенного порядка изменения дополнительных условий трудового договора.

Условия разделены законодателем на обязательные и дополнительные только с точки зрения необходимости их включения в трудовой договор. Будучи закрепленными в договоре, дополнительные условия столь же обязательны для его сторон, как и те положения, которые подлежали безусловному согласованию в силу закона (ст. 2 ТК РФ). Установленный законом порядок изменения определенных сторонами условий трудового договора не предусматривает отличий в процедуре в зависимости от того, упоминается или нет изменяемое условие в части второй ст. 57 ТК РФ.

**Морозов И. В.,**

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

Вопрос-ответ

Сотруднику были предоставлены дополнительные оплачиваемые выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом, которые он не смог использовать по причине открытия листка нетрудоспособности по уходу за больным членом семьи (ребенком). Возможен ли перенос данных выходных дней и предоставление их в том же календарном месяце?

Согласно части первой ст. 262 ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению. Оплата каждого дополнительного выходного дня производится в размере среднего заработка и в порядке, который устанавливается федеральными законами.

В соответствии с этой нормой постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 № 1048 «О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами» утверждены Правила предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (далее – Правила).

Как следует из ст. 262 ТК РФ и п. 3 Правил, указанные дни отдыха имеют целевое назначение, а именно уход за ребенком-инвалидом, и предоставляются, в частности, при подтверждении сотрудником факта установления инвалидности ребенку.

При этом п. 9 Правил прямо предусмотрено, что дополнительные оплачиваемые выходные дни, предоставленные, но не использованные в календарном месяце родителем (опекуном, попечителем) в связи с его временной нетрудоспособностью, предоставляются ему в этом же календарном месяце (при условии окончания временной нетрудоспособности в указанном календарном месяце и предъявления листка нетрудоспособности).

Под временной нетрудоспособностью работника понимается как утрата трудоспособности самого работника вследствие заболевания или травмы, так и необходимость осуществления ухода за больным членом семьи (ст.ст. 1.3 и 5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

Кроме того, в п. 7 Правил перечислены случаи, в которых дополнительные оплачиваемые выходные дни не предоставляются работающему родителю. Это периоды его очередного ежегодного оплачиваемого отпуска, отпуска без

говорить об отсутствии у работника трудовой книжки. Следовательно, работодатель по новому месту работы не вправе вносить в нее записи и должен завести на него трудовую книжку установленного образца.

Законодатель установил два случая, когда работодатель вправе завести лицу, поступающему на работу, новую трудовую книжку: если трудовой договор заключается впервые (часть четвертая ст. 65 ТК РФ) и если трудовая книжка отсутствует в связи с ее утратой, повреждением или по иной причине (часть пятая ст. 65 ТК РФ).

Поскольку в рассматриваемом случае лицо, поступающее на работу, настаивает на том, что данная работа не является для него первой, работодатель может завести соискателю новую трудовую книжку только в том случае, если он обратится к работодателю с соответствующим заявлением, указав в нем причину отсутствия трудовой книжки. В противном случае работодатель вправе отказать такому соискателю в приеме на работу в связи с отсутствием у него необходимых документов.



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](#)

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:

- арендодатель на упрощенке
- зачем нужна инвентаризация
- как подтвердить командировку

упрощенная

БУХГАЛТЕР

**налог
на имущество
организаций**

www.buhpressa.ru