

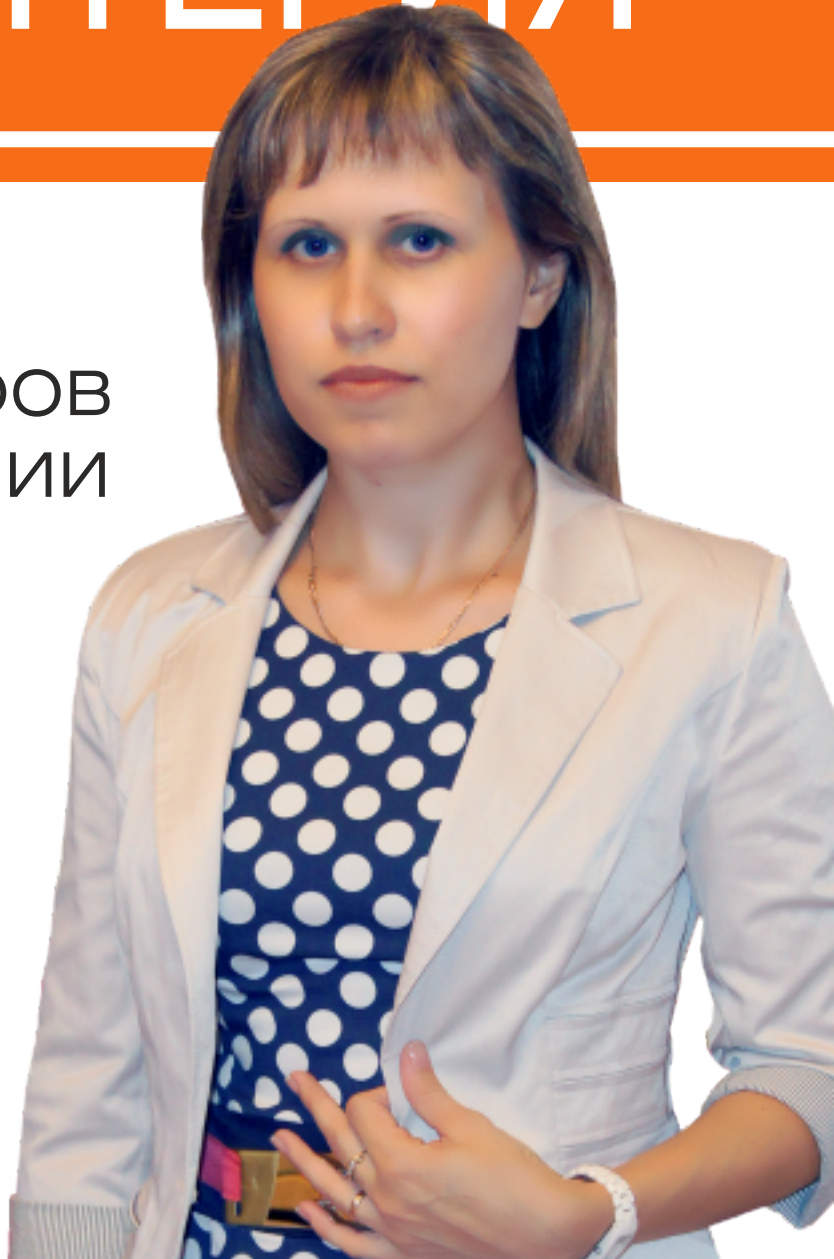
упрощенная

№ 07 июль 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

Возврат товаров при совмещении режимов

Скорикова Е. А.,
практикующий
бухгалтер



изменения
в отчетности
по страховым
взносам

ТОЧКА ОТЧЕТА

учет
социальных
вычетов
по НДФЛ

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

замена
отсутствующего
работника

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ

	» ТОЧКА ОТЧЕТА	
	Изменения в отчетности по страховым взносам	04
	» УСН	
ДОХОДЫ-РАСХОДЫ	Продаем безвозмездно полученное имущество	12
	Вышел из строя дорогостоящий элемент ОС	17
	Учет зарплаты директора (единственного участника) в составе расходов	25
НА ПРАКТИКЕ	Порядок выставления сводных счетов-фактур участниками посреднических отношений	31
	Застройщик – ресурсы – генподрядчик	34
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Возврат товаров при совмещении режимов	38
	Как заполнить Книгу учета по поступлениям на расчетный счет и в кассу?	46
	» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	НВОС в «обособке»	52
	Срок давности по трудовым нарушениям	54
	Декларация о проведении спецоценки	56
	» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Совместные проверки работодателей	58
	» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Управляющая компания не получила лицензию	64
	Плата за загрязнение окружающей среды транспортным средством	70
	» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	Учет социальных вычетов по НДФЛ	76
	НДФЛ с «незарплатных» доходов сотрудников	81
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	Замена отсутствующего работника	89
	» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	97



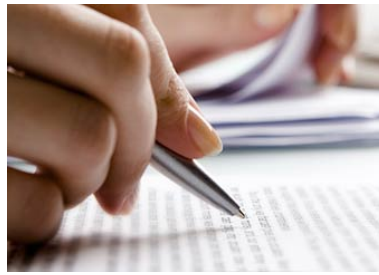
Порядок выплаты больничных станет другим

В настоящее время на обсуждение вынесен проект закона о внесении изменений в Закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Если закон примут, то для обеспечения выплат в прежних процентах от среднего заработка страховой стаж с 2016 года по 2028 год будет постепенно увеличиваться. И начиная с 2029 года для сохранения 100% заработка по больничным выплатам страховой стаж должен будет составить не менее 15 лет. На 20% меньше среднего заработка будут получать лица со стажем от 8 до 15 лет. Если стаж будет менее 8 лет, пособие составит 60% среднего заработка.

При этом предусмотрено сохранение приобретенных застрахованными лицами по состоянию на 01 января 2016 года прав на пособие в размере, установленном ранее действующим законодательством при страховом стаже от 5 лет.

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



Налогоплательщик формирует бухотчетность в упрощенном порядке: можно ли в нее ...



Доработан проект плана счетов бухучета в некредитных финансовых организациях



Когда учреждениям начинать применять новые формы первичных учетных документов и ...



О представлении документов в налоговый орган в электронной форме



Утвержден порядок возмещения части затрат на приобретение специализированных ...

- ◆ Иск о взыскании долга уже предъявлен. Возможен ли односторонний зачет встречных требований?
- ◆ Сдача физлицом недвижимости в аренду свидетельствует об осуществлении им предпринимательской деятельности
- ◆ Почему личные медкнижки сотрудников должны храниться у работодателя?
- ◆ Приобретение доли в ООО самим обществом по требованию участника: на что обратить внимание?
- ◆ Зачет как способ прекращения обязательств



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

Изменения в отчетности по страховым взносам

Формы отчетности по страховым взносам постоянно меняются. Однако на практике возможны ситуации, когда форма официально не изменилась, а контролирующие органы требуют учитывать в ней изменения законодательства, повлиявшие на ее заполнение.

Отчетность по страховым взносам в настоящее время сдается ежеквартально, однако законодатели планируют перейти на ежемесячную отчетность. Соответствующий законопроект в настоящее время рассматривается в Госдуме. В настоящее время на регистрацию в Минюст поступила новая форма РСВ-1 и порядок заполнения (постановление Правления ПФР от 04.06.2015 № 194п). В фонде полагают, что их утвердят к полугодовой отчетности. Как следствие, отчитываться за II квартал 2015 года необходимо будет по новой форме. Также предполагается внести изменение в форму 4-ФСС, и это несмотря на то, что данная форма была утверждена в феврале текущего года (приказ ФСС России от 26.02.2015 № 59). Приказ ФСС от 15.05.2015 был размещен на сайте фонда. При этом специалисты фонда уже заметили, что изменения необходимо учитывать при заполнении формы 4-ФСС за II квартал.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Расчет за II квартал 2015 года необходимо представить в ФСС РФ не позднее 20 июля на бумажном носителе (если численность до 25 человек) и до 27 июля в электронном виде (если численность более 25 человек).

Изменения в форме 4-ФСС за II квартал

Изменения, которые ФСС планирует внести в отчетность за II квартал 2015 года, незначительные, и многие из них носят технический характер. Главное изменение – если вы отказались от печати, фонд примет декларацию без печати и не начислит штрафы.

Заполняя отчет за II квартал, обратите внимание на его состав. В Расчете 4-ФСС в обязательном порядке заполняют титульный лист, таблицы 1, 3, 6, 7 и 10. При заполнении таблицы 7 также обратите внимание на измененную строку 5, теперь в ней отражается сумма страховых взносов, начисленная за прошлые расчетные периоды плательщиком страховых взносов (страхователем), подлежащая уплате в территориальный орган Фонда.

При заполнении формы соблюдайте ряд рекомендаций:

1. Рассчитайте на первом листе правильно численность работников, которая складывается из:

среднесписочной численности, которая рассчитана по нормам статистической отчетности;

численности женщин, которые находятся в отпуске по беременности и родам;

численности работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Но при этом на титульном листе с 2015 года не нужно указывать дополнительный код, предусмотренный для обособленного подразделения организации-страхователя.

2. Если в компании была задолженность, не забудьте ее отразить в строке 1 раздела 1 Расчета 4-ФСС за II квартал 2015 года. Здесь отражается сумма задолженности по взносам на 01 января 2015 года.

В строку 2 вписывают сумму взносов, начисленную с 01 января 2015 года и подлежащую уплате в ФСС России.

По строке 3 отражают взносы, начисленные по результатам выездных и камеральных проверок.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

По всем временно пребывающим работникам надо заполнять таблицу 3.1 раздела 1 формы 4-ФСС. Исключения – высококвалифицированные специалисты, а также граждане республик Беларусь, Казахстан и Армения.

3. При заполнении раздела 2 обратите внимание, что в 2015 году были добавлены новые строки для:

пособий по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в России;

страховых взносов, начисленных на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами;

начисленных и невыплаченных пособий.

4. При заполнении таблицы 3 по строке 1 указывают сумму выплат, начисленную в пользу работников, отдельно выделяются данные за апрель, май, июнь.

В строку 2 вписывают суммы, не облагаемые взносами, а в строку 3 – выплаты, превышающие предельную базу, облагаемую взносами в ФСС России, то есть те суммы, которые превышают 670 000 руб.

Кроме того, нужно помнить про то, что в форму добавлены строки для отражения выплат:

- производимых аптечными организациями и предпринимателями (строка 5);
- в пользу иностранцев, временно пребывающих в России (строка 8).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Уточненный Расчет представляется по форме, действовавшей в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения).

Приведем пример заполнения раздела 3.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД СТРОКИ	ВСЕГО С НАЧАЛА РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА	В ТОМ ЧИСЛЕ ЗА ПОСЛЕДНИЕ ТРИ МЕСЯЦА ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	1	1 850 012,03	612 987,44	550 478,19	686 546,19
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	2				
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ	3				
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)	4	1 850 012,03	612 987,44	550 478,19	686 546,19

5. Также обратите внимание, что таблицу 8 раздела II формы 4-ФСС нужно заполнять, если в отчетном периоде организация выплачивала больничные пособия в связи с производственными травмами и профзаболеваниями, финансировала мероприятия по профилактике травматизма, несла другие расходы по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний.

Таким образом, в целом форма 4-ФСС не претерпела больших изменений по сравнению с I кварталом.

Новая форма РСВ-1

Форма РСВ-1 за II квартал 2015 года должна быть сдана до 17 августа за первое полугодие, а в электронном виде отчетность должна быть отправлена по телекоммуникационным каналам связи до 20 августа.

 ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Новую форму можно найти на [сайте ПФР РФ](#).

Форма РСВ-1 ПФР состоит из титульного листа и шести разделов. Титульный лист и разделы 1 и 2 заполняют все организации. Раздел 3 заполняют компании, которые применяют пониженные тарифы страховых взносов. Раздел 4 содержит сведения о доначисленных страховых взносах, отраженных в строках 120 и 121 раздела 1 формы РСВ-1 ПФР за II квартал (полугодие) 2015 года.

В разделе 5 отражаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым и гражданско-правовым договорам. В разделе 6 формируют индивидуальные сведения по каждому сотруднику.

Условно форму РСВ-1 за II квартал (полугодие) 2015 года можно поделить на две части:

- первая – информация о страховых взносах организации;
- вторая – индивидуальные сведения.

Титульный лист, раздел 1, подраздел 2.1 раздела 2 Расчета заполняются и представляются всеми плательщиками, состоящими на регистрационном учете в территориальном органе ПФР. В случае если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, в Расчет включается столько страниц раздела 2 Расчета, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода.

При этом раздел 4 Расчета заполняется и представляется плательщиками в случае, если органом контроля уплаты страховых взносов были доначислены страховые взносы по актам проверок (камеральных и(или) выездных), по которым в отчетном (расчетном) периоде вступили в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах, а также если органом контроля уплаты страховых взносов выявлены излишне начисленные плательщиком страховых взносов суммы страховых взносов.

В случае самостоятельного выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные (расчетные) периоды, а также в случае корректировки базы для начисления страховых взносов предшествующих отчетных (расчетных) периодов (на основании данных бухгалтерского учета), не признаваемой ошибкой, плательщик отражает в разделе 4 суммы перерасчета страховых взносов, начисленные в отчетном (расчетном) периоде (новое постановление Правления ПФР от 04.06.2015 № 194п «О внесении изменений в постановление Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п»).

 ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Все корректировки представляются по формам, действовавшим в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения). По новым правилам все уточнения должны сопровождаться документами персонифицированного учета. Их также нужно подать по формам, действовавшим в периоде, за который выявлены ошибки.

При представлении уточненного Расчета в случае изменения показателей, касающихся уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по дополнительным тарифам), или изменения сумм начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по дополнительным тарифам) в разделе 6 данного Расчета индивидуальные сведения с типом «исходные» представляются до момента наступления срока представления Расчета за отчетный период, следующий после отчетного периода, за который представляется уточненный Расчет.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

За всех временно пребывающих иностранцев надо платить взносы вне зависимости от срока заключения договора.

Что изменилось в самой форме?

Прекратили действие пониженные тарифы, которые применяли организации, указанные в п.п. 1–3 и п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

При заполнении титульного листа также проверьте среднюю списочную численность сотрудников. В табличную форму «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» вносятся суммы, исчисленные и переведенные в пользу внебюджетных фондов по пенсионному и медицинскому страхованию работников.

При заполнении раздела 1 важно проанализировать все суммы:

ЗНАЧЕНИЕ СТРОКИ ДОЛЖНО РАВНЯТЬСЯ ЗНАЧЕНИЮ СУММЫ	
строки 110 графы 6	строки 224 графы 3 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 3 подраздела 2.4 с кодом основания «1»
строки 110 графы 7	строки 234 графы 3 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 3 подраздела 2.4 с кодом основания «2»
строки 110 графы 8	строки 214 графы 3 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 111 графы 3	строк 205 и 206 графы 4 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 112 графы 3	строк 205 и 206 графы 5 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 113 графы 3	строк 205 и 206 графы 6 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 111 графы 6	строки 224 графы 4 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 4 подраздела 2.4 с кодом основания «1»
строки 112 графы 6	строки 224 графы 5 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 5 подраздела 2.4 с кодом основания «1»
строки 113 графы 6	строки 224 графы 6 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 6 подраздела 2.4 с кодом основания «1»

строки 111 графы 7	строки 234 графы 4 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 4 подраздела 2.4 с кодом основания «2»
строки 112 графы 7	строки 234 графы 5 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 5 подраздела 2.4 с кодом основания «2»
строки 113 графы 7	строки 234 графы 6 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 6 подраздела 2.4 с кодом основания «2»
строки 111 графы 8	строки 214 графы 4 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 112 графы 8	строки 214 графы 5 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 113 графы 8	строки 214 графы 6 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов
строки 114	значений строк 111–113 соответствующих граф
строки 120 графы 3	значения, указанного в строке «Итого сумма перерасчета» графы 6 раздела 4
строки 120 графы 4	значения, указанного в строке «Итого сумма перерасчета» графы 8 раздела 4
строки 120 графы 5	значения, указанного в строке «Итого сумма перерасчета» графы 10 раздела 4
строки 120 графы 6	значения, указанного в строке «Итого сумма перерасчета» графы 11, и сумме значений графы 13 по коду основания «1» раздела 4
строки 120 графы 7	значения, указанного в строке «Итого сумма перерасчета» графы 12, и сумме значений графы 13 по коду основания «2» раздела 4

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При заполнении Расчета в графе 3 строки 100 раздела 1 указывается задолженность или переплата пенсионных взносов на начало 2015 года. Суммы переплаты или задолженности должны совпадать с показателями отчета за 2014 год, а именно: с данными строки 150 графы 3 раздела 1.

Приведем фрагмент заполнения.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД СТРОКИ	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ			СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ
		за периоды начиная с 2014 г.	за периоды 2010–2013 гг.	по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	

				на финансирование страховой пенсии	на финансирование накопительной пенсии	занятых на видах работ, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»*	занятых на видах работ, указанных в п.п. 2–18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»*	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата	100					0	0	0,00
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110		x	x	11 856	0	3779,10	
в том числе за последние три месяца отчетного периода	1-й месяц	111	x	x	1280	0	408,00	
	2-й месяц	112	x	x	1380	0	423,30	
	3-й месяц	113	x	x	1344	0	428,40	
Итого подлежит уплате за последние три месяца (с. 111 + с. 112 + с. 113)	114		x	x	4004	0	1259,70	

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Напомним, что с 01 января 2014 года изменился алгоритм расчета пенсионных взносов. С этой даты их не надо делить на страховую и накопительную части. Специалисты ПФР самостоятельно распределяют пенсионные взносы на обе части пенсии на основании имеющихся у них сведений. Поэтому страховые взносы за II квартал (полугодие) 2015 года указывают в форме РСВ-1 одной суммой.

Раздел 2

Раздел 2 заполняется плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если в течение II квартала (полугодия) 2015 года страховые взносы начислялись более чем по одному тарифу, то раздел 2 заполните столько раз, сколько тарифов применялось.

По строкам 200–204 производится расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из суммы выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования.

Подраздел 2.2 заполняется плательщиками страховых взносов, применяющими дополнительные тарифы в соответствии с ч. 1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Напомним, что компании, которые провели аттестацию рабочих мест по условиям труда до 01 января 2014 года, имеют право применять ее результаты в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации.

Раздел 3

Раздел 3 нужно заполнять только в некоторых случаях.

Подраздел 3.1 заполняется организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне).

Подраздел 3.2 заполняется организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения и осуществляющими основной вид экономической деятельности, предусмотренный п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, классифицируемый в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, и применяющими тариф, установленный ч. 3.4 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.



Шестакова Е. В.,

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

Продаем безвозмездно полученное имущество

Часто учредители безвозмездно предоставляют своей компании недвижимое имущество, автомобили, оргтехнику. Но рано или поздно с полученным компанией от учредителя имуществом приходит пора расставаться либо по причине его старения, либо для пополнения оборотных средств и ликвидации кассовых разрывов.

Учет имущества, безвозмездно полученного компанией, осуществляется в зависимости от того, каким образом компания получила это имущество.

Внесение имущества в уставный капитал

Учредитель может передать свое имущество в уставный капитал компании. Это можно сделать как при открытии компании, так и в дальнейшем при увеличении уставного капитала.

При внесении имущества важно учитывать следующее:

- имущество вносится на сумму, превышающую минимальный размер уставного капитала;
- с 01.09.2014 при внесении уставного капитала в виде имущества должен привлекаться независимый оценщик, который зафиксирует стоимость такого имущества;

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Поскольку привлечение оценщика является не бесплатным мероприятием, то с экономической точки зрения целесообразно вносить дорогостоящее имущество, а вот дешевое имущество по стоимости оценки вносить неэффективно.

- сведения о размере уставного капитала, а также о размере номинальной стоимости доли каждого участника общества должны содержаться в уставе общества (п. 2 ст. 12 Закона № 14-ФЗ);
- учредитель после оплаты доли в уставном капитале, теряя право собственности на внесенное имущество, получает следующие права:
- право на получение чистой прибыли пропорционально доле учредителя;
- право на получение действительной стоимости доли (в денежной или натуральной форме) в случае выхода или исключения из общества;
- право на часть имущества общества после его ликвидации;
- право на участие в управлении обществом, на получение информации о его деятельности и т. п.

Внесение имущества в уставный капитал оформляется в бухгалтерском учете следующими проводками:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПИСАНИЕ
75	80	450 000	Отражена задолженность учредителя по вкладу в УК
08	75	450 000	Получено оборудование в счет вклада в УК
01	08	450 000	Оборудование принято на баланс в качестве основного средства

Для целей налогового учета внесение уставного капитала в ООО не является доходом на основании ст.ст. 251, 346.15 НК РФ.

Дарение

С точки зрения гражданского законодательства безвозмездная передача имущества – это дарение (ст. 572 ГК РФ). Поэтому в качестве механизма безвозмездной передачи может быть использован механизм дарения. Но он используется крайне редко.

На коммерческие организации распространяется ограничение, установленное п. 4 ст. 575 ГК РФ: в отношениях между ними запрещено дарение имущества, стоимость которого превышает 3000 рублей.

Пример 1.

Организация по договору дарения в июле 2015 года получила от некоммерческой организации ОС. Его рыночная цена составляет 62 000 руб. Срок полезного использования – 40 месяцев. Способ начисления амортизации – линейный (в бухгалтерском и в налоговом учете).

В бухгалтерском учете организации в мае делаются следующие записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
08	98	62 000	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного ОС
01	08	62 000	ОС принято к учету
Начиная с июня ежемесячно в учете делаются проводки:			
20	02	1550	Начислена амортизация
98	91	1550	Признан доход в сумме, равной сумме начисленной амортизации

Списание стоимости безвозмездно полученного имущества при продаже

Причин для того, чтобы продать имущество, достаточно много:

- балансовая стоимость имущества равна нулю;
- имущество морально устарело;

- имущество было внесено в уставный капитал для экономии на налогах и последующей перепродажи.

Доходы от продажи такого имущества будут учтены в доходах при применении УСН.

Расходы, связанные, например, с таможенным оформлением, перевозкой, пусконаладочными работами, тоже можно соответственно признать. Это существенно, если компания применяет объект налогообложения «доходы минус расходы».

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 НК РФ остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком – получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

- Письмо от 26.02.2015 № 03-11-06/2/9874.

С 01.01.2015 в случае реализации безвозмездно полученного имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, организация вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, на расходы, определяемые исходя из суммы дохода, учтенной в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ, а именно на доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества, определяемой исходя из рыночных цен, но не ниже затрат на производство (приобретение), учтенных на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества.

Пример 2.

ООО «Компания-ЛТ» безвозмездно получила объекты основных средств от другой организации. Рыночная стоимость этих объектов составляет 71 500 руб. Впоследствии общество решило реализовать их сторонней организации. Доход составил 80 500 руб.

В налоговом учете общества материалы при получении были отражены в составе внереализационных доходов. При реализации налоговая база определяется как разница между доходом от реализации имущества и его рыночной стоимостью:

$$80\ 500 - 71\ 500 = 9000 \text{ руб.}$$

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При продаже имущества, которое ранее было получено безвозмездно, организация может учесть в расходах его рыночную стоимость.

Ранее Налоговый кодекс РФ прямо не предусматривал включение рыночной стоимости безвозмездно полученного имущества в состав материальных расходов. В связи с этим в правоприменительной практике существовало противоречие по вопросу о возможности учета стоимости безвозмездно полученного имущества при определении налогооблагаемого финансового результата от реализации такого имущества. И, как следствие, учитывать в

расходах стоимость безвозмездно полученного, а затем проданного имущества чиновники не разрешали, так как порядок определения стоимости такого имущества не предусмотрен законодательством. Поэтому цена его приобретения равна нулю, и при реализации учитывать в расходах нечего (письма Минфина от 26.09.2011 № 03-03-06/1/590, от 08.12.2010 № 03-03-06/1/764).

Из буквального прочтения пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ можно было сделать вывод, что при реализации безвозмездно полученного имущества компания не вправе уменьшать доход от реализации на стоимость такого имущества, ранее учтенную ею в составе внереализационных доходов, поскольку:

- при получении имущества безвозмездно компания не несет каких-либо расходов на его приобретение, а значит, цена приобретения фактически отсутствует;
- в перечне материальных расходов стоимость имущества, полученного безвозмездно, не поименована.

Такой позиции придерживались Минфин России и некоторые арбитражные суды. Финансовое ведомство разъясняло, что если материалы получены безвозмездно, то цена их приобретения равна нулю и при их списании в производство или реализации стоимость не учитывается в расходах, уменьшающих налоговую базу (например, письмо от 26.09.2011 № 03-03-06/1/590).

Суды указывали, что при реализации или ином использовании безвозмездно полученных товарно-материальных ценностей налогоплательщик не вправе уменьшать базу по налогу на прибыль на рыночную стоимость таких ТМЦ, поскольку фактически они получены по нулевой цене (постановление ФАС МО от 23.01.2014 № Ф05-17090/13).

Однако невключение стоимости безвозмездно полученного имущества в состав расходов, уменьшающих доход от его реализации, фактически приводит к повторному налогообложению этой стоимости, поскольку ранее она была учтена в составе внереализационных доходов. Иными словами, до 01.01.2015 действовало следующее правило: если компания продавала безвозмездно полученное имущество, то у нее возникал доход от реализации. Получалось, что стоимость такого имущества учитывалась в доходах дважды: первый раз – при получении имущества, второй раз – при его реализации.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

При реализации безвозмездно полученного имущества полученные доходы можно уменьшить на его рыночную стоимость.

- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.02.2007 № А56-15183/2005.

Документальное оформление

Документальное оформление продажи безвозмездно полученного имущества ничем не отличается от продажи имущества, которое поступило в компанию другим образом.

Сам факт приемки-передачи имущества должен быть подтвержден актом.

АКТ
приема-передачи недвижимого имущества

г. Москва

15 июня 2015 г.

ООО «Электромашина», в лице генерального директора Артамонова Артема Викторовича, паспорт 14 06 759129, выдан 10.01.2007 отделением № 1 отдела паспортно-визовой службы УВД г. Белгорода, зарегистрирован по адресу: г. Белгород, пр. Ватутина, д. 186, кв. 1, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Варенников Анатолий Степанович, паспорт 48 06 456756, выдан 10.01.2005 ОВД района Марфино г. Москвы, с другой стороны, вместе – Стороны, во исполнение договора купли-продажи имущества от 10.06.2015, подписали настоящий акт о нижеследующем:

1. В соответствии с договором купли-продажи имущества от 10.06.2015 открытое акционерное общество завод «Электромашина» передало, а Варенников А. С. принял следующее недвижимое имущество: нежилое здание АБК с инвентарным номером 1201, литер АЗ, этажность 3, подземная этажность 1, площадью 1506 кв. м – конторское, расположенное по адресу: Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород, ул. Волчанская, д. 139, кадастровый (или условный) номер 31:16:02 15 04:0005:1201/1/23:1001/АЗ. Объект недвижимости находится на земельном участке, кадастровый (условный) номер 31:16:02 15 04:0005, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании.

2. Продавец гарантирует, что он является единственным собственником отчуждаемого имущества, что передаваемое по настоящему договору имущество никому другому не продано, не заложено, не является предметом спора, под арестом или запретом не состоит и свободно от любых прав третьих лиц.

3. Настоящий акт составлен в двух идентичных экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

4. Подписи сторон.

В бухгалтерском учете проводки при реализации безвозмездно полученного имущества осуществляются на основании следующего перечня документов:

- договора купли-продажи (передачи, мены);
- акта по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б);
- свидетельства о регистрации права собственности (по объектам недвижимости);
- документов, подтверждающих расходы, связанные с продажей основного средства (например, акта об оказании услуг транспортной компанией, перевозящей объект, расчетной ведомости на выдачу зарплаты сотрудникам, производящим предпродажную упаковку, и т. д.).



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

Вышел из строя дорогостоящий элемент ОС

В сложном основном средстве, состоящем из нескольких конструктивно сочлененных сегментов, выходит из строя дорогостоящий элемент. При этом сам объект учета числится как в бухгалтерском, так и в налоговом учете как единый инвентарный объект. Естественно, в такой ситуации возникают затраты на ремонт этого элемента основного средства. Разберемся в классификации ремонтных работ.

В подобной ситуации немаловажно правильно классифицировать проведенные ремонтные работы, ибо это может быть капитальный ремонт с заменой изношенного сегмента, может быть и реконструкция/модернизация, а также возможна частичная ликвидация.

Обратите внимание: решающее значение при классификации проведенных работ имеет не только цель их проведения, но и последствия для основного средства. Так, если целью ремонта является устранение неисправностей путем замены пришедших в негодность деталей либо конструкций, наличие которых делает невозможной или опасной саму эксплуатацию объекта основного средства, то в результате проведенного ремонта просто восстанавливается работоспособность инвентарного объекта в целом, функции которого остались без изменений.

Порядок отражения ремонтных работ по восстановлению основных средств в бухучете и в целях применения организацией УСН рассмотрим на практическом примере.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В целях налогообложения сумма «входного» НДС учитывается налогоплательщиками, применяющими УСН, в стоимости основного средства.

Пример 1.

ООО «Ангара» применяет УСН («доходы минус расходы»). Организация имеет на балансе в качестве основного средства уже амортизированный в бухгалтерском учете собственный автомобиль. У этого автомобиля в январе 2015 года вышел из строя двигатель. В этом же месяце был приобретен точно такой же новый двигатель с теми же техническими характеристиками за 140 000 руб. После замены двигателя собственными силами эксплуатация автомобиля продолжилась. Расходы по замене двигателя составили 50 000 руб. с учетом страховых взносов.

Считаем, что в этой ситуации замена двигателя является ремонтом автомобиля. Поэтому все расходы, связанные с заменой двигателя, организация вправе учесть в целях налогообложения на основании пп. 3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

В бухгалтерском учете затраты на ремонт являются текущими и признаются в расходах в виде фактических затрат в том отчетном периоде, в котором были осуществлены (п.п. 4, 5, 11 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете были даны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 20, 25, 26, 44 Кредит 60, 70, 69 – 190 000 руб.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Расходы на ремонт ОС признаются после их фактической оплаты. При этом указанные расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, а именно расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

- Пункт 2 ст. 346.17, п. 2 ст. 346.16 НК РФ.

Пример 2.

Производственная фирма ООО «Вихрь» является собственником помещения. Организация применяет УСН («доходы минус расходы»). В связи с тем, что часть производственных площадей организацией не используется, она сдает их в аренду. При этом предоставление объекта основных средств в аренду относится к прочим доходам организации, т. к. сдача имущества в аренду не относится к основной деятельности ООО «Вихрь».

Арендатор ООО «Витязь» за счет собственных средств и с согласия арендодателя провел ремонтные работы по замене деревянных оконных рам и дверей на пластиковые, общая стоимость которых составила 172 000 руб. (без учета НДС). Эта величина в соответствии с условиями договора аренды будет возмещена арендодателем с последующим зачетом этой суммы в счет будущей арендной платы.

Поскольку оконные рамы и двери являются частью помещения и самостоятельно использоваться не могут, соответственно, замена оконных рам и дверей – это восстановление объекта ОС (п.п. 5, 6, 26 ПБУ 6/01). К тому же замена оконных рам в помещении не привела к изменению его функционального назначения, поэтому эти затраты должны быть отражены арендодателем в составе текущих расходов того отчетного периода, к которому они относятся (п. 27 ПБУ 6/01).

Однако, поскольку помещение сдается в аренду и учитывается как прочая деятельность организации-арендодателя, то расходы на ремонт арендодатель отразил в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете организации были даны следующие бухгалтерские проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
91.2	76.рем	172 000	Отражена стоимость ремонта в соответствии с актом приема-сдачи объектов ОС
76.ар	91.1	172 000	Начислена арендная плата в соответствии с договором аренды и счетом на оплату
76.рем	76.ар	172 000	Зачет стоимости ремонта в счет оплаты арендной платы в соответствии с соглашением о зачете

В налоговом учете арендодатель вправе согласно пп. 3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ уменьшить полученные доходы на расходы, связанные с ремонтом ОС. К тому же согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ эти расходы, как и все остальные, для цели налогообложения можно учесть только после их фактической оплаты. В нашем примере оплатой признается зачет взаимных требований между арендатором и арендодателем.

Однако по поводу замены деревянных окон и дверей на пластиковые есть и противоположная точка зрения. Так, в письме Минфина России от 13.12.2010 № 03-03-06/1/772 разъяснено, что в случае проведения указанных работ улучшаются технико-экономические показатели функционирования здания, а значит проведенные работы классифицируются как реконструкция/модернизация. При этом расходы, связанные с проведением указанных работ, в бухгалтерском учете увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС и погашаются путем начисления амортизации. Этот вывод подкрепляется также п. 1 ст. 256 и п. 2 ст. 257, п. 4 ст. 346.16 НК РФ. В налоговом же учете в период применения УСН эти оплаченные расходы уменьшают налоговую базу в момент ввода реконструированного объекта в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

По ситуации проведения реконструкции полностью самортизированных ОС следует, что последующую сумму амортизации все равно определяют исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на сумму реконструкции, и прежней нормы амортизации.

- Письма от 23.09.2011 № 03-03-06/2/146, от 27.12.2010 № 03-03-06/1/813.

Отличительные особенности видов ремонта

В отличие от восстановления ОС путем проведения ремонтных работ целью проведения реконструкции/модернизации является улучшение первоначальных показателей функционирования объекта основных средств. Например, увеличение мощности, срока полезного использования, функциональных возможностей и т. п. Одним словом, реконструкция/модернизация – это полное либо частичное переустройство и переоборудование зданий, сооружений и других объектов основных средств. При этом заострим внимание на том, что реконструкция/модернизация приводит к изменению основных технических характеристик либо экономических показателей объекта. Так, реконструкция здания может привести к увеличению его высоты, площади. А модернизация компьютера – может быть увеличением его оперативной памяти.

Чтобы минимизировать риск претензий налоговиков по классификации вида ремонта, при выполнении работ силами подрядчиков в договоре с подрядчиками целесообразно прямо прописать, что целью указанных работ является ремонт или реконструкция.

И еще рекомендуем для большей убедительности в том, что проводится ремонт, как в представленном нами примере по замене оконных рам и дверей, подготовить дефектную ведомость, утвержденную руководителем организации, а в смете на проведение ремонта указать, что старые окна/двери демонтированы, а новые установлены. При реконструкции демонтаж, как правило, отсутствует

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств могут учитываться «упрощенцами» только после введения в эксплуатацию по мере их оплаты, причем с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Пример 3.

ООО «Сигма» применяет УСН («доходы минус расходы»). В 2013 году организация приобрела оборудование по выпечке хлеба. В период приобретения стоимость этого оборудования была полностью отнесена на расходы, уменьшающие налоговую базу по

УСН. В 2014 году были начаты работы по реконструкции этого оборудования в связи с его моральным износом. В апреле 2015 года работы были закончены, и оборудование после реконструкции в этом же месяце введено в эксплуатацию. Стоимость реконструкции по модернизации оборудования составила 300 000 руб. Работы были проведены подрядной организацией и были полностью оплачены в мае 2015 года.

Как видим из примера, все условия, необходимые для отнесения расходов по реконструкции на затраты для цели налогообложения, выполнены во II квартале 2015 года. Поэтому в налоговом учете «упрощенца» стоимость работ по реконструкции можно включить в расходы равными долями в течение трех кварталов 2015 года. А именно: 30 июня, 30 сентября, 31 декабря по 100 000 руб. (300 000 руб. : 3) в соответствии с п. 4 ст. 346.17 НК РФ.

В бухгалтерском учете были даны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)
В течение 2014 года по мере освоения работ были сформированы капитальные вложения. Для простоты покажем это одной проводкой:		
08	60	300 000 *
На дату завершения работ в апреле 2015 года в бухгалтерском учете состоялась такая запись:		
01	08	300 000. Тем самым увеличена первоначальная стоимость оборудования, показанная в бухгалтерском учете**
На дату окончательного расчета с подрядчиком в мае 2015 года была дана следующая запись:		
60	51	300 000
* Если бы работы выполнялись собственными силами, то вместо счета 60 применялись бы счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.		
** Заметим, что списание стоимости основного средства произошло только в налоговом учете.		
А далее с месяца, следующего за месяцем завершения реконструкции, в бухгалтерском учете была начислена амортизация. При этом дана следующая бухгалтерская запись:		
20, 44	02	

Обратите внимание: после проведенной реконструкции может увеличиться срок полезного использования объекта. В таком случае для целей бухучета в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 и п. 60 Методических указаний, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, нужно пересмотреть оставшийся срок полезного использования модернизированного объекта ОС. Амортизация же в таком случае начисляется исходя из остаточной стоимости объекта ОС с учетом затрат на реконструкцию/модернизацию.

Амортизация ОС, прошедших реконструкцию либо модернизацию

Так, если объект основных средств был реконструирован или модернизирован, то срок его полезного использования в бухгалтерском учете может быть увеличен. Норму амортизации по такому основному средству при использовании линейного метода определяют по следующей формуле:

Годовая норма амортизации = 100% : Оставшийся срок полезного использования ОС

Заметим при этом, что в расчет берется остаточная, а не первоначальная стоимость. Покажем это на практическом примере.

Пример 4.

ООО «Стандарт» применяет УСН («доходы минус расходы»). В 2013 году организация приобрела токарный станок, первоначальная стоимость которого составила 480 000 руб. Организацией был установлен 5-летний срок полезного использования приобретенного станка. Амортизация начисляется линейным способом.

В 2014 году в связи с производственной необходимостью и экономической целесообразностью была проведена модернизация станка, в результате которой была установлена еще одна шпиндельная бабка. Стоимость станка увеличилась до 600 000 руб., а срок полезного использования был увеличен организацией до 7 лет. На момент проведения модернизации станок проработал 1 год. За этот год была начислена амортизация в размере 96 000 руб.

После проведенной модернизации организация определила новую годовую норму амортизации, которая составила:

$$100\% : (7 \text{ лет} - 1 \text{ год}) = 16,667\%;$$

$$(600\,000 \text{ руб.} - 96\,000 \text{ руб.}) \times 16,667\% = 84\,002 \text{ руб.}$$

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по станку, эксплуатируемому в новом качестве, составила:

$$84\,002 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.} = 7000 \text{ руб.}$$

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в целях минимизации налоговых рисков определяющим инструментом, который поможет профессионально подойти к классификации ремонта, являются грамотно оформленные документы.

Документооборот

Обозначим основные документы, с помощью которых можно подтвердить, что выполненные работы являются ремонтом ОС, а не реконструкцией /модернизацией.

Таковыми документами могут быть:

1. Дефектная ведомость. Этот документ может быть составлен в произвольной форме, но при этом должен содержать следующую информацию:

наименование, место нахождения, инвентарный номер объекта ОС;

проявленные и непроявленные дефекты (неисправности, изношенные детали, поломки и т. п.);

перечень работ, которые необходимо выполнить, чтобы объект ОС привести в состояние, пригодное к эксплуатации.

Этот документ должен утвердить руководитель организации, а подписать его должна комиссия в составе:

руководителя подразделения, ответственного за эксплуатацию этого объекта ОС;

руководителя ремонтного подразделения организации либо подрядчика, ответственного за ремонт этого объекта.

2. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных/модернизированных объектов ОС, который можно оформить в

произвольной форме после завершения работ по ремонту, реконструкции/модернизации ОС. В нем фиксируется перечень выполненных работ и проведенных мероприятий, связанных с этим процессом. Можно, конечно, применить и унифицированную форму № ОС-3.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о частичной ликвидации основного средства читайте в одноименном материале Барбой А. Я., «Упрощенная бухгалтерия», № 5, май 2014 г.

Частичная ликвидация

На практике случается и такое, что в сложных конструкциях основных средств, состоящих из нескольких сочлененных предметов и числящихся и в бухгалтерском, и в налоговом учете как единый инвентарный объект, возникает необходимость удалить непригодный к эксплуатации механизм без последующего его восстановления. При этом сам объект после частичной его ликвидации сохранит свои функциональные возможности и продолжит использоваться в предпринимательской деятельности организации. В такой ситуации мы говорим, что произошла частичная ликвидация объекта основных средств. Нередко частичная ликвидация объекта основных средств проводится в отношении недвижимого имущества, когда часть здания либо пристройка к нему подлежит сносу ввиду, скажем, ветхости и непригодности к дальнейшему использованию.

В подобной ситуации первоначальная стоимость основного средства может измениться, ибо происходит выбытие части основного средства. При этом необходимо внести коррективы в инвентарную книгу учета объектов основных средств либо в инвентарную карточку, а дата внесения этих изменений и будет датой частичной ликвидации основного средства для цели бухгалтерского учета. Порядок отражения указанных изменений следует отразить и в бухгалтерском учете.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Долю ликвидируемой части основного средства можно попытаться определить пропорционально какому-либо физическому показателю, характерному для данного объекта. Так, при проведении частичной ликвидации недвижимого имущества, в результате которой изменяется его площадь, стоимость ликвидируемой части вполне уместно определить из пропорций ее площадей – выводимой из эксплуатации и первоначальной.

Пример 5.

В декабре 2014 года ООО «Восток», применяющее УСН («доходы минус расходы») в целях экономической целесообразности ликвидировало часть здания, уменьшив тем самым величину складского помещения.

Первоначальная стоимость здания – 6 400 000 руб. Амортизационные начисления по нему составили 400 000 руб. В соответствии с проектно-сметной документацией часть первоначальной стоимости в размере 800 000 руб. приходится на ликвидированную часть здания. Соответственно и часть амортизационных отчислений приходится на ликвидированную часть здания. Эта величина составит 50 000 руб. = (800 000 руб. x 400 000 руб. : 6 400 000 руб.).

В связи с ликвидацией части здания организация понесла и расходы (это и разборка здания, и демонтаж оборудования, и вывоз мусора, и расчистка территории и т. п.). Общая величина этих расходов составила 16 000 руб.

К тому же в результате частичной ликвидации были оприходованы высвободившиеся материалы на общую сумму 24 000 руб.

Бухгалтер ООО «Восток» эти хозяйственные операции отразил на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
91.2	01	800 000	Списана стоимость ликвидированной части здания
02	91.2	50 000	Списана амортизация, приходящаяся на ликвидированную часть здания
91.2	70, 69, 76	16 000	Списаны расходы, образованные при ликвидации части здания
10	91.1	24 000	Оприходованы материалы, полученные в результате проведения ликвидационных работ

В результате остаточная стоимость здания уменьшится на 750 000 руб. = (800 000 руб. – 50 000 руб.) не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При частичной ликвидации сложного объекта при известной стоимости всех отдельных предметов, входящих в его состав, определить стоимость выводимой части объекта будет не столь уж сложно. Сведения о первоначальной стоимости ликвидируемой части основного средства берутся из первичных документов, полученных от поставщика при покупке данного предмета. Если же проводится частичная ликвидация сложного основного средства, созданного организацией самостоятельно, первоначальная стоимость ликвидируемой части определяется (если это представляется возможным) на основании первичных документов, оформленных при принятии объекта к учету.

К сожалению, ни бухгалтерское, ни налоговое законодательство не дают понятию «частичная ликвидация сложного объекта основного средства» определение. Однако в п. 14 ПБУ 6/01 и в п. 2 ст. 257 НК РФ есть только упоминание о том, что в случае частичной ликвидации основного средства изменяется его первоначальная стоимость.

Поскольку имеющиеся законодательные акты по бухгалтерскому и налоговому учету не содержат норм по частичной ликвидации основного средства, обратимся к правилам, регулирующим выбытие объектов.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

После частичной ликвидации основное средство продолжает использоваться, стало быть, по нему следует начислять амортизацию. Начисление амортизации надлежит производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения частичной ликвидации, до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета.

Итак, процесс частичной ликвидации объекта должен начаться с создания ликвидационной комиссии, которая назначается для частичной ликвидации конкретного основного средства либо создается на длительный срок (обычно на календарный год) и осуществляет свою деятельность на постоянной основе.

В состав такой комиссии желательно включить главного бухгалтера или бухгалтера по учету основных средств, а также специалиста, на которого возложена ответственность за сохранность данного объекта. Можно включить

в состав комиссии и приглашенных специалистов различных инспекций, выполняющих функции по регистрации и надзору за отдельными видами имущества (п. 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

Комиссия после осмотра объекта ОС проводит следующие мероприятия:

выявляет конкретные части цельного объекта ОС, подлежащие частичной ликвидации;

принимает решение о частичной ликвидации объекта ОС;

составляет и подписывает акт о частичной ликвидации объекта ОС и передает этот акт руководителю организации на утверждение.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Принятое комиссией решение надлежит зафиксировать в акте о частичной ликвидации объекта основных средств.

Акт о частичной ликвидации объекта организацией может быть составлен в произвольной форме. А также организация вправе использовать одну из унифицированных форм ОС-4 (ОС-4а; ОС-4в). Можно также за основу принять унифицированную форму и на ее основе разработать и утвердить собственную. Акт о частичном списании ОС может быть полностью оформлен по завершении всей процедуры частичной ликвидации и составлен в двух экземплярах. Один из них передается в бухгалтерию, второй – лицу, ответственному за сохранность объектов ОС.

Если в результате частичной ликвидации основного средства остались детали и материалы, пригодные для дальнейшего использования, они принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической (рыночной стоимости).

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



Цена: 300 руб.
плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Принимаем на работу: оформление трудовых отношений в пользу работодателя.



Цена: 150 руб.
плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Учет зарплаты директора (единственного участника) в составе расходов

По мнению специалистов финансового ведомства, руководитель организации, являющийся ее единственным учредителем, не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату. Поэтому они считают, что учесть зарплату руководителя в расходах нельзя.

Вопрос о правомерности начисления заработной платы директору – единственному учредителю – возникал неоднократно. В очередной раз Минфин России озвучил свою позицию в письме от 19.02.2015 № 03-11-06/2/7790 и высказался отрицательно. На практике немало случаев, когда компания состоит из одного или максимум из 2–3 человек, где единственный участник сам же исполняет обязанности и директора, и бухгалтера, и т. д. Как документально оформить отношения с директором – единственным учредителем организации? Правомерно ли ему выплачивать заработную плату и учитывать ее в составе расходов в налоговом учете? Имеет ли право директор – единственный учредитель организации получать пособия по социальному страхованию?

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В письмах Минтруда России (от 06.03.2013 № 177-6-1, от 28.12.2006 № 2262-6-1) сделан вывод о невозможности заключения директором – единственным учредителем организации договора с самим собой в силу ст. 273 НК РФ, поскольку подписание трудового договора одним и тем же лицом от имени работника и от имени работодателя не допускается.

Заклучать трудовой договор или нет?

Прежде всего отметим, что генеральный директор общества с ограниченной ответственностью является его единоличным исполнительным органом, который действует от имени общества без доверенности и осуществляет текущее руководство его деятельностью (п. 4 ст. 32, ст. 40 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон № 14-ФЗ)). В качестве единоличного исполнительного органа общества может выступать только физическое лицо, кроме случаев, когда осуществление полномочий этого органа передано обществом управляющему по договору (п. 2 ст. 40 Закона № 14-ФЗ).

Таким образом, генеральный директор ООО подпадает под определение руководителя организации, закрепленное в части первой ст. 273 ТК РФ. В связи с этим его права и обязанности в области трудовых отношений определяются ТК РФ, другими федеральными законами и иными

нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами организации, локальными нормативными актами, трудовым договором (ст. 274 ТК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Содержание трудового договора регламентировано положениями ст. 57 ТК РФ.

Из приведенной нормы следует, что с генеральным директором ООО в обязательном порядке заключается трудовой договор как с наемным работником организации. На это указывают также нормы ст. 275 ТК РФ. Согласно абз. 2 п. 1 ст. 40 Закона № 14-ФЗ такой договор подписывается от имени общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников общества, на котором избрано лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа этого общества, или участником общества, уполномоченным решением общего собрания, а если решение этих вопросов отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, то председателем совета директоров (наблюдательного совета) общества или лицом, уполномоченным решением совета директоров (наблюдательного совета) общества. В обществе же с единственным участником, не имеющим совета директоров (наблюдательного совета), к компетенции которого отнесено решение вопроса об избрании генерального директора, трудовой договор с ним по смыслу ст. 39 Закона № 14-ФЗ подписывает этот участник.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Штатное расписание предназначено для отражения информации об имеющихся у данного работодателя структурных подразделениях, должностях, специальностях и профессиях, а также о количестве штатных единиц. Если кем-либо из работников выполняются обязанности по определенной должности или профессии, то это означает, что такая должность или профессия имеется у работодателя и поэтому должна быть предусмотрена штатным расписанием. Следовательно, должность генерального директора общества подлежит обязательному включению в штатное расписание.

Отметим, что частью второй ст. 273 ТК РФ определено, что положения гл. 43 ТК РФ, устанавливающие особенности регулирования труда руководителя организации, не распространяются на случаи, когда руководитель организации является ее единственным участником. Однако из этого не следует, что в указанных случаях к отношениям между обществом и его генеральным директором не применяются общие нормы ТК РФ, включая те, которые определяют основания и порядок возникновения трудовых отношений и необходимость заключения трудового договора (часть первая ст. 16, ст. 56, части первая и вторая ст. 67 ТК РФ).

По вопросу возможности заключения трудового договора с генеральным директором, который одновременно является единственным участником хозяйственного общества, длительное время существовали различные правовые позиции. Однако в настоящее время в судебной практике утвердился правовой подход, согласно которому между генеральным директором – единственным участником ООО и самим обществом возникают трудовые отношения (например, определение ВАС РФ от 05.06.2009 № 6362/09, постановления ФАС Уральского округа от 17.09.2007 № Ф09-2855/07-С1, ФАС Центрального округа от 08.08.2005 № А-09-17861/04-9 и др.). Аналогичной позиции в настоящее время придерживается Минздравсоцразвития России (приказ Минздравсоцразвития России от 08.06.2010 № 428н).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Прием на работу директора общества оформляется в обычном порядке, который предусмотрен ст. 68 ТК РФ. На основании решения единственного участника ООО о назначении генерального директора издается приказ о приеме на работу. Приказ должен быть подписан генеральным директором как лицом, обладающим полномочиями единоличного исполнительного органа общества с момента назначения на должность.

Закон № 14-ФЗ также не указывает на то, что его положения, предусматривающие заключение договора между обществом и лицом, осуществляющим функции его единоличного исполнительного органа, не применяются в случае совпадения в одном лице генерального директора ООО и его единственного участника. Поэтому с генеральным директором – единственным участником ООО, как и с любым работником, должен быть заключен трудовой договор. Так как решение об избрании генерального директора ООО, состоящего из единственного участника, принимается этим участником единолично, то и трудовой договор с генеральным директором со стороны общества подписывает единственный участник или уполномоченное им лицо. Тот факт, что трудовой договор от имени работодателя и работника в данном случае может быть подписан одним и тем же лицом, не противоречит действующему законодательству. В частности, запрет на совершение сделок от имени представляемого в отношении себя лично, установленный п. 3 ст. 182 ГК РФ, в рассматриваемой ситуации не действует в силу ст. 2 ГК РФ и ст. 5 ТК РФ. При этом единственный участник ООО, подписывая трудовой договор, подписывает его не «сам с собой». Единственный участник лишь осуществляет права и обязанности работодателя в трудовых отношениях с генеральным директором как орган управления обществом (часть шестая ст. 20 ТК РФ). Поэтому трудовой договор в рассматриваемом случае будет заключен между различными субъектами правоотношений: с одной стороны, он представляет юридическое лицо, являющееся работодателем, а с другой – непосредственно физическое лицо, работника.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если в организации назначено лицо, ответственное за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек, запись в трудовую книжку генерального директора от лица работодателя вносит и заверяет указанное лицо. Если нет, то запись делает сам руководитель.

Отметим возможные проблемы, которые могут возникнуть в случае незаключения трудового договора.

1. В перечне документов, необходимых при открытии банковского расчетного счета, как правило, значится трудовой договор с директором.
2. Несмотря на наличие официальной позиции Роструда, на практике организацию могут оштрафовать за отсутствие трудового договора, поскольку налицо реальные трудовые отношения.

Меры ответственности за отсутствие (либо составление с нарушениями требований законодательства) трудового договора установлены ст. 5.27 КоАП РФ (см. таблицу).

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ТРУДЕ И ОБ ОХРАНЕ ТРУДА

Должностные лица	Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	Юридические лица
Административный штраф – от 1000 до 5000 руб.	Административный штраф – от 1000 до 5000 руб. либо приостановление деятельности на срок до 90 суток	Административный штраф – от 30 000 до 50 000 руб. либо приостановление деятельности на срок до 90 суток

3. Отсутствие трудового договора с директором влечет потерю НДФЛ для бюджета в размере 13%.

4. Отсутствие социальных гарантий для самого директора (оплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежегодно оплачиваемые отпуска и пр.).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В случае если при применении УСН налогоплательщиком выбран объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

- Пункт 2 ст. 346.18 НК РФ.

Признание заработной платы в налоговом учете

Подпунктами 6 и 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ установлено, что налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ, а также расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Указанные расходы принимаются для целей налогообложения применительно к порядку, предусмотренному ст. 255 и пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

На основании пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы на оплату труда признаются в момент:

- списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика (при безналичном перечислении зарплаты);
- выплаты из кассы.

Суммы страховых взносов учитываются только в тех отчетных (налоговых) периодах, когда они были уплачены (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). По мнению специалистов финансового ведомства, условием, при котором страховые взносы на обязательное страхование уменьшают налоговую базу, является начисление данных взносов на те выплаты, которые предусмотрены трудовыми и гражданско-правовыми договорами (письма Минфина России от 06.04.2012 № 03-11-06/2/52, от 30.03.2012 № 03-11-06/2/48).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и(или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и(или) коллективными договорами.

- Статья 255 НК РФ.

Перечень выплат, которые учитываются в качестве расходов на оплату труда, является открытым, следовательно, затраты, не поименованные в ст. 255 НК РФ, но связанные с оплатой труда работников и предусмотренные трудовым и(или) коллективным договором, организация может учесть в целях налогообложения на основании п. 25 ст. 255 НК РФ (письма Минфина России от 09.11.2011 № 03-03-06/4/126, от 31.07.2009 № 03-03-06/1/504).

Необходимо учитывать, что в составе расходов на оплату труда не учитывается ряд выплат, указанных в ст. 270 НК РФ (п.п. 1, 6, 21–26, 29 ст. 270 НК РФ). Это правило в полной мере распространяется и на налогоплательщиков, применяющих УСН.

Таким образом, к расходам на оплату труда относятся любые виды расходов, соответствующие требованиям ст. 252 НК РФ, произведенных в пользу работника, в случае, если они предусмотрены трудовым договором и(или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ (письмо Минфина России от 24.09.2012 № 03-11-06/2/129).

Заметим, что согласно п. 21 ст. 270 НК РФ для целей налогообложения не учитываются выплаты в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Позиция Минфина России и Роструда относительно невозможности выплаты заработной платы директору – единственному учредителю организации представляется необоснованной, но ее нельзя не принимать во внимание.

По мнению специалистов финансового ведомства, руководитель организации, являющийся ее единственным учредителем, не может сам себе начислять и выплачивать заработную плату. Поэтому руководитель организации не вправе учесть в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в качестве расходов на оплату труда произведенные расходы в виде выплаты самому себе заработной платы (письма Минфина России от 19.02.2015 № 03-11-06/2/7790, от 16.01.2015 № 03-11-11/665, от 17.10.2014 № 03-11-11/52558).

Данный вывод основывается на том, что трудовой договор заключают две стороны: работодатель и работник (ст. 56 ТК РФ). В ситуации, когда руководителем компании является ее единственный учредитель, одна из сторон трудового договора отсутствует, в связи с чем он не может быть заключен.

Следует отметить, что ранее такой позиции (об отсутствии в данном случае трудовых отношений и необходимости заключения трудового договора) придерживался и Минздравсоцразвития России (письмо Минздравсоцразвития России от 18.08.2009 № 22-2-3199 (направлено ФНС России для руководства в работе письмом от 16.09.2009 № ШС-17-3/168@ «О направлении письма Минфина России от 07.09.2009 № 03-04-07-02/13»), письма Роструда от 28.07.2008 № 1731-6-0, от 28.12.2006 № 2262-6-1).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Расходы организации по выплате заработной платы директору, одновременно являющемуся ее единственным учредителем, осуществляемые в рамках трудовых отношений (на основании заключенного трудового договора), а также расходы на все виды обязательного страхования, начисляемые на указанные выплаты, учитываются в целях налогообложения при применении УСН в общем порядке.

Однако, как мы доказали выше, а также по мнению судей, между руководителем – единственным участником ООО и самим обществом возникают трудовые отношения. Исходя из анализа арбитражной практики заключение такого трудового договора не противоречит нормам ТК РФ. Следовательно, если есть трудовой договор, то, по нашему мнению, затраты организации по выплате заработной платы по такому трудовому договору могут быть учтены в целях налогообложения на основании пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Начисленные на выплаты по трудовому договору страховые взносы учитываются в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

При этом, учитывая позицию финансового ведомства, не исключено, что налоговые органы будут придерживаться иной точки зрения по данному вопросу, и свою позицию организации придется отстаивать в судебном порядке.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Поскольку вопрос правомерности учета рассматриваемых затрат в целях налогообложения при УСН напрямую зависит от правомерности заключения трудового договора (что регулируется нормами трудового законодательства), то организация может обратиться за соответствующими письменными разъяснениями в Минтруд России (п. 1, пп. 5.16 п. 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 № 610).

Социальные гарантии

Письмами ФСС РФ от 21.12.2009 № 02-09/07-2598П и Минтруда России от 05.05.2014 № 17-3/ООГ-330, а также приказом Минздравсоцразвития России от 08.06.2010 № 428н разъяснено, что если отношения между организацией и ее руководителем, являющимся единственным учредителем, оформлены трудовым договором, то руководитель относится к числу лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и, соответственно, имеет право на получение пособий в связи с материнством. Кроме того, в письме Минтруда России № 17-3/ООГ-330 подчеркнута, что руководитель организации имеет право и на иные трудовые гарантии и льготы.

А с 01.01.2012 в пп. 1 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» четко прописано, что в перечень лиц, подлежащих обязательному страхованию, входят руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

Однако судебная практика свидетельствует о том, что специалисты фонда отказывают в возмещении пособий по временной нетрудоспособности, аргументируя это тем, что учредитель не может состоять в трудовых отношениях с организацией.

Рассматривая подобные дела, суды приходят к выводу, что трудовые отношения, которые возникают в результате избрания и назначения на должность, характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора (ст. 16 ТК РФ). А следовательно, такой работник, состоящий с обществом в трудовых отношениях, имеет право на обязательное социальное страхование, предусмотренное ТК РФ и Федеральным законом от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования». В данной ситуации учредитель одновременно является и страхователем, и застрахованным лицом (постановления Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.03.2013 № А21-8666/2012, ФАС Волго-Вятского округа от 17.01.2011 № А29-679/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 28.05.2010 № А45-23350/2009, ФАС Дальневосточного округа от 05.08.2009 № Ф03-3639/2009). Вынесенные решения судебных судов основываются на позиции ВАС РФ (определение от 23.09.2009 № ВАС-11691/09).



Свиридова Т. В.,

руководитель аудиторской фирмы, консультант
по налогам и сборам, судебный эксперт

Порядок выставления сводных счетов-фактур участниками посреднических отношений

В определенных случаях стороны посреднической сделки вправе выставить сводный счет-фактуру при реализации товаров, работ, услуг нескольким покупателям, а также при приобретении товаров, работ, услуг у нескольких продавцов.

Законодательные поправки, которые узаконили применение сводного счета-фактуры по посредническим сделкам с 01 января 2015 года, утверждены постановлением Правительства РФ от 29.11.2014 № 1279.

Посредники (комиссионеры, агенты), которые приобретают товары (работы, услуги) у нескольких продавцов или исполнителей для заказчиков (комитентов, принципалов), вправе выставить для них сводные счета-фактуры (абз. 6 пп. «а» п. 1 раздела 2 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137; далее – постановление № 1137). В аналогичном порядке могут составлять сводные счета-фактуры и экспедиторы, которые сами не участвуют в перевозке грузов заказчика, а занимаются исключительно организацией таких перевозок и приобретают для клиента услуги у третьих лиц. Они могут заполнять счета-фактуры в порядке, установленном для комиссионеров (агентов), приобретающих товары (работы, услуги) от своего имени (письма Минфина России от 10.01.2013 № 03-07-09/01, от 01.11.2012 № 03-07-09/148, от 29.12.2012 № 03-07-15/161, ФНС России от 18.02.2013 № ЕД-4-3/2650). На практике составлять сводные счета-фактуры вправе и застройщики, которые передают инвесторам объемы работ, выполненных подрядчиками. Причем в отличие от посредников и экспедиторов застройщики могут объединять в сводных счетах-фактурах счета-фактуры, выставленные подрядчиками в разные периоды.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В счете-фактуре, который принципал выставляет агенту при реализации от имени последнего товаров, работ, услуг нескольким покупателям, могут быть указаны соответствующие данные сразу из нескольких счетов-фактур, выставленных посредником в адрес покупателей, если они выписаны на одну дату.

В сводных счетах-фактурах отражаются данные счетов-фактур, которые посредники (экспедиторы) получают от третьих лиц (продавцов, перевозчиков), привлеченных для исполнения поручения заказчиков. На основании данных счетов-фактур заказчики могут принимать к вычету суммы НДС, предъявленные им (через посредников) исполнителями. В сводный счет-фактуру можно включать данные счетов-фактур, которые были выставлены посреднику разными исполнителями, но в один и тот же день (абз. 6 пп. «а» п. 1 раздела 2 приложения 1 к постановлению № 1137). В том случае, если счета-фактуры были выставлены исполнителю в разные дни, ему придется формировать для заказчика несколько сводных счетов-фактур с различными датами.

Напомним, что до 01 января 2015 года с этим была неясность, поэтому безопаснее было избегать сводного счета-фактуры. Налоговая инспекция могла оштрафовать за отсутствие счетов-фактур на 10 000 или 30 000 руб. Дата самого сводного счета-фактуры определяется в соответствии со своей хронологией. Это значит, что дата выставления сводного счета-фактуры может отличаться от даты, указанной в счетах-фактурах, полученных от исполнителей (письмо Минфина России от 16.03.2015 № 03-07-09/13799).

Посредническое вознаграждение в указанный счет-фактуру не включается. На сумму своего вознаграждения посредник выставляет отдельный счет-фактуру и регистрирует его в книге продаж. Второй экземпляр счета-фактуры на сумму вознаграждения посредник должен отдать заказчику. Такой порядок указан в п. 20 раздела II приложения 5 к постановлению № 1137.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Выставление комитентом в адрес комиссионера сводных счетов-фактур на основании ежедневных отчетов комиссионера правомерно.

- Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 23.10.2007 № Ф08-6527/07-2409А.

Сроки выставления сводных счетов-фактур действующим законодательством не установлены. Однако, поскольку комитент (принципал) принимает НДС к вычету по итогам квартала, то и указанные счета-фактуры следует выставлять до завершения очередного квартала.

При оформлении сводного счета-фактуры необходимо учитывать особый порядок заполнения некоторых строк (граф):

СТРОКА (ГРАФА)	ЧТО УКАЗЫВАТЬ ПОСРЕДНИКУ (ЭКСПЕДИТОРУ)
Строка 1	Дату и номер сводного счета-фактуры посредник указывает в соответствии со своей хронологией
Строка 2	Полные или сокращенные наименования и имена продавцов (исполнителей), которые выставили посреднику счета-фактуры (через знак «;»)
Строка 2а	Адреса продавцов (исполнителей), которые выставили посреднику счета-фактуры (через знак «;»)
Строка 2б	ИНН и КПП продавцов (исполнителей), которые выставили посреднику счета-фактуры (через знак «;»)
Строка 3	Полные или сокращенные наименования грузоотправителей и их адреса (через знак «;»). Если грузоотправителями являются продавцы, нужно переписать данные из строки 2
Строка 4	Полные или сокращенные наименования грузополучателей и их адреса, указанные в счетах-фактурах, которые выставили посреднику продавцы (исполнители)
Строка 5	Номера и даты платежных поручений о перечислении денег посредником продавцам (исполнителям) (через знак «;»)
Строка 6	Наименование заказчика (клиента)
Строка 6а	Адрес заказчика (клиента)
Строка 6б	ИНН и КПП заказчика (клиента)
Графа 1	Наименования товаров (работ, услуг) по каждому продавцу (исполнителю). Эти показатели нужно взять из счетов-фактур, выставленных продавцами (исполнителями) посреднику. Их следует отразить отдельными позициями
Графы 2–11	Данные из счетов-фактур, выставленных продавцами (исполнителями) посреднику. Данные по каждому из них нужно отразить отдельными позициями
Остальные графы	Соответствующие показатели (единицы измерения, стоимость, ставки и суммы НДС и др.) по каждому наименованию товара (работ, услуг)

Счета-фактуры, полученные от продавцов (исполнителей), и сводные счета-фактуры, выставленные заказчику, посредник должен зарегистрировать в журнале учета счетов-фактур.

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

- в графе 10 – наименование продавца (исполнителя), у которого посредник приобрел товары (работы, услуги) для заказчика;
- в графе 11 – ИНН и КПП продавца (исполнителя).

Такой порядок указан в пп.пп. «к» – «л» п. 7 Правил ведения журнала учета счетов-фактур приложения 3 к постановлению № 1137.

Помимо этого в графе 12 части 1 журнала учета счетов-фактур посредник должен указать сведения о счетах-фактурах, полученных от продавцов (исполнителей) (пп. «м» п. 7 Правил ведения журнала учета счетов-фактур приложения 3 к постановлению № 1137).

Сами счета-фактуры, полученные от продавцов (исполнителей), посредник регистрирует в части 2 журнала учета счетов-фактур. Причем данное требование распространяется также на посредников, не являющихся плательщиками НДС (п. 3.1 ст. 169 НК РФ). В книге покупок посредник такой документ не регистрирует (п. 11 приложения 3 и п. 19 раздела II приложения 4 к постановлению № 1137).

В том случае, если посредник приобретает товары (работы, услуги) через субкомиссионера (субагента), в части 2 журнала учета счетов-фактур он должен зарегистрировать счет-фактуру, выставленный субкомиссионером (субагентом). Тогда в графе 10 журнала нужно указать наименование субкомиссионера (субагента), в графе 11 – его ИНН/КПП, а в графе 12 – код «1» (пп.пп. «к» – «м» п. 11 Правил ведения журнала учета счетов-фактур приложения 3 к постановлению № 1137).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Ни в Налоговом кодексе, ни в Правилах заполнения счета-фактуры, утвержденных постановлением № 1137, не разъясняется, может ли агент выставить покупателю сводный счет-фактуру при реализации услуг принципалов от своего имени на основании нескольких счетов-фактур, полученных от разных принципалов. Отсутствие правил влечет за собой возникновение претензий к агентам со стороны проверяющих.

Пример.

ООО «Прибой» (заказчик) привлекает для строительства производственного здания застройщика – ООО «Фрегат», который в свою очередь работает с несколькими подрядчиками и поставщиками и перевыставляет полученные от них счета-фактуры ООО «Прибой».

Во II квартале 2015 года ООО «Фрегат» получило следующие счета-фактуры:

- от поставщика ООО «Парус» – № 346 от 10.06.2015;
- от подрядчика ООО «Штиль» – № 527 от 10.06.2015.

На основании указанных счетов-фактур ООО «Фрегат» составило сводный счет-фактуру и выставило его ООО «Прибой» 15 июня 2015 года. Выставленный заказчику сводный счет-фактуру и счета-фактуры, полученные от исполнителей, ООО «Фрегат» зарегистрировало в журнале учета счетов-фактур. ООО «Прибой» зарегистрировало полученный сводный счет-фактуру в части 2 журнала учета счетов-фактур.

Скачать: [Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137](#)



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

Застройщик – ресурсы – генподрядчик

На этапе строительства застройщик несет немало затрат, например затраты на электроэнергию. Как правило, подобные расходы компенсирует генподрядчик. Как застройщику-«упрощенцу» учесть в налоговом и бухгалтерском учете эти операции?

Как следует из ст. 1, п.п. 2, 4 ст. 4, ст. 6 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», услуги заказчика-застройщика заключаются в организации строительства объекта капитальных вложений и считаются оказанными по завершении реализации инвестиционного проекта и передаче инвестору результата работ.

Законодательство непосредственно не регулирует отношения между заказчиком и подрядчиком по поводу оплаты потребленной подрядчиком в ходе выполнения работ электроэнергии. Из ст. 740 ГК РФ следует, что одной из обязанностей заказчика по договору строительного подряда является создание генподрядчику всех необходимых для выполнения работ условий. Так, например, если это необходимо для производства работ, заказчик обязан обеспечить подачу электрической энергии на строительную площадку и, соответственно, нести все расходы по исполнению этого обязательства.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Застройщик – физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта.

- Пункт 16 ст. 1 ГК РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 747 ГК РФ заказчик обязан в случаях и в порядке, предусмотренных договором строительного подряда, передавать генподрядчику в пользование необходимые для осуществления работ здания и сооружения, обеспечивать транспортировку грузов в его адрес, временную подводку сетей энергоснабжения, водо- и паропровода и оказывать другие услуги.

Оплата предоставленных заказчиком услуг осуществляется в случаях и на условиях, предусмотренных договором строительного подряда. В том числе сторонами может быть установлено, что заказчик обеспечивает строительную площадку электроэнергией, а подрядчик компенсирует заказчику электроэнергию, потребленную подрядчиком в процессе строительства (постановление ФАС Московского округа от 25.01.2012 № А40-40524/10-59-335, определение ВАС РФ от 19.07.2010 № ВАС-9335/10, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.01.2011 № 09АП-32845/2010).

Иными словами, отпуск заказчиком подрядчику электроэнергии на строительной площадке следует рассматривать как оказываемую заказчиком в рамках договора подряда услугу по обеспечению подрядчика энергией для выполнения работ. Если обязанность генподрядчика компенсировать расходы заказчика по оплате потребленной в период строительства электроэнергии

договором не закреплена, заказчик не вправе предъявить соответствующее требование (см., например, постановление ФАС Московского округа от 12.03.2009 № КГ-А41/1233-09).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Отпуск заказчиком подрядчику электроэнергии на строительной площадке следует рассматривать как оказываемую заказчиком в рамках договора подряда услугу по обеспечению подрядчика энергией для выполнения работ.

Бухгалтерский учет

Согласно п. 1.4 Положения Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» расходы по содержанию застройщиков производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. В соответствии с п. 5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). По нашему мнению, суммы, подлежащие оплате подрядчиком за потребленную при выполнении работ электроэнергию, отражаются в бухгалтерском учете заказчика в качестве выручки от оказания услуг по кредиту счета 90 «Продажи». При этом стоимость приобретения этой энергии формирует себестоимость оказанных услуг и отражается по дебету счета 90.

Если в соответствии с договором строительного подряда подрядчик оплачивает заказчику, являющемуся застройщиком, стоимость потребленной при выполнении работ электроэнергии, стоимость приобретения энергии, отпущенной подрядчику, в состав капитальных затрат застройщиком не включается и по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в этот момент не отражается. Как было отмечено, в этом случае стоимость приобретения энергии, отпущенной подрядчику за плату, формирует себестоимость услуг, оказываемых подрядчику, и отражается по дебету счета 90 «Продажи» с обособлением таких поступлений на отдельном субсчете.

В дальнейшем стоимость потребленной электроэнергии генеральный подрядчик (подрядчик) предъявит застройщику (заказчику-застройщику) в соответствии с п. 2 ст. 709 ГК РФ как компенсацию своих издержек, отразив в ежемесячных актах формы КС-2 (или иных согласованных сторонами формах документов о выполненной подрядчиком работе), что у заказчика отразится как увеличение объема капитальных вложений с внесением записей по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и сформирует первоначальную стоимость возводимого объекта в соответствии со сметой.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

При применении упрощенной системы налогообложения, определяя объект налогообложения, налогоплательщики учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. При этом не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

- Подпункт 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ.

Налоговый учет

При определении объекта налогообложения заказчик-застройщик может уменьшить полученные доходы на расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Такие расходы учитываются в отчетном периоде их фактической оплаты при условии, что они осуществлены для деятельности, направленной на получение дохода. При этом для отдельных видов расходов установлены особенности их учета (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Если в налоговом периоде организация не получала иных доходов, кроме поступлений, связанных со строительством объекта, но при этом осуществляла расходы, то она вправе учесть суммы этих расходов, отразив в налоговом учете убыток, который впоследствии может быть перенесен на будущие периоды (п. 7 ст. 346.18 НК РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 14.09.2006 № 18-12/081446@).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Датой получения доходов при применении УСН признается день поступления денежных средств на счета в банках и(или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и(или) имущественных прав, а также погашения задолженности налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

- Пункт 1 ст. 346.17 НК РФ.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией признается, соответственно, передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

В то же время согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Средствами целевого финансирования является имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) – источником целевого финансирования, к которому относятся в том числе аккумулированные на счетах организации-застройщика средства дольщиков и(или) инвесторов.

Таким образом, в общем случае денежные средства, полученные заказчиком-застройщиком от инвестора в рамках инвестиционного договора, не учитываются при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при условии соблюдения положений пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ (письма Минфина России от 10.02.2006 № 03-11-04/2/33, от 19.07.2005 № 03-11-05/18).

Вместе с тем организация, осуществляющая функции застройщика при строительстве объектов за счет средств дольщиков (инвесторов), при определении налоговой базы должна учитывать доходы от оплаты услуг застройщика, а также экономию затрат на строительство объектов недвижимости в виде разницы между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами по строительству данных объектов, не включающими в себя расходы на содержание службы застройщика, определяемую по окончании строительства (письма Минфина России от 19.03.2013 № 03-11-06/2/8421, от 22.09.2010 № 03-11-06/2/149).

При отсутствии в договоре инвестирования условия о вознаграждении услуг заказчика-застройщика его размер может быть определен как разница между средствами, полученными от инвестора, и фактическими затратами по строительству объекта (абз. 3 п. 3.1.6 Положения № 160, постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.08.2011 № 18АП-7421/11).

На основании этого считаем, что поступления заказчику-застройщику от оказания генподрядчику услуг по снабжению электроэнергией в период осуществления строительства объекта в рассматриваемом случае учитываются у организации – заказчика-застройщика в составе облагаемых доходов. К такому же выводу в аналогичной ситуации, но применительно к налогу на прибыль организаций, пришли чиновники в письме УФНС России по г. Москве от 20.02.2012 № 16-12/014607@.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Объектами налогообложения по НДС признаются реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. Реализацией товаров, работ или услуг согласно п. 1 ст. 39 НК РФ признаются, соответственно, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на возмездной или (в отдельных случаях) безвозмездной основе. Налоговая база по НДС определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговые риски, связанные с НДС

Формально отпуск ресурсов подрядчику с их компенсацией в соответствии с условиями договора строительного подряда представляет собой операцию по реализации услуг по обеспечению исполнителя энергией, теплом, водой и связью на строительной площадке, которая признается объектом обложения НДС. Так, в указанном выше постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.01.2011 № 09АП-32845/2010 судьи подтвердили, что «...как правильно указал суд первой инстанции, отпуск заказчиком электроэнергии подрядчику за плату в соответствии с условиями договора строительного подряда следует рассматривать как операцию по реализации услуг по обеспечению подрядчика энергией на строительной площадке, которая признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 146 и п. 1 ст. 154 НК РФ. При этом в рамках договора энергоснабжения, заключенного заказчиком с энергоснабжающей организацией, заказчик является абонентом, а подрядчик рассматривается в качестве субабонента (письмо УМНС РФ по г. Москве от 24.01.2002 № 24-11/3696, письмо УФНС России по г. Москве от 09.02.2007 № 19-11/12031)».

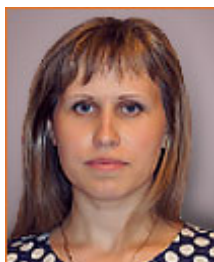
В то же время в соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС, кроме налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ. При этом они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов (п. 5 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому в общем случае оказание ими услуг не приводит к возникновению у них обязанностей плательщика НДС. Исключением из этого является ситуация выставления лицом, не являющимся плательщиком НДС, счета-фактуры с выделением налога. Тогда в силу п. 5 ст. 173 и п. 5 ст. 174 НК РФ выделенный в счете-фактуре налог подлежит уплате в бюджет и должен быть отражен в представляемой в налоговые органы соответствующей налоговой декларации. Порядок передачи затрат на капитальное строительство от заказчика-застройщика по окончании строительства законодательно не регламентирован.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Суммы НДС, в том числе и в части услуг по присоединению строящегося комплекса к электрической сети, предъявленные застройщиком, принимаются к вычету у организации-инвестора на основании счета-фактуры организации-застройщика, составленного в адрес организации-инвестора, и при условии принятия последним результата работ к учету, в том числе на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сводный счет-фактуру допустимо оформлять в том числе и плательщику УСН, выставляющему сводные счета-фактуры инвесторам при передаче права собственности завершенного объекта капитального инвестирования (постановление Президиума ВАС РФ от 26.06.2012 № 1784/12). Дополнительных обязанностей по уплате НДС в бюджет у заказчика-застройщика, применяющего УСН, в связи с составлением такого счета-фактуры не возникает, и составления дополнительного договора при передаче затрат не требуется.

Полагаем, что передача заказчику-застройщику по сводному счету-фактуре (с учетом НДС) затрат, включающих в том числе стоимость потребленной в процессе строительства генподрядчиком электроэнергии, при условии возмещения (оплаты) этой электроэнергии генподрядчиком непосредственно заказчику-застройщику, может производиться таким образом, чтобы у стороны – налогоплательщика, фактически являющегося потребителем электроэнергии, была возможность реализовать право на налоговый вычет с учетом правил ст.ст. 171 и 172 НК РФ. При этом необходимо соблюдать некий баланс – избегать формального документооборота в целях завышения налогоплательщиком сумм налоговых вычетов по НДС (постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53, постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 28.09.2011 № 07АП-6722/11).



Скорикова Е. А.,
практикующий бухгалтер

Возврат товаров при совмещении режимов

Если покупатель получил товар ненадлежащего качества или в ненадлежащем количестве, то он имеет право вернуть его продавцу. Отразить в учете возврат товара несложно, однако если речь идет о совмещении УСН и ЕНВД, то отдельный учет и отражение таких операций всегда вызывают сложности.

Оснований для возврата товара может быть несколько:

ПОНЯТИЕ	ОПИСАНИЕ
Несоответствие количества и ассортимента товаров	Если покупателю передано меньшее количество продукции, чем определено договором, он вправе отказаться от переданного товара и от его оплаты. Если же товар оплачен – потребовать возврата уплаченной денежной суммы, но только в том случае, если иное не предусмотрено договором (п. 1 ст. 466 ГК РФ)
Нарушение качества товара	В случае существенного нарушения требований к качеству товара (обнаружение неустранимых недостатков; недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени или выявляются неоднократно либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) покупатель вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы
Несоответствие комплектации	Если продавец в разумный срок не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара, покупатель вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной денежной суммы (ст. 480 ГК РФ)
Нарушение тары и упаковки	Покупатель вправе вместо предъявления продавцу требований затарить и(или) упаковать товар либо заменить ненадлежащую тару и(или) упаковку предъявить ему требования, вытекающие из передачи товара ненадлежащего качества (п.п. 1, 2 ст. 482 ГК РФ), то есть отказаться от исполнения договора

Как оформить возврат товаров?

Обычно возврату товаров предшествует претензионный порядок. Однако строгих требований в отношении оформления претензии нет, как нет и обязательных реквизитов такого документа. Но обычно в претензии имеются следующие данные:

- кому направляется претензия – наименование продавца (исполнителя), адрес его места нахождения;
- от кого направляется претензия – наименование компании или фамилия, имя, адрес места жительства с почтовым индексом, контактный телефон;
- когда, где и за сколько приобретен товар (оформлен заказ на работу, услугу). Указывается документ, подтверждающий приобретение товара (оформление заказа на работу, услугу);
- когда и какой недостаток товара (работы, услуги) был обнаружен, как он проявляется либо какие иные нарушения обнаружены продавцом (исполнителем) своих обязательств по договору (например, нарушение сроков передачи товара или исполнения);
- нормы закона, на которых потребитель основывает свои требования;
- требования: например, возврат денежных средств, безвозмездное устранение недостатков и т. п. и срок их исполнения продавцом (исполнителем);
- дата и подпись.

Такой документ не обязателен, но именно он позволяет определить, что конкретно не устраивает покупателя, хочет ли он вернуть товар полностью или в части.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о претензионном порядке читайте в материале *«Претензии по договору поставки»* (Бортников В. В., «Упрощенная бухгалтерия», № 4, апрель 2015 г.).

Сам товар возвращается по акту, где стороны фиксируют, в каком количестве, комплектации и по какой цене возвращается товар. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 утверждена унифицированная форма акта об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей № ТОРГ-2 (для импортных товаров – форма № ТОРГ-3). Но с принятием Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» эта форма является необязательной, поэтому стороны могут сами разработать форму акта.

Общество с ограниченной ответственностью «Мергель»

Акт № 34

**О выявленных недостатка товара, полученного
по договору поставки от 18.06.2014 ООО «Суллик»**

г. Москва

16 июня 2015 г.

Комиссией в составе А. К. Селиверстова, М. А. Мироновой и А. А. Иванова обнаружено, что в таре в количестве 0,5 тонны, поступившей по накладной от 15.06.2015 № 76, был обнаружен брак в виде сколов, отсутствие запирающих устройств на контейнерах. Согласно п. 8 договора поставки такая тара на основании ст. 469 ГК РФ подлежит возврату.

На основании этого просим в течение 3 рабочих дней забрать некондиционную тару и вернуть уплаченную сумму.

Председатель комиссии СЕЛИВЕРСТОВ А. К. Селиверстов

Члены комиссии МИРОНОВА М. А. Миронова

ИВАНОВ А. А. Иванов

На акте руководство компании-поставщика ставит резолюцию и принимает решение о возврате денежных средств или замене товара.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Форма акта может быть установлена договором поставки или учетной политикой покупателя. Акт составляет покупатель. По соглашению сторон в составлении акта может участвовать представитель продавца.

Сам факт возврата товара можно подтвердить накладной. Накладную на возврат товара можно оформить по форме ТОРГ-12 с пометкой «возврат». В этой накладной указывается та же цена товара, что и в накладной продавца. Следует обратить внимание, что возврат товара в розничной торговле регулируется особыми правилами.

Если это произошло в течение одного дня (одной смены кассира-операциониста) до закрытия смены и снятия Z-отчета, то возврат денежных средств производится из операционной кассы предприятия на основании:

- кассового чека;
- акта по форме № КМ-3 о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (унифицированная форма, утв. постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132).

В итоге получается следующий список возможных документов на возврат товара:

- претензия;
- акт о выявленных недостатках;
- накладная **ТОРГ-12**;
- кассовый чек;
- акт по форме **КМ-3**.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При возврате товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием контрольно-кассовой техники и выдачей чеков физическим лицам или другим лицам, не являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость, то есть без выдачи счетов-фактур, в книге покупок продавца могут регистрироваться реквизиты расходных кассовых ордеров, выписанных при возврате денежных средств покупателям, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. При этом регистрация документов в книге покупок продавца производится на дату принятия на учет возвращенных товаров.

- Письмо от 19.03.2013 № *03-07-15/8473*.

Учет у продавца

Компании, совмещающие УСН и ЕНВД, ведут отдельный учет, поэтому прежде всего необходимо определить, к какому виду деятельности относилась реализация. Возврат товара необходимо также проводить именно по данному виду деятельности.

Для отдельного учета рекомендуем разделять операции путем ввода дополнительных субсчетов, например:

- хозяйственные операции по деятельности, переведенной на ЕНВД, можно отражать на субсчетах под номером 1 или под названием «ЕНВД»;
- хозяйственные операции по деятельности, переведенной на УСН, можно отражать на субсчетах под номером 2 или под названием «УСН».

Так будет легче не запутаться.

В бухгалтерском учете отражение возврата товаров будет зависеть от периода реализации. Возможны два варианта:

- возврат товара в периоде реализации;
- возврат товара в периоде, следующем за периодом реализации.

Пример 1.

ООО «Суллик» осуществляет два вида деятельности:

- **продажу тары;**
- **реализацию продуктов питания.**

По первому виду деятельности компания применяет УСН, по второму – ЕНВД.

Контрагент решил вернуть товар ненадлежащего качества (тару) в периоде реализации.

В момент возврата будут осуществлены следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПИСАНИЕ
62 (УСН)	90-1 (УСН)	300 000	СТОРНО на сумму выручки от реализации в части возвращенных товаров на основании претензии и накладной на возврат
90-2 (УСН)	41 (УСН)	300 000	СТОРНО на фактическую себестоимость возвращенных товаров на основании акта, накладной на возврат и бухгалтерской справки
62 (УСН)	51 (УСН)	300 000	Возвращены денежные средства покупателю на основании выписки банка

Следует обратить внимание, что субсчета могут различаться в зависимости от учетной политики компании.

Во втором примере мы рассмотрим возврат товара в отношении ЕНВД.

Пример 2.

По второму виду деятельности контрагент решил вернуть товар ненадлежащего качества (тару) в периоде реализации. При этом возврат был осуществлен в следующем налоговом периоде.

В момент возврата будут осуществлены следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПИСАНИЕ
91-2 (ЕНВД)	62 (ЕНВД)	20 000	Отражен прочий расход (убыток прошлых лет, признанный в отчетном году) в сумме, подлежащей возврату покупателю на основании претензии и бухгалтерской справки
41 (ЕНВД)	91-1 (ЕНВД)	20 000	Отражен прочий доход (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году) в сумме фактической себестоимости возвращенного товара на основании претензии и акта о возврате
62 (ЕНВД)	51 (ЕНВД)	20 000	Возвращены деньги покупателю на основании выписки из банка

В налоговом учете в отношении применения УСН возврат товара будет влиять на налогооблагаемую базу, ведь независимо от применяемого объекта налогообложения возврат будет отражаться на полученных доходах. Выручка от реализации товара учитывается в целях налогообложения на дату получения денежных средств от покупателя товара в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

Если возврат произошел в том же налоговом периоде, то в бухгалтерском учете проводки сторнируются и дохода не будет.

Если возврат произошел в следующем налоговом периоде, то образуется прочий расход. Однако существует и риск споров с налоговым органом. Дело в том, что такие расходы не предусмотрены п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Следовательно, организация, применяющая УСН, не сможет учесть указанные расходы при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

А вот в отношении ЕНВД возврат товара никак не отразится на налогообложении, ведь размер налога не зависит от выручки. В этой связи с экономической точки зрения возвратные товары целесообразно проводить по деятельности, которая переведена на ЕНВД.

Учет у покупателя

Порядок отражения в бухгалтерском учете покупателя возврата некачественного товара зависит от того, обнаружен брак непосредственно при приемке товара или после его принятия на балансовый учет. Учет также будет вестись на различных субсчетах. Чтобы понять особенности учета, рассмотрим два примера.

Пример 3.

ООО «Мергель» осуществляет два вида деятельности:

- **продажу произведенных товаров;**
- **сдачу в аренду автомобилей.**

Компания приобрела тару, качество которой не устроило покупателя. Соответственно, покупатель направляет претензию продавцу и возвращает товар. В день возврата товара будут произведены следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПИСАНИЕ
002 (УСН)		300 000	Принят на забалансовый учет товар, подлежащий возврату поставщику
	002 (УСН)	300 000	Бракованный товар возвращен поставщику

Представим себе другую ситуацию: брак был выявлен после оплаты товара.

Пример 4.

ООО «Мергель» осуществляет перевозки собственными автомобилями. У контрагента были приобретены шины, но во всей поставке выявлен брак. Компания решила вернуть шины продавцу. Шины используются в деятельности, которая переведена на ЕНВД.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПИСАНИЕ
41 ЕНВД	60 ЕНДВ	80 000	Принят к учету полученный от поставщика товар
60 ЕНВД	51 ЕНВД	80 000	Полученный товар оплачен поставщику
76-2 ЕНВД	41 ЕНВД	80 000	Списана учетная стоимость товара, подлежащего возврату поставщику
002 ЕНВД		80 000	Принят на забалансовый учет товар, подлежащий возврату поставщику
	002 ЕНВД	80 000	Бракованный товар возвращен поставщику

В отношении УСН стоимость оплаченного продавцу товара и НДС по нему покупатель учитывает в расходах на дату возврата (письмо Минфина от 02.12.2009 № 03-11-06/2/256). Деньги, уплаченные продавцу и возвращенные им после возврата товара, покупатель учитывает в доходах на дату их получения.

Для плательщиков ЕНВД дата возврата товара и порядок оформления в учете фактически не влияют на налогооблагаемую базу.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Деятельность в области розничной торговли, помимо реализации товаров на основе договоров розничной купли-продажи, предполагает также проведение закупок данных товаров, что является неотъемлемой частью данного вида предпринимательской деятельности. Поэтому денежные средства, которые «вменщик» получает от организации-изготовителя или поставщика в связи с возвратом товаров с истекшим сроком годности, можно признать частью дохода, получаемого от предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

- Письмо от 15.05.2009 № 03-11-06/3/136.

Документальное оформление взаиморасчетов

Если взаимодействие контрагентов осуществляется на длительной взаимовыгодной основе, то акт сверки взаиморасчетов просто необходим. Он позволяет произвести расчеты по обязательствам, выявить долги, устранить недопонимание, а главное – избежать судебных конфликтов. В суде стороны могут доказать свою правоту именно на основании данного документа.

Приведем пример акта сверки расчетов.

Общество с ограниченной ответственностью «Мергель»

Акт сверки взаиморасчетов

г. Москва

18 июня 2015 г.

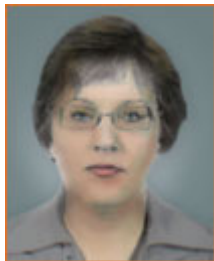
ООО «Мергель», в лице генерального директора В. В. Степанова и главного бухгалтера А. К. Селиверстова, с одной стороны, и ООО «Суллик», в лице генерального директора А. А. Логинова и главного бухгалтера А. Н. Сотниковой, с другой стороны, произвели выверку взаимных расчетов и подтверждают нижеследующее.

16 июня 2015 года был произведен возврат товаров на сумму 300 000 руб.

По состоянию на 18 июня 2015 г. задолженность ООО «Суллик» перед ООО «Мергель» согласно договору поставки от 06.02.2014 № 5 составляет 28 000 руб.

Подписи сторон

Таким образом, стороны фиксируют отсутствие претензий друг к другу.



Панова З. Е.,
практикующий бухгалтер

Как заполнить Книгу учета по поступлениям на расчетный счет и в кассу?

Заполнение Книги учета доходов и расходов по поступлениям на расчетный счет и по поступлениям в кассу различается.

Соблюдение кассовой дисциплины обязательно для всех организаций, независимо от формы собственности или режима налогообложения. Для «упрощенцев» такие требования установлены п. 4 ст. 346.11 НК РФ. Порядок ведения кассовых операций установлен Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания ЦБ РФ № 3210-У).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Кассовая дисциплина – это набор определенных правил, которые организация должна соблюдать при ведении кассовых операций (прием, хранение и выдача денежных средств).

Остановимся на некоторых особенностях ведения кассовых операций организациями на УСН в 2015 г.

Во-первых, прием и выдача денежных средств из кассы производится на основании первичных учетных документов. Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами (форма ОКУД 0310001) и расходными ордерами (форма ОКУД 0310002) (п. 4.1 Указаний ЦБ РФ № 3210-У). В этом же пункте сказано, что индивидуальные предприниматели, ведущие в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах учет доходов или расходов и(или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовые документы могут не оформлять. Это означает, что ИП, применяющий УСН, вправе не составлять приходные и расходные кассовые ордера.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Лимит расчетов наличными деньгами – 100 000 руб. – не распространяется на обычных граждан, то есть физлица могут рассчитываться между собой, а также с организациями и предпринимателями без учета данного ограничения.

Во-вторых, в настоящее время лимит остатка наличных денег в кассе организация устанавливает самостоятельно, исходя из характера деятельности и объемов поступлений и выдачи денежных средств (п. 2 Указаний ЦБ РФ № 3210-У).

При этом разрешено не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе индивидуальным предпринимателям и субъектам малого предпринимательства, т. е. в кассе может храниться неограниченное количество денежных средств (абз. 10 п. 2 Указаний ЦБ РФ № 3210-У). Таким образом, организация, применяющая УСН, вправе не устанавливать лимит остатка денег в кассе при условии, что она является малым предприятием (численностью не более 100 человек и с выручкой не более 400 млн руб. в год).

Однако для того, чтобы воспользоваться своим правом для ведения кассовых операций в упрощенном виде, необходимо закрепить это право в учетной политике, приказе или ином внутреннем документе.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правила расходования наличных денег должны соблюдать абсолютно все фирмы и предприниматели.

На что «упрощенцы» могут тратить «наличку»?

Получая в кассу деньги, необходимо помнить, что выдавать их можно только на определенные цели. Обычно организация получает деньги в кассу из банка, а также в виде наличной выручки от реализации товаров (работ, услуг). Если деньги получены из банка, то использовать их организация должна на те цели, которые указаны в чеке на получение. А вот использовать наличную выручку организация может только на те цели, которые разрешены Центральным банком РФ в Указаниях от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов». В своих Указаниях Центральный банк РФ приводит перечень целей, на которые организация вправе расходовать наличную выручку. Так как перечень целей претерпел некоторые изменения, приведем сравнение в виде таблицы:

ДО 01.01.2014 (УКАЗАНИЕ № 1843-У)	С 01.01.2014 (УКАЗАНИЕ № 3073-У)
Заработная плата, иные выплаты работникам (в т. ч. социального характера), стипендии	Выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера
Выплаты страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам	Выплаты страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые выплаты наличными деньгами
	Выдача наличных денег на личные (потребительские) нужды ИП, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности
Оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ и услуг	Оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ и услуг
Командировочные расходы	Выдача денег работникам под отчет
Возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги	Возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Список целей, на которые можно выдать деньги из кассы, стал закрытым.

Обратите внимание: в новом порядке расчетов наличными конкретизированы выплаты работникам из кассы:

- выплаты, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;
- выдача денег в подотчет работнику.

Ранее помимо заработной платы, стипендий и командировочных указывались «иные выплаты работникам», что приводило к спорам с проверяющими. В настоящее время все эти разночтения исключены. Итак, для организаций, применяющих УСН, Центральным банком РФ не установлено никаких исключений или дополнений, поэтому они должны тратить наличные деньги из кассы на цели, перечисленные в п. 2 Указаний ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

На операции с ценными бумагами, выдачу и возврат займов (процентов по ним), оплату аренды недвижимости нельзя тратить кассовую выручку. Прежде необходимо снять деньги с расчетного счета.

Как предпринимателю потратить деньги из кассы на личные нужды

Пример.

Индивидуальный предприниматель А. В. Леонов работает на «упрощенке». Бизнесмен решил купить автомобиль для личного пользования. Может ли он оплатить авто за счет кассовой выручки, полученной от деятельности на УСН?

Да, предприниматель может потратить наличные деньги из кассы на собственные нужды, в том числе на покупку машины. Такое право гарантировано ему п. 1 ст. 861 [ГК РФ](#), где сказано, что ИП как собственники могут изымать денежные средства, в том числе кассовую выручку, на свои нужды без ограничений. Кроме того, такая возможность предусмотрена абз. 6 п. 6 Указаний № 3073-У.

При изъятии средств из кассы коммерсанту нужно оформить расходный кассовый ордер на себя. Формулировка может быть такой: «Передача предпринимателю дохода от текущей деятельности» или «Выдача средств предпринимателю на личные нужды». Поскольку это автомобиль не для бизнеса, отчитываться об истраченных суммах предпринимателю А. В. Леонову не нужно. В налоговом учете при УСН стоимость автомобиля также не отражается.]

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Предприниматели могут тратить наличную выручку на личные нужды без ограничений.

Отличия заполнения Книги учета по поступлениям на расчетный счет и в кассу

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, ведут Книгу доходов и расходов, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период. Именно Книга

доходов и расходов будет являться налоговым регистром, на основании которого организация сможет заполнить налоговую декларацию.

При отражении в Книге доходов и расходов операций по поступлениям денег на расчетный счет и в кассу необходимо соблюдать основные принципы, установленные налоговым законодательством РФ, а именно: все хозяйственные операции должны быть отражены в полном размере, в хронологической последовательности и на основании первичных документов.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если налогоплательщик оплачивал расходы в безналичном порядке, то в графе 2 необходимо указывать реквизиты платежного поручения, при наличных расчетах необходимо указывать реквизиты расходного кассового ордера, кассового чека.

- Письмо 18.01.2010 № 03-11-11/03.

Отличие при заполнении Книги учета доходов и расходов по поступлениям на расчетный счет и в кассу организации в основном будет заключаться в первичных документах, на основании которых делаются записи.

Так, при заполнении раздела «Доходы» указываются:

1. По поступлениям денег на расчетный счет – порядковый номер регистрируемой операции (графа № 1), дата и номер платежного поручения, на основании которого проведена операция (графа № 2), содержание регистрируемой операции (графа № 3), сумма операции (графа № 4). Например:

2.

№ П/П	ДАТА И НОМЕР ПЕРВИЧНОГО ДОКУМЕНТА	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОХОДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ (РУБ.)
1	2	3	4
1	01.06.2015. Платежное поручение № 120	Поступила оплата за товар от покупателя	50 000
2	02.06.2015. Платежное поручение № 205	Поступила оплата за услуги от заказчика	6000

2. По поступлениям денег в кассу – порядковый номер регистрируемой операции (графа № 1), дата и номер приходного кассового ордера, на основании которого проведена операция (графа № 2), содержание регистрируемой операции (графа № 3). Например:

№ П/П	ДАТА И НОМЕР ПЕРВИЧНОГО ДОКУМЕНТА	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОХОДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ (РУБ.)
1	2	3	4
1	01.06.2015. Приходный кассовый ордер № 85	В кассу получены деньги от покупателя за товар	3000
2	02.06.2015. Приходный кассовый ордер № 86	В кассу получены деньги за услуги от заказчика	1200

Если организация имеет кассовый аппарат, то в Книге доходов и расходов можно регистрировать приходный кассовый ордер, выписанный в конце дня на основании Z-отчета. Например:

№ П/П	ДАТА И НОМЕР ПЕРВИЧНОГО ДОКУМЕНТА	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДОХОДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ (РУБ.)
1	2	3	4
1	01.06.2015. Приходный кассовый ордер № 85	В кассу получены деньги от покупателя за товар	3000
2	01.06.2015. Приходный кассовый ордер № 86, Z-отчет № 00089	В кассу оприходована выручка от реализации продукции (товаров)	12 000

При расчетах банковскими картами выручку в Книге доходов и расходов необходимо отражать в момент зачисления денег на расчетный счет организации.

Обратите внимание: «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» при оплате покупателями товаров через терминал пластиковыми картами доход исчисляют исходя из всех поступлений за реализованный товар, без учета суммы комиссионного вознаграждения банку за предоставление услуг (письмо Минфина РФ от 14.05.2012 № 03-11-11/161).

Если организация применяет объект налогообложения «доходы минус расходы», то в Книге доходов и расходов доходы отражаются в полном размере, т. е. с учетом комиссии банка, а затем сумму комиссионного вознаграждения организация отражает в составе расходов, учитываемых при налогообложении.



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

НВОС в «обособке»

ПРОБЛЕМА

Необходимо ли обособленному подразделению, имеющему одну легковую машину (расходует примерно 650 л бензина в квартал) и осуществляющему вывоз мусора по нормативу, сдавать расчет (и осуществлять платежи) за негативное воздействие на окружающую среду?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» негативное воздействие на окружающую среду является платным. Формы платы за негативное воздействие на окружающую среду определяются Законом № 7-ФЗ, иными федеральными законами. В настоящее время Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия утвержден постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 (далее – Порядок).

Исходя из положений Закона № 7-ФЗ, ст. 23 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», ст. 28 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду являются:

- юридические лица независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности;
- индивидуальные предприниматели;
- иностранные физические лица.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о плате за загрязнение окружающей среды транспортным средством читайте в одноименной статье Золотовой Е. Н.

В письме Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 05.10.2010 № [СМ-06-01-31/7167](#) указано, что обособленное подразделение юридического лица самостоятельным плательщиком не является и вправе

осуществлять уплату платежей от имени юридического лица при условии закрепления такого рода полномочий в положении об обособленном подразделении, а также наличии доверенности у руководителя обособленного подразделения со всеми необходимыми полномочиями.

Обязанность по уплате платы за негативное воздействие на окружающую среду возникает независимо от видов осуществляемой деятельности (производственная, непроизводственная или иная сфера) в случае оказания негативного воздействия на окружающую среду в виде выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Обязанность по уплате платы должна быть исполнена лицом, признающим плательщиком, самостоятельно.

Таким образом, обособленное подразделение юридического лица (филиал или представительство) самостоятельным плательщиком платы не является. Вместе с тем оно вправе осуществлять уплату платежей и подавать расчет от имени юридического лица при условии закрепления такого рода полномочий в положении об обособленном подразделении, а также при наличии доверенности у руководителя обособленного подразделения со всеми необходимыми полномочиями.

При этом согласно п. 7 Порядка заполнения титульного листа расчета, утвержденного приказом № 204, если расчет подписывается руководителем и бухгалтером обособленного подразделения, то должны указываться реквизиты соответствующей доверенности и прилагаться ее копия, заверенная надлежащим образом.

Командировки от «А» до «Я»



Цена: 150 руб.
плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)

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



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

[ПОДРОБНЕЕ](#)



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

Срок давности по трудовым нарушениям

ПРОБЛЕМА

Есть ли сроки давности наложения штрафа за уже устраненные нарушения трудового законодательства? За какой период государственная инспекция труда может проверять данные по компании? За какой срок государственная инспекция труда обязана уведомить о плановой проверке?

РЕШЕНИЕ

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению по истечении срока давности привлечения к административной ответственности (п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

Срок давности привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение трудового законодательства составляет 1 год со дня совершения административного правонарушения, а при длящемся административном правонарушении – со дня его обнаружения (ч.ч. 1, 2 и 3 ст. 4.5 КоАП РФ).

Течение срока давности привлечения к ответственности начинается на следующий день после дня совершения (дня обнаружения) административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.8 КоАП РФ). Как определить момент, с которого начинает течь срок давности привлечения к административной ответственности за то или иное нарушение, разъясняется в п. 14 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.03.2005 № 5. В случае совершения правонарушения, выразившегося в форме бездействия, срок привлечения к административной ответственности исчисляется со дня, следующего за последним днем периода, предоставленного для исполнения соответствующей обязанности. В отношении нарушения трудового законодательства, которое характеризуется невыполнением работодателем к определенному сроку обязанности, предусмотренной правовым актом (например, невыплата в установленный срок заработной платы, отпускных, социальных пособий, невыдача трудовой книжки в день увольнения и т. п.),

годовой срок давности привлечения к административной ответственности начинается с момента наступления указанного срока. В отношении нарушения, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении работодателем предусмотренных законом обязанностей (например, отсутствие правил внутреннего трудового распорядка или отсутствие в них обязательных условий, непроведение специальной оценки условий труда на рабочих местах и т. п.), годичный срок давности исчисляется со дня его обнаружения. Днем обнаружения в таком случае считается день составления акта проверки, поскольку именно в акте фиксируется факт обнаружения правонарушения.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

О проведении плановой проверки трудовая инспекция должна уведомить не позднее чем за 3 дня до ее начала.

При этом согласно разъяснениям Пленума Верховного суда РФ добровольное устранение работодателем на момент рассмотрения дела последствий выявленного нарушения, возмещение причиненного работнику ущерба не являются обстоятельствами, исключающими производство по делу об административном правонарушении либо характеризующими малозначительность нарушения, а лишь учитываются при назначении административного наказания как обстоятельство, смягчающее административную ответственность (п. 21 постановления № 5).

Трудовая инспекция обязана уведомить работодателя о проведении плановой проверки (документарной и выездной) не позднее чем за 3 дня до ее начала посредством направления копии распоряжения о проведении проверки. Копия распоряжения направляется любым доступным способом, подтверждающим надлежащее уведомление работодателя о предстоящей проверке (ч. 12 ст. 9 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ, п. 46 Административного регламента исполнения Рострудом трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, утвержденного приказом Минтрудсоцзащиты РФ от 30.10.2012 № 354н). Это может быть заказное почтовое отправление с уведомлением о вручении, вручение копии распоряжения непосредственно руководителю, иному должностному лицу, уполномоченному представителю юридического лица с получением расписки или отметки (штампа) на втором экземпляре копии распоряжения, а также направление копии распоряжения посредством факсимильной связи с последующим получением обратно уже с отметкой о получении.

Законодательство не устанавливает ограничений по временному периоду, за который инспекторы могут проверить документы работодателя, поэтому трудовые инспекторы вправе запросить необходимые для проведения проверки документы за любой период. Вместе с тем, запрашивая документы, инспектор труда должен учитывать сроки хранения работодателем кадровых документов, которые предусмотрены разделом 7 «Трудовые отношения» и разделом 8 «Кадровое обеспечение» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558. Как правило, в рамках плановой проверки обычно запрашиваются документы за последние три года.

**Морозов И. В.,**

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

Декларация о проведении спецоценки

ПРОБЛЕМА

Организация провела спецоценку. Какие рабочие места декларируются после проведения специальной оценки условий труда?

РЕШЕНИЕ

Одной из обязанностей работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда является проведение специальной оценки условий труда в соответствии с законодательством о специальной оценке условий труда (ст. 212 ТК РФ). Правовые и организационные основы и порядок проведения специальной оценки условий труда установлены Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Согласно ст. 3 Закона № 426-ФЗ специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса (далее – вредные и(или) опасные производственные факторы) и оценке уровня их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти нормативов (гигиенических нормативов) условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников.

В соответствии с ч. 1 ст. 11 Закона № 426-ФЗ в отношении рабочих мест, на которых вредные и(или) опасные производственные факторы по результатам осуществления идентификации не выявлены, работодателем подается в территориальный орган федерального органа исполнительной власти,

уполномоченного на проведение федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, по месту своего нахождения декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда (далее – Декларация).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

После проведения специальной оценки условий труда декларируются те рабочие места, на которых вредные или опасные производственные факторы не выявлены.

Таким образом, Декларация должна быть подана работодателем в отношении тех рабочих мест, на которых вредные или опасные производственные факторы по результатам осуществления идентификации не выявлены. Условия труда на таких рабочих местах признаются допустимыми и соответствующими государственным нормативным требованиям охраны труда.

Форма и порядок подачи декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда в силу ч. 2 ст. 11 Закона № 426-ФЗ утверждены приказом Минтрудсоцзащиты РФ от 07.02.2014 № 80н (Приложение 1 и Приложение 2 соответственно). Согласно п.п. 3 и 5 Приложения 2 Декларация подается в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости по месту нахождения работодателя в срок не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда на рабочих местах, в отношении которых подается Декларация.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Процедура осуществления идентификации потенциально вредных и(или) опасных производственных факторов установлена Методикой проведения специальной оценки условий труда, утвержденной в силу ч. 3 ст. 8 Закона № 426-ФЗ приказом Минтрудсоцзащиты РФ от 24.01.2014 № 33н.

Декларация действительна в течение пяти лет; этот срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда (ч. 4 ст. 11 Закона № 426-ФЗ). Отметим, что с 01 января 2016 года результаты проведения специальной оценки условий труда, в том числе в отношении рабочих мест, условия труда на которых признаны допустимыми и декларируются как соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда, подлежат передаче в Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения специальной оценки условий труда (ст.ст. 18 и 28 Закона № 426-ФЗ).



Свистунова О. Н.,
практикующий юрист

Совместные проверки работодателей

Количество проверяющих трудовые отношения между работником и работодателем постоянно увеличивается. Каждый проверяющий проводит контрольные мероприятия по определенному регламенту. Однако для совместных проверок процедуры не имеют жестких правил. Это прежде всего связано с тем, что при совместной проверке может быть как двое, так и более проверяющих со своими регламентами.

В законодательстве не указано, сколько проверяющих одновременно может участвовать в совместной проверке, однако недопустимо проверять исполнение одних и тех же обязательных требований несколькими органами контроля. На это прямо указывает п. 5 ст. 4 Закона № 294-ФЗ. При совместной проверке каждый контролер проверяет организацию по своей компетенции, например специалист ПФР РФ возьмет под свой контроль документы по перечислению пенсионных и медицинских взносов и документы, связанные с обязательным пенсионным обеспечением и представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, а специалист ФСС РФ проверит взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также правильность расчета пособий, которые выплачиваются за счет средств ФСС РФ. Кроме того, Закон № 294-ФЗ не предусматривает возможности вынесения совместных распоряжений либо включения в распоряжения сотрудников иных органов, не являющихся в рамках данной проверки экспертами (специалистами).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Проверкой признается совокупность проводимых органом государственного контроля (надзора) или органом муниципального контроля в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя мероприятий по контролю для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия), производимых и реализуемых ими товаров (выполняемых работ, предоставляемых услуг) обязательным требованиям и требованиям, установленным муниципальными правовыми актами. В случае, когда в проверке участвуют несколько органов контроля различных ведомств, это будет уже совместная проверка.

Особенности проведения совместных проверок

Совместные проверки, как и прочие проверки, включаются в ежегодный план проведения плановых проверок. При этом органы прокуратуры при

рассмотрении проекта ежегодного плана проведения плановых проверок на предмет законности включения в них объектов контроля имеют право вносить предложения руководителям органов контроля (надзора) о проведении совместных проверок. При включении совместной проверки в вышеуказанный ежегодный план в нем обязательно должны быть указаны наименования всех участвующих в такой проверке органов (п. 4 ст. 9 Закона № 294-ФЗ).

Необходимо иметь в виду, что такие органы, как ПФР и ФСС России, обязаны проводить выездные плановые проверки плательщиков страховых взносов только совместно. Об этом говорится в письме Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 22.02.2011 № 19-5/10/2-1748. При этом внеплановые выездные проверки эти организации могут проводить независимо друг от друга.

Совместные проверки ПФР РФ и ФСС РФ могут проходить и при участии и привлечении к проверке соответствующего территориального налогового органа в части контроля за соблюдением плательщиками страховых взносов требований, установленных п. 2 ч. 2.1, п. 2 ч. 2.2 ст. 57 ФЗ № 212-ФЗ (касающихся организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий) в целях применения пониженных тарифов. Об этом указывается в соглашении ФНС России № ММВ-27-2/15 (ФСС РФ № 14-03-40/08-1767П).

Соответственно, в случае, если в организацию приходят с совместной проверкой специалисты одновременно трех служб: ФНС РФ, ПФР РФ и ФСС РФ, то это означает, что предметом проверки является обоснованность применения пониженных тарифов страховых взносов. Если организация не является плательщиком пониженных страховых взносов, то она вправе не пускать с проверкой контролирующие органы в таком составе.

ПРИМЕР ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

В своем постановлении от 05.11.2014 № 09АП-42456/2014 Девятый арбитражный апелляционный суд признал, что заявление о признании недействительными решения органа Пенсионного фонда о проведении выездной проверки и требования о представлении документов удовлетворено правомерно, поскольку проведение органом Пенсионного фонда выездной проверки совместно с Фондом социального страхования в спорный период невозможно в силу прямого указания закона.

Из материалов дела: суд первой инстанции, установив факт проведения Фондом социального страхования в отношении общества плановой выездной проверки в соответствии с графиком выездных проверок на 2014 год, согласованным с Управлением Пенсионного фонда, правомерно признал незаконным решение фонда от 24.03.2014 № 33 о проведении выездной проверки как противоречащее действующему законодательству о страховых взносах. Судом установлено, что проведение отдельной самостоятельной проверки Управлением Пенсионного фонда через месяц после проведения проверки, проведенной Фондом социального страхования, влечет для заявителя дополнительные обязанности по повторной организации рабочих мест для проверяющих, повторного отвлечения сотрудников отдела кадров и бухгалтерии от текущих должностных обязанностей, в том числе по подготовке квартальной отчетности, для подбора затребованных уполномоченными лицами Управления Пенсионного фонда документов, дачи необходимых пояснений и разъяснений.

К проверяющим может присоединиться трудовая инспекция. В основном, конечно, инспектора интересуют все документы, которые так или иначе связаны с охраной труда и трудовым законодательством. Особое место среди таких бумаг занимают правила техники безопасности. Вместе с тем существуют и другие показатели, например «серая» заработная плата. И первый показатель для определения «серой» зарплаты – МРОТ. Он устанавливается законодательством, и именно за его отсутствие предусмотрена ответственность. Но ПФР не берет МРОТ за основу, так как контроль соответствия заработной платы минимальному размеру оплаты труда – это работа трудовых инспекций.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Плановые выездные проверки территориальные отделения ФСС России могут проводить только совместно с территориальными отделениями ПФР. Также и ПФР может проводить плановые проверки только совместно с ФСС. План-график таких проверок на каждый отчетный период можно найти на сайте своего регионального отделения ФСС.

Отбор компаний для проверок

ПФР и ФСС для своих проверок отбирают компании по определенным критериям. Среди прочих выделяют основные критерии:

- присутствие расхождений в количестве представленных расчетов;
- присутствие расходов у компаний, которые финансируются за счет средств бюджета ФСС РФ;
- несоблюдение сроков представления расчета РСВ-1;
- существование у фирмы выплат, которые освобождаются от страховых взносов;
- использование льгот и пониженных тарифов страховых взносов;
- выявление противоречий в расчетах после проведения камеральных проверок (в т. ч. если фирма не представила пояснения);
- существование недоимки по страховым взносам больше двух лет подряд;
- причисление к числу крупнейших плательщиков;
- снижение сумм начислений по сравнению с предыдущим периодом при той же численности;
- многократные исправления и корректировки в РСВ-1;
- получение от налоговиков сведений об участии компании в «серых» схемах для ухода от уплаты страховых взносов.

Если компания подпадает под большинство перечисленных критериев, то есть высокий риск попадания в план проверок.

Приведенный перечень – лишь рекомендация для подбора кандидатов на проверку. Обычно в течение года в него вносятся существенные изменения. Например, компанию могут как включить, так и исключить из плана-графика. Проверяющие также могут изменить сроки проведения проверки.

План-график публикуется на официальном сайте ФСС, и каждая фирма в своей личной карточке может узнать, когда ее будут проверять.

Инспекторы вправе истребовать все документы, которые касаются оплаты труда, расчетов страховых взносов, учредительные документы.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Первые совместные проверки проводились в 2011 году. Критерии, по которым отбирались плательщики страховых взносов для проверки, были закреплены в письме ПФР и ФСС РФ № ТМ-30-24/13848/02-03-08/13-2872 от 21.12.2010.

Процедура проверки

Как правило, совместные проверки проводятся на территории работодателя. Если у организации нет возможности разместить на своей территории проверяющих, то проверка может проводиться по месту нахождения органа контроля.

Рассмотрим стандартную процедуру, когда в организацию с совместной проверкой пришли проверяющие из Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ. Процедура будет состоять из следующих моментов:

Проверка документов проверяющих инспекторов из органов контроля	Инспекторы представляют: свои служебные удостоверения; решение руководителя (его заместителя) территориального органа ПФР (форма № 9-ПФР); решение руководителя (его заместителя) территориального органа ФСС РФ (форма № 9-ФСС РФ). В решениях должно быть указано: 1) полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество плательщика страховых взносов; 2) предмет проверки; 3) периоды, за которые проводится проверка; 4) должности, фамилии и инициалы работников органа контроля уплаты страховых взносов, которым поручается проведение проверки
Запрос инспекторами документов организации, их проверка	Инспекторы могут запросить в ходе проверки следующие документы и их копии: учредительные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам, книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций за проверяемый период, бухгалтерскую отчетность, трудовые договоры, гражданско-правовые договоры, а также различные банковские и кассовые документы, первичные документы бухгалтерского учета, кадровые документы и т. п. Инспекторами принимаются копии, заверенные руководителем организации. Один и тот же документ инспектор может запросить неограниченное количество раз
Составление инспекторами справки о проведении проверки (по форме № 12-ПФР, № 12-ФСС РФ)	Один экземпляр справки остается в компании, другой приобщается к материалам дела
В течение двух месяцев со дня составления справки о проведении проверки инспекторами составляется акт выездной проверки по формам № 17-ФСС и № 17-ПФР РФ	Акт подписывается инспекторами и в течение пяти дней передается на подпись под расписку в организацию. При отказе представителя организации получить и подписать акт об этом в акте делается отметка инспектором, после этого

	акт направляется по почте заказным письмом с уведомлением
В случае если организация не согласна с выводами акта, она представляет свои письменные возражения (п. 6 ст. 6.1 НК РФ и п. 23 Методических рекомендаций о проверках ФСС РФ)	Возражения составляются в течение 15 рабочих дней, к ним прикладываются заверенные копии документов, подтверждающие обоснованность возражений (ч. 5 ст. 38 Закона № 212-ФЗ)
Руководитель контролирующего органа рассматривает акт, другие материалы и письменные возражения по акту и выносит решение по результатам проверки. Соответственно, свое решение каждый контролирующий орган по результатам проверки выносит самостоятельно	Решение может быть следующим: о привлечении плательщика к ответственности за нарушение законодательства РФ (формы № 19-ПФР и № 19-ФСС РФ); или об отказе в привлечении плательщика к ответственности за нарушение законодательства РФ (формы № 20-ПФР и № 20-ФСС РФ) Один экземпляр решения в течение пяти рабочих дней после дня вынесения вручается проверяемому лицу под расписку (или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения). В случае направления документа по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении шести рабочих дней со дня направления письма

Необходимо иметь в виду, что специалисты каждого фонда выявляют недоимку и взыскивают ее на основании своих документов, которые отличаются по сути только названием, дублируя друг друга.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В случае проведения совместных проверок действующее законодательство не предусматривает их одновременное окончание фондами.

Привлечение к ответственности по результатам совместной проверки

Пример.

За непредставление установленной отчетности в течение более 180 календарных дней по истечении установленного срока ООО «Восток» по результатам выездной совместной проверки привлекли к выплате штрафных санкций в размере 30% неуплаченной суммы страховых взносов на основе этой отчетности и 10% суммы взносов, подлежащей уплате на основе этой отчетности, за два месяца, начиная со 181-го календарного дня, на общую сумму 13 240 рублей. ООО «Восток» подало жалобу, в которой указало на обстоятельства, исключающие вину, – наступивший многодневный паводок, который перекрыл работникам организации (в частности, бухгалтерским работникам) доступ к рабочим местам для составления отчетности. Факт паводка подтверждался приложением листка местного СМИ со статьей про стихийное бедствие. Благодаря этому жалоба ООО «Восток» была удовлетворена.

Кроме того, сумма штрафа может быть снижена, если правонарушение было совершено:

- вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

- под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- тяжелого материального положения физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения;
- иных обстоятельств, которые судом или территориальным отделением фонда, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Проверка, проводимая ПФР, может завершиться позднее проверки, проводимой ФСС РФ. Результаты проведенной совместной проверки оформляются фондами также отдельно, каждым – в части администрируемых взносов.

Процедура обжалования совместных проверок

Согласно ст. 55 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ жалоба на акт органа контроля уплаты страховых взносов, действия (бездействие) его должностного лица подается в письменной форме или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в вышестоящий орган контроля уплаты страховых взносов или вышестоящему должностному лицу этого органа. Жалоба подается в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы.

Жалоба рассматривается вышестоящим должностным лицом органа контроля, после рассмотрения возможны следующие последствия:

- жалоба остается без удовлетворения;
- акт органа контроля отменяется;
- решение органа контроля уплаты страховых взносов отменяется и прекращается производство по делу о правонарушении;
- изменяется решение органа контроля уплаты страховых взносов или выносится новое решение по существу.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Акт проверки в течение 5 рабочих дней с даты его подписания должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченному представителю).

Решение вышестоящего должностного лица в отношении жалобы принимается в течение одного месяца со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) органа контроля для получения документов, необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих органов контроля уплаты страховых взносов, но не более чем на 15 дней.

О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Согласно п. 2 ст. 54 Закона № 212-ФЗ плательщик страховых взносов вправе обжаловать результаты проверки в вышестоящий орган и суд одновременно, однако положениями НК РФ предусмотрен порядок обязательного досудебного обжалования (ст. 101.2 и п. 1 ст. 138 НК РФ). Кроме того, Законом о страховых взносах не предусмотрено приостановление исполнения обжалуемого решения. Принимая во внимание особенности документального оформления результатов совместной проверки, жалобу необходимо подавать в вышестоящие органы и ФСС, и ПФР.



Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Управляющая компания не получила лицензию

Мы знаем, что осуществление деятельности без лицензии, если такая деятельность лицензируется, невозможно. Тем не менее, неполучение к 01.05.2015 управляющей организацией лицензии на осуществление деятельности по управлению многоквартирным домом само по себе не влечет прекращения заключенного с ней договора. Обязательства по такому договору сохраняются у управляющей организации до момента заключения собственниками помещений договора с другой управляющей организацией, отобранной по результатам конкурса.

Сфера ЖКХ является одной из самых проблемных, именно на нее приходится наибольшее количество жалоб, поступающих как в государственные органы, так и в Общественную палату. Только малая доля проверок в данной сфере имела плановый характер, большая же часть была проведена в связи с жалобами граждан. Именно поэтому был принят Федеральный закон от 21.07.2014 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 255-ФЗ).

Какие УК должны были получить лицензии и для чего

Названный ФЗ № 255-ФЗ вступил в силу 01.09.2014. Он предусматривает ужесточение требований к организациям, которые занимаются управлением многоквартирными домами.

Минстрой России в своих статистических данных указывает, что порядка 80% жилья находится на обслуживании управляющих компаний, именно поэтому закон ориентирован, главным образом, на них. Товарищества собственников жилья и кооперативы, в управлении которых находится по одному дому, не подлежат лицензированию.

Срок получения лицензий для управляющих компаний истек 01.05.2015. После этой даты управление многоквартирными домами без лицензии не допускается. Согласно докладу министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ, сделанному 20.05.2015, 13% управляющих компаний не получили лицензию на право руководства многоквартирными домами, в связи с этим 50 тысяч домов временно остались без управления, пока они переданы муниципальным властям.

Главными причинами неполучения лицензии стали отсутствие заявки до срока подачи, а также отказ лицензионной комиссии, вызванный непрозрачностью деятельности управляющих организаций. Всего получили лицензии 12 тысяч компаний.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Ни Жилищный кодекс РФ, ни Закон № 255-ФЗ не упоминают, что договор управления, заключенный до 01.05.2015, прекращается после этой даты автоматически, если управляющей организацией, заключившей такой договор, не будет получена соответствующая лицензия.

Статья 192 ЖК РФ устанавливает, что под деятельностью по управлению многоквартирным домом понимается выполнение работ и(или) оказание услуг по управлению многоквартирным домом на основании договора управления многоквартирным домом. Лицензия не имеет срока действия.

Выдача лицензий управляющим компаниям возложена на органы государственного жилищного надзора на основании решения лицензионной комиссии субъекта РФ. В ст. 201 ЖК РФ сказано, что не менее 1/3 ее членов должно быть представлено саморегулируемыми организациями, общественными объединениями, иными некоммерческими организациями, осуществляющими общественный жилищный контроль. Также приказом Минстроя России от 28.10.2014 № 658/пр утверждены Методические указания о порядке формирования и деятельности субъекта РФ по лицензированию деятельности по управлению многоквартирными домами. В них сказано, что создаваться комиссии будут распоряжением или приказом высшего должностного лица субъекта РФ. Рекомендуемое число членов – не более 20 человек, из них представителей органов государственной власти региона – не более 30%, а остальные члены – от профильных саморегулируемых, общественных организаций и муниципальных образований.

Срок получения лицензии – 30 рабочих дней с момента подачи комплекта документов. В рамках этого периода времени лицензирующий орган обязан осуществить проверку полноты и достоверности представленных документов и принять решение о предоставлении лицензии либо об отказе в ее предоставлении. Стоимость лицензии для управляющей компании ЖКХ в 2015 г. определяется размером государственной пошлины, взимаемой лицензионным органом.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Последствия необращения управляющей организации за получением лицензии на осуществление деятельности по управлению многоквартирными домами или отказа в выдаче такой лицензии предусмотрены ч. 4 ст. 7 Закона № 255-ФЗ, согласно которой орган местного самоуправления уведомляет об этом факте собственников помещений в многоквартирном доме и созывает общее собрание собственников помещений для решения вопроса о выборе способа управления.

Лицензия для управляющей компании ЖКХ действует только на территории субъекта РФ, в котором она была выдана. Лицензия ЖКХ не подлежит передаче третьим лицам. Получить лицензии ЖКХ смогут юридические лица и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном законом порядке на территории РФ и отвечающие требованиям, предусмотренным в Положении о лицензировании предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, утвержденном Правительством РФ от 28.10.2014 № 1110.

На основании этого Положения лицензия управляющей компании ЖКХ может быть выдана юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю только при их полном соответствии лицензионным требованиям.

Требования к соискателям

Перечислим их:

- управляющая организация должна быть зарегистрирована в РФ;
- руководитель такой компании не должен иметь неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики, за

преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие или иметь административное наказание в виде дисквалификации, а также руководитель должен будет пройти квалификационный экзамен на знание сферы ЖКХ;

- организация должна соблюдать требования о раскрытии информации;
- в сводном федеральном реестре лицензий на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами не должно быть информации об аннулировании выданных ранее организации лицензий, а также отсутствие в реестре лиц, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа организации таких аннулированных лицензий;
- у управляющей организации должна быть необходимая материально-техническая база, позволяющая обеспечить полное управление домом.

»» ЕСТЬ МНЕНИЕ

В ч. 3 ст. 200 ЖК РФ прописано, что лицензиат, действие лицензии которого прекращено или лицензия которого аннулирована, обязан надлежащим образом исполнять обязанности по управлению многоквартирным домом, оказанию услуг и(или) выполнению работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с требованиями законодательства РФ до дня наступления одного из событий, предусмотренных этой нормой, в частности, до дня возникновения обязательств по управлению таким домом у управляющей организации, выбранной общим собранием собственников помещений в многоквартирном доме или отобранной по результатам проведенного органом местного самоуправления открытого конкурса. Очевидно, что по аналогии такие же последствия должны применяться и в тех случаях, когда соответствующая лицензия не была получена управляющей организацией вовсе или в выдаче лицензии было отказано.

Квалификационный экзамен для руководителя

Это экзамен, который проводит Министерство труда и социальной защиты РФ и при сдаче которого выдается соответствующее свидетельство и сертификат. Этот документ выдается сроком на пять лет. Экзамен состоит из ста вопросов, связанных с управлением многоквартирным домом, ответить на которые нужно в течение 120 минут, при этом для сдачи экзамена правильных ответов должно быть не менее 86. Вопросы имеют очень узкую специализацию и требуют высокого уровня знаний. Плата за проведение экзамена и выдачу аттестата не взимается. Решение об отказе в выдаче аттестата может быть обжаловано в суде. Квалификационный аттестат может быть аннулирован в случае его получения с использованием подложных документов, внесения сведений об экзаменуемом в Реестр дисквалифицированных лиц, вступлении в силу приговора суда о наказании за преступление в сфере экономики, а также преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие.

Информационное обеспечение

Также помимо лицензии управляющие компании должны иметь приложение с указанием адреса или адресов многоквартирных домов, в отношении которых лицензиат осуществляет деятельность по управлению. Все изменения в перечне обязаны в течение трех рабочих дней направляться в орган государственного жилищного надзора. На основании полученной информации уполномоченный государственный орган в течение трех дней обязан внести изменения в приложение к лицензии ЖКХ. Помимо этого соответствующие изменения вносятся на официальный сайт, предназначенный для раскрытия информации заинтересованным организациям. Ведение сводного федерального реестра лицензий, а равно и реестра дисквалифицированных лиц возложено на федеральный орган исполнительной власти, который уполномочивает на эту деятельность Правительство РФ. Размещенные на этих сайтах сведения являются открытыми и общедоступными. Исключение сведений о конкретном многоквартирном доме из приложения к лицензии является основанием для прекращения организацией – держателем лицензии – деятельности по управлению этим многоквартирным домом в установленном законодательством порядке.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Отсутствие к 01.05.2015 у управляющей организации лицензии на осуществление деятельности по управлению многоквартирным домом само по себе не прекращает ее обязательств, предусмотренных договором управления.

Если УК не получила лицензию

Если управляющая организация не получила лицензию, то она больше не имеет права вести управление многоквартирными домами. Собственники дома, управляющие компании которых не получили лицензии, должны на общем собрании жильцов выбрать новую форму управления домом, будь то новая управляющая компания или товарищество собственников жилья. Также управляющие компании могут обжаловать решение лицензионной комиссии в суде.

Согласно ст. 45 ЖК РФ о предстоящем собрании нужно уведомить каждую квартиру заранее и занести собственников в реестр не позднее 10 дней до даты созыва собрания. Общее собрание собственников помещений в многоквартирном доме правомочно (имеет кворум), если в нем приняли участие собственники помещений в данном доме или их представители, обладающие более чем 50% от общего числа голосов. Данными вопросами должна заниматься инициативная группа в составе не менее трех человек. В нее могут входить только собственники жилья. После принятия решения должен быть составлен протокол собрания.

Если жильцы так и не выберут новое управление своим домом самостоятельно, выбор за них сделает департамент ЖКХ. Согласно изменениям, внесенным п.п. 5 и 6 ст. 200 Федерального закона № 255-ФЗ в ЖК РФ, в случае непроведения собрания или отсутствия кворума орган местного самоуправления в течение трех дней со дня проведения общего собрания собственников обязан объявить о проведении открытого конкурса по отбору управляющей организации и провести конкурс в порядке, установленном Правительством РФ, в соответствии с ч. 4 ст. 161 ЖК РФ в течение одного месяца со дня объявления о проведении этого конкурса. Допускается заключение договора управления многоквартирным домом без проведения открытого конкурса, предусмотренного ч.ч. 4 и 13 ст. 161 ЖК РФ, если конкурс признан несостоявшимся.

Это процедура небыстрая, может длиться более трех месяцев, если, к примеру, управляющие компании, участвующие в аукционе, не будут устраивать тарифы, установленные администрацией. В этом случае их поднимут на 10% и снова объявят конкурс. За это время у жильцов дома еще будет возможность сделать выбор самостоятельно, и тогда дом снимут с конкурса. Прежняя управляющая организация должна будет передать новому органу управления многоквартирным домом всю техническую документацию и иные документы, связанные с управлением домом, в течение двух рабочих дней со дня прекращения деятельности организации. Полностью весь процесс перехода к новой управляющей организации длится примерно два месяца. За это время нужно будет сделать сверку со старой управляющей компанией по каждому дому. Все долги перед ресурсоснабжающими организациями остаются за старой управляющей компанией. Соответственно, и все долги жильцов перед старой управляющей организацией должны быть погашены, в противном случае управляющая организация может обратиться в суд. Платежи за коммунальные услуги нужно продолжать платить управляющей компании до тех пор, пока не будет выбран новый способ управления. После выбора новой управляющей компании или ТСЖ старая управляющая компания должна передать все денежные средства на ее счете новым управленцам. В случае выставления двойных квитанций за ЖКУ нужно обратиться в Госжилинспекцию и временно не оплачивать их.

» ПОЗИЦИЯ МИНСТРОЯ

В случае если в срок до 01.04.2015 юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирным домом по состоянию на 01.09.2014, не обратились в орган государственного жилищного надзора субъекта РФ с заявлением о предоставлении лицензии на осуществление данной деятельности либо такому юридическому лицу или такому индивидуальному предпринимателю отказано в ее выдаче по причине несоответствия лицензионным требованиям, до момента реализации принятого общим собранием собственников помещений решения о расторжении договора управления и(или) выборе иного способа управления управление многоквартирным домом осуществляется в соответствии с ч. 3 ст. 200 ЖК РФ.

- Письмо от 24.02.2015 № 4745-АЧ/04.

Управляющая компания, получившая лицензию, может ее лишиться. Эта норма предусмотрена законом и указывает ряд условий, которые ведут к аннулированию лицензии. Если в течение календарного года имело место административное наказание за неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний два и более раза, то управляющая организация лишается права обслуживать этот конкретный дом, в котором было выявлено нарушение. Это станет причиной исключения данного дома из реестра лицензий субъекта РФ. В ситуации, если управляющая организация также в течение календарного года потеряет 15% и более от общей площади помещений всех входящих в ее реестр домов, она вообще лишается права управлять многоквартирными домами.

Соответственно собственники, чей дом выбыл из реестра лицензии управляющей организации, так же как и при неполучении лицензии управляющей организацией, самостоятельно на общем собрании собственников жилья выбирают новый орган управления своим многоквартирным домом. Если же собственников устраивала их управляющая организация и они не намерены отказываться от ее услуг, управляющая организация может продолжить свою работу по управлению домом даже при наличии претензий государственного жилищного надзора.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

До получения УК лицензии потребители вносят плату за предоставленные коммунальные услуги прежней управляющей организации либо платежному агенту, осуществляющему деятельность по приему платежей физических лиц (ч. 15 ст. 155 ЖК РФ).

Кто будет выставлять счета?

Даже в случае банкротства, до тех пор, пока управляющая организация не будет исключена из списка ЕГРЮЛ, она должна обслуживать многоквартирный дом, а соответственно выставлять счета за предоставляемые услуги. За это время бразды правления должны быть переданы другой управляющей компании или иному органу управления, например ТСЖ.

Но согласно п. 7.1 ст. 155 ЖК РФ собственник жилья также вправе платить за коммунальные услуги самостоятельно, кроме коммунальных услуг, потребляемых при использовании общего имущества в многоквартирном доме.

Кому передавать управление домом?

До тех пор пока не выбрана новая управляющая организация, управлять домами, оставшимися без управленцев, будет муниципальная управляющая компания. Эта компания будет в том числе, наряду с другими обязанностями, убирать и вывозить мусор до момента появления у дома нового органа управления.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Управляющие организации, не получившие лицензии, могут повторно подать документы на рассмотрение лицензионной комиссии, исправив при этом все выявленные нарушения и недочеты.

Обжалование решений лицензирующего органа

Управляющие компании могут в судебном порядке обжаловать решения лицензионной комиссии в случае невыдачи им лицензии, если имеются на то причины. Примером может служить управляющая компания «Владстройконтакт», которая обслуживает 7 домов в Октябрьском районе города Владимира. По данным первого городского интернет-телевидения города Владимира «Зебра ТВ», Государственная жилищная инспекция Владимирской области прислала уведомление от 03.04.2015 № ГЖТ 1716-06-06 об отказе в предоставлении лицензии управляющей компании «Владстройконтракт». Руководитель данной организации подготовил иск в суд, желая оспорить решение областной комиссии об отказе в выдаче лицензии на продолжение деятельности. Лицензионная комиссия ссылается на ст. 194 ЖК РФ: предоставление искаженной или недостоверной информации. Руководство не согласно с данным заявлением, а также утверждает, что представители организации не присутствовали на заседании комиссии, в рамках которой рассматривалось «дело» его управляющей компании, а также, что не получали уведомления о рассмотрении. Это первый судебный иск в адрес лицензионной комиссии.

ОТ РЕДАКЦИИ

Мнения о том, что в конечном итоге изменит лицензирование в данной сфере, достаточно серьезно расходятся между собой. Так, заместитель министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства А. Чибис считает, что это приведет в порядок сферу ЖКХ: уберутся недобросовестные управляющие компании, перестанет существовать «серый рынок» управления жильем, любой собственник теперь сможет увидеть достоверную информацию о своей управляющей компании в специальном федеральном реестре на сайте Минстроя России, а к 2016 г. планируется разработать целый портал государственной информационной системы в сфере ЖКХ (ГИС ЖКХ), в котором в личном кабинете жильцы смогут контролировать порядок исполнения управляющими компаниями своих обязанностей, подавать жалобы, проверять корректность начисления платежей, оплачивать услуги ЖКХ. Однако председатель Комитета Госдумы по жилищной политике и жилищно-коммунальному хозяйству Г. Хованская заявляет, что лицензирование рассматриваемых организаций недопустимо с учетом текущего уровня коррупции и негативно скажется на конкуренции на рынке жилищно-коммунальных услуг, к тому же имеются существенные недоработки и противоречия в самом документе.

Каковы будут итоги лицензирования, пока точно сказать нельзя. Многие эксперты считают, что возможности государства контролировать деятельность управляющих компаний достаточно ограничены. Государственный жилищный надзор может контролировать деятельность управляющих компаний только в рамках соблюдения лицензионных требований. Но даже в этом вопросе ситуация такова, что перечень крайне мал и является закрытым. Минстрой России попытался решить данную проблему на уровне постановления Правительства РФ, предложив проект Положения, в котором расширится перечень требований. Но, к сожалению, Минэкономразвития России не поддержало данный проект, поэтому на данный момент остается только одно решение этой проблемы – выносить ее на федеральный уровень.



Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Плата за загрязнение окружающей среды транспортным средством

Плата за НВОС (негативное воздействие на окружающую среду) является обязательным сбором для всех организаций, в том числе для «упрощенцев». Уплата данного сбора всегда вызывала много споров. Часть вопросов исчезнет после вступления в силу со следующего года поправок в природоохранное законодательство, например, отмены сбора с автотранспорта.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду установлена Порядком определения платы, а также ст. 16 Закона «Об охране окружающей среды» для всех организаций и предпринимателей, в деятельности которых используются следующие загрязняющие окружающую среду факторы:

ВИДЫ ВРЕДНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ СОГЛАСНО ДАННОМУ ПОСТАНОВЛЕНИЮ	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В КОТОРОЙ ПОЯВЛЯЕТСЯ НВОС	НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
Выброс загрязняющих и иных веществ в атмосферу стационарными источниками – недвижимое имущество	Котельные, ТЭЦ, заводы и фабрики, которые загрязняют атмосферу через трубы, уходящие в небо, работы сварочным или газовым оборудованием	Пункт 3 приказа Ростехнадзора от 24.11.2005 № 867
Выброс загрязняющих и иных веществ в атмосферу передвижными источниками – движимое имущество	Транспортные средства, воздушные или водные суда, работающие на бензине, керосине, газе или дизельном топливе	Пункт 4 приказа Ростехнадзора от 24.11.2005 № 867
Сброс загрязняющих веществ в водные объекты – надземные и подземные воды	Заводы и фабрики, чьи отходы загрязняют воду	Статья 5 ВК РФ
Размещение отходов производства и потребления	Хранение и захоронение отходов твердого мусора (например, отработанных люминесцентных ламп, бытового мусора и т. д.) на полигонах и свалках, а также отвалы горных пород	Статья 1 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В настоящее время в нормативных документах перечислены следующие виды негативного воздействия на окружающую среду: выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы в водные объекты, размещение отходов. Постановление Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 предусматривает два вида платы за перечисленные воздействия: в пределах нормативов и в пределах установленных лимитов.

Если используются только передвижные источники загрязнения, то оформлять разрешение на их действия не нужно, если же загрязнение природы происходит по другим категориям, то требуется получить разрешение на выбросы в окружающую среду (ст. 14 ФЗ от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха») в Федеральной службе по надзору в сфере природопользования (далее – Росприроднадзор) согласно положениям постановления Правительства РФ от 13.09.2010 № 717 либо оформить лицензию на размещение и захоронение отходов согласно постановлению «О лицензировании деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию и размещению отходов». При этом если предприятие нанесло вред окружающей среде, то уплата экологического сбора не освобождает нарушителя от возмещения вреда природе и государству.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Право собственности на отходы теперь определяется в соответствии с гражданским законодательством. Иными словами, в силу п. 2 ст. 226 ГК РФ лицо вправе обратиться в свою собственность отходы производства и другие отходы, совершив при этом действия, свидетельствующие об их обращении в собственность.

Чаще всего организации на УСН используют в своей деятельности транспортные средства, как свои собственные, так и арендованные. При этом необходимо помнить, что кроме выбросов в атмосферу автотранспортом данные источники загрязнения при эксплуатации или ремонте создают специфические отходы, как то:

- использованное масло;
- тара из-под ГСМ;
- использованные запчасти и др.

Поэтому нужно, чтобы в договоре, например с обслуживающей автотранспорт мастерской, и актах выполнения работ было прописано, что отходы после техосмотра или ремонта остаются в автомастерской.

Платить же сбор необходимо за весь используемый транспорт. При этом вставлять на учет нет необходимости, нужно только ежеквартально представлять отчет по сбору в Росприроднадзор по месту нахождения стационарных источников загрязнения или по месту регистрации передвижного источника загрязнения и перечислять исчисленную сумму в бюджет.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Действующим законодательством не предусмотрено взимание пени за нарушение сроков перечисления платы за негативное воздействие на окружающую среду.

За непредставление отчетности организация может быть наказана согласно ст. 8.5 КоАП РФ как за сокрытие информации о состоянии окружающей среды. Данное нарушение влечет за собой штраф для юридических лиц в размере от 20 000 до 80 000 руб. Несвоевременное внесение платы штрафуются по ст. 8.41 КоАП РФ на сумму от 50 000 до 100 000 руб. За нарушения правил

обращения с отходами, касающихся паспортизации и разработки лимитов, ст. 8.2 КоАП РФ предусмотрено административное приостановление деятельности.

Поэтому «упрощенцам», как и другим организациям, в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, надо составить и представить расчет – отчет о плате НВОЗ и оплатить в этот же срок данный сбор в бюджет.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Субъекты малого и среднего предпринимательства (включая ИП), в результате хозяйственной и иной деятельности которых образуются отходы, могут отчитаться об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов в уведомительном порядке.

Отмена сбора с автотранспорта

Согласно п. 8 ст. 1 Федерального закона от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в ст. 16 ФЗ «Об охране окружающей среды», вступающие в действие с 01.01.2016.

В связи с этим с 01.01.2016 плата за НВОЗ будет взиматься только:

- за выбросы в атмосферу стационарными источниками загрязнения;
- за сбросы в воду загрязняющих веществ;
- за размещение отходов ТБО и производства.

Как видите, за выбросы в атмосферу движимыми средствами (т. е. автотранспортом) загрязнений плата браться не будет начиная с 01.01.2016.

Однако указанные изменения в настоящее время каждый трактует по-своему. Все дело в том, что Закон № 219-ФЗ не только изменил ст. 16 Закона «Об охране окружающей среды», но и внес изменения в ст. 28 Федерального закона от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха», новая редакция которой вступила в силу с 01.01.2015.

Фактически изменениями конкретизированы источники выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух – стационарные. За них плата взимается в соответствии с законодательством Российской Федерации, а именно ст. 16 ФЗ «Об охране окружающей среды».

Получается, что в одной норме на сегодняшний день перечислены и передвижные, и стационарные источники (ст. 16 Закона «Об охране окружающей среды»), а в другой – только стационарные (ст. 28 Закона «Об охране атмосферного воздуха»).

Министерство природных ресурсов и экологии РФ в своем письме от 10.03.2015 № [12-47/5413](#) разъяснило, что с 01.01.2015 взимание платы за выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух от передвижных источников с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей законодательством Российской Федерации не предусмотрено. При этом дополнило, что в настоящее время Минприроды России готовятся нормативные правовые акты, конкретизирующие правила исчисления, взимания и корректировки платы за негативное воздействие на окружающую среду.

А вот позиция Росприроднадзора, которая обнародована на их сайте, состоит в том, что данная плата отменяется с 01.01.2016.

В связи с этим «упрощенцам», использующим автомобили, необходимо заручиться разъяснениями территориального управления Росприроднадзора. Хотя понятно, какой ответ будет дан. Поскольку принимают отчеты и штрафуют именно региональные Управления Росприроднадзора, к тому же в Федеральном законе закреплено, что данная поправка вступает в силу именно с 01.01.2016, то в 2015 г. платить за транспорт все же необходимо.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В период с 01 января 2015 г. по 01 марта 2017 г. Правительством РФ должны быть утверждены правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, развивающие положения ст.ст. 16.1–16.5 Закона «Об охране окружающей среды», предусматривающие требования к новому порядку исчисления и внесения платы за НВОС, в том числе в части применения коэффициентов при исчислении платы за НВОС.

Расчет платы

Чтобы вовремя сдать расчет в Росприроднадзор, необходимо его правильно заполнить. Для каждого вида загрязнения в постановлении Правительства от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух» установлены свои нормативы.

В расчете нормативов надо перемножить с количеством загрязняющих веществ и поправочными коэффициентами, в расчете участвуют 4 коэффициента (см. таблицу).

НАИМЕНОВАНИЕ КОЭФФИЦИЕНТА	КТО ИСПОЛЬЗУЕТ	ГДЕ БРАТЬ ЗНАЧЕНИЕ КОЭФФИЦИЕНТА
КОЭФФИЦИЕНТ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ЗНАЧИМОСТИ	Все, кто заполняет расчет	Приведен в Приложении № 2 к постановлению от 12.06.2003 № 344 и зависит от региона нахождения. Например, для Поволжья – это 1,9
КОЭФФИЦИЕНТ, УЧИТЫВАЮЩИЙ ИНФЛЯЦИЮ		В конце года Правительство РФ отдельным постановлением устанавливает значение данного коэффициента на следующий год. На 2015 г. данный коэффициент равен 2,45 по нормативам, утвержденным в 2003 г. и указанным в постановлении № 344, или 1,98 по нормативам, утвержденным в 2005 г. и указанным в постановлении № 410
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ 1,2	Используется для городского транспорта	Уже в названии коэффициента указано его значение. Если транспорт организации не передвигается по городу, то согласно Приложению № 2 к постановлению № 344 организация данный коэффициент не применяет
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ 2	Используется для определенных территорий	В названии коэффициента также уже указано его значение. Он применяется для охраняемых территорий, районов Крайнего Севера и Байкала, для зон экологического бедствия. Для плательщиков из других регионов данный коэффициент равен 1 согласно п. 1 постановления № 344

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если иное не предусмотрено договором, то платить за загрязнение окружающей среды транспортным средством, полученным по договору лизинга, должен лизингополучатель.

Пример.

Фирма ЦСК использует как собственный, так и арендованный автотранспорт. По итогам квартала на основании отчета движения горюче-смазочных материалов (ГСМ) и путевых листов (можно использовать акты на списание ГСМ) бухгалтер рассчитала общее количество израсходованных дизельного топлива и бензина: 3766 л дизтоплива и 1330,05 л бензина. Переводим литры в тонны и получаем 3,766 т дизтоплива и 1,33005 т бензина. Для бензина известна его плотность, поэтому количество умножаем на 0,75 (данное значение плотности для бензина А-95 приводит ФНС РФ в своем письме от 24.03.2005 № 03-3-09/0412/23@) и получаем 0,998 т бензина.

Полученное количество загрязняющих веществ перемножаем с нормативами и коэффициентами и получаем итоговую сумму в 60 руб., как это видно на рисунке 1.

Рисунок 1. [Посмотреть на сайте](#)

Форма расчета утверждена приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 и состоит из титульного листа, расчета суммы платежа, подлежащей перечислению в бюджет по итогам отчетного квартала, и четырех разделов – по одному для каждого вида загрязнения (стационарные источники, передвижные источники, сбросы и отходы).

Сумму в 60 руб. бухгалтер ЦСК перенес во второй лист расчета по строке 034, как показано на рисунке 2.

Рисунок 2. [Посмотреть на сайте](#)

Титульный лист оформляется аналогично налоговой декларацией, подписывается и отправляется в местное Управление Росприроднадзора в срок до 20-го числа следующего за отчетным кварталом месяца, но при этом переноса, как в налоговых декларациях, здесь нет. В 2015 г. надо отчитаться и уплатить налог:

- за II квартал 2015 г. – 20 июля 2015 г.;
- за III квартал 2015 г. – 20 октября 2015 г.;
- за IV квартал 2015 г. – 20 января 2016 г.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2016 года отчетным периодом будет календарный год, соответственно, плату нужно будет вносить не позднее 01 марта года, следующего за отчетным периодом.

Если сумма исчисленного налога, как в нашем случае, меньше 50 тыс. руб., то отчет сдается в бумажном виде. Если же платеж достигает размера 50 тыс. руб., то его сдача осуществляется либо на магнитном носителе, либо по телекоммуникационным каналам связи согласно п. 11 Общих положений Порядка заполнения расчета.

Платежные реквизиты для перечисления сбора лучше уточнить в своем Управлении Росприроднадзора (на стендах или на сайте). КБК Росприроднадзора (как неналоговый платеж) – 498 1 12 01000 01 0000 120.

Сумма платы за НВОС относится к затратам организации в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ в пределах допустимых нормативов для стационарных источников или сбросов в воду, превышение данных нормативов списывается за счет чистой прибыли. Нормировать плату за НВОС по автотранспорту не нужно. «Упрощенцы» также вправе списывать уплаченный экологический сбор на уменьшение доходов (при применении объекта «доходы минус расходы») согласно пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2016 года платить за размещение отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) должны те предприятия, в результате деятельности которых образовались эти отходы.

Планируемые изменения

Упомянутый нами Федеральный закон от 21.07.2014 № 219-ФЗ внес значительные изменения в действующее законодательство в части охраны окружающей среды. Часть из них, как мы говорили, уже начала действовать, а часть еще не вступила в силу, причем сроки предусмотрены вплоть до 01 января 2020 года. Изменения связаны с появлением ряда новых понятий в сфере охраны окружающей среды. Также конкретизированы лица, обязанные вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, подробно описаны правила определения платежной базы и непосредственного расчета платы, а также порядок и сроки ее внесения. Все основные положения, касающиеся исчисления данной платы, теперь будут изложены в Федеральном законе от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды». Ведь сейчас положения об особенностях исчисления платы, сроках ее внесения и т. п. перечислены в различных актах Ростехнадзора и Росприроднадзора.

Помимо этого, Законом № 219-ФЗ предусмотрен ряд льгот для организаций и предпринимателей, которые осуществляют деятельность на объектах с незначительным негативным воздействием на окружающую среду.

Поправки внесены не только в законодательство об охране окружающей среды, но и в иные нормативные акты, регулирующие отдельные аспекты этой сферы, например, Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее обо всех изменениях, внесенных Законом № 219-ФЗ, читайте в следующем номере журнала.

Итак, перечислим основные нововведения:

- введены новые понятия в сфере охраны окружающей среды;
- установлены категории объектов, оказывающих негативное воздействие;
- уточнен порядок расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- изменены сроки внесения платы за негативное воздействие;
- установлен порядок получения комплексного экологического разрешения;
- вместо расчета будет представляться декларация о воздействии на окружающую среду;
- объекты, оказывающие негативное воздействие, нужно поставить на учет;
- требование о разработке программы производственного экологического контроля;
- вместо лимитов на сброс и выброс будут временно разрешенные выбросы и сбросы;
- новшества в сфере нормирования в области обращения с отходами;
- преимущества для лиц с деятельностью на объектах с минимальным негативным воздействием;
- дополнены случаи для уплаты госпошлины;
- введены новые виды административной ответственности.

ОТ РЕДАКЦИИ

В действующем законодательстве в сфере природопользования понятие «размещение отходов» не содержится. Природопользователями и контролирующими органами оно трактуется по-разному. Так, по мнению Ростехнадзора, для целей определения плательщика является приоритетным вопрос определения лица, являющегося собственником отходов (письмо от 12.02.2007 № 04-09/169). Однако в арбитражной практике есть судебные акты, в которых суды, принимая решения в пользу хозяйствующих субъектов, подчеркивают, что нормы законодательства РФ, регулирующего правоотношения в сфере природопользования, не связывают непосредственно наличие обязанности по уплате платежей за негативное воздействие на окружающую среду в результате размещения отходов с правом собственности на эти отходы (см., например, постановления ФАС УО от 22.01.2013 № Ф09-13560/12, ФАС ЦО от 26.11.2012 № А54-4401/2012, ФАС СКО от 26.12.2012 № А53-2482/2012, ФАС ЗСО от 18.07.2012 № А75-9339/2011).



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Учет социальных вычетов по НДФЛ

Работник организации имеет право на получение социального вычета по НДФЛ. В каком случае предоставляется такой вычет работодателем и какие документы нужны для его оформления?

Гражданам – плательщикам НДФЛ предоставлены определенные налоговые льготы в виде социальных налоговых вычетов. Правила получения и предоставления таких вычетов установлены в ст. 219 НК РФ, согласно которой при определении налоговой базы, облагаемой НДФЛ по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на социальные налоговые вычеты по расходам:

- на медицинские услуги;
- на обучение;
- на благотворительные цели и пожертвования;
- на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, а с 2015 года – также на добровольное страхование жизни (на срок не менее пяти лет);
- на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.



» ПОЗИЦИЯ ФНС

При отсутствии у налогоплательщика доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, социальные налоговые вычеты не предоставляются.

- Письма от 14.02.2012 № ЕД-3-3/432@, от 11.11.2011 № ЕД-2-3/859@.

Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации по НДФЛ в налоговый орган (п. 2 ст. 219 НК РФ). А вот социальный налоговый вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю с соответствующим заявлением.

Социальные налоговые вычеты, указанные в пп.пп. 2–5 ст. 219 НК РФ (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ, и расходов на дорогостоящее лечение, указанных в пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в год. При этом согласно абзацу третьему п. 2 ст. 219 НК РФ налогоплательщик самостоятельно определяет, какие именно расходы и в каком размере он заявит для получения вычета в пределах 120 000 руб.

Минфин России в своем письме от 31.05.2011 № 03-04-05/7-388 по вопросу совокупности произведенных расходов указал следующее: налогоплательщик, оплативший в налоговом периоде дорогостоящее лечение, в частности лечение бесплодия методом экстракорпорального оплодотворения, может реализовать свое право на получение социального налогового вычета в размере фактически произведенных расходов. Также налогоплательщик вправе в данном налоговом периоде получить социальный налоговый вычет в сумме фактически произведенных расходов на свое обучение и приобретение медикаментов, но в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде.

Также в рассматриваемом письме сказано, что налоговое законодательство не предусматривает перенос остатка неиспользованного вычета в одном налоговом периоде на последующие налоговые периоды, если социальные налоговые вычеты не могут быть использованы полностью (письмо ФНС России от 06.04.2011 № КЕ-4-3/5392@).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В 2015 году работодатель может предоставить следующие социальные налоговые вычеты:

- по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни, если договор ДСЖ заключен на срок не менее пяти лет;
- на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

ФНС России в целях единообразного подхода к порядку предоставления наиболее востребованных социальных и имущественных налоговых вычетов, а также возврата излишне уплаченного НДФЛ, направила письмом от 22.11.2012 № ЕД-4-3/19630 перечни и образцы заполнения документов, прилагаемых налогоплательщиками к налоговым декларациям по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ). Также установлены списки документов, прилагаемых к декларациям 3-НДФЛ для получения вычетов в различных случаях, в частности на обучение, лечение и(или) приобретение медикаментов, благотворительность.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2016 года социальный вычет можно будет получить у работодателя дополнительно к тем, которые можно получать и сегодня на следующие виды расходов:

- на медицинские услуги;
- на обучение.

В настоящее время работодатель не предоставляет вычеты по расходам на лечение и обучение. Такие вычеты работник может получить только в налоговой инспекции. Для этого он должен представить налоговую декларацию и документы, подтверждающие целевые расходы на лечение и обучение. Но Федеральным законом от 06.04.2015 № 85-ФЗ были внесены изменения в п. 2 ст. 219 НК РФ. Поправки позволяют получить вычеты по суммам, уплаченным за обучение и медуслуги (в т. ч. на приобретение лекарств по специальному перечню), у работодателя с 2016 года, если соответствующее право подтверждено налоговым органом. Таким образом, декларацию заполнять будет не нужно. При этом право на получение налогоплательщиком указанных социальных налоговых вычетов должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи налогоплательщиком в налоговый орган письменного заявления и документов, подтверждающих право на получение социальных налоговых вычетов, предусмотренных пп.пп. 2 и 3 п. 1 ст. 219 НК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Конкретного перечня документов, подтверждающих право физического лица на получение социальных вычетов, в гл. 23 НК РФ не содержится.

Социальные вычеты по расходам на НПО, ДПС и ДСЖ

За получением социального вычета к работодателю могут обратиться работники, которые самостоятельно формируют свои пенсионные накопления, то есть уплачивают:

- страховые взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (НПО), заключенным с негосударственным пенсионным фондом;
- страховые взносы по договорам добровольного пенсионного страхования (ДПС), заключенным со страховой организацией.

Также работник может обратиться за вычетом, если компания заключила договор добровольного страхования жизни (ДСЖ) сотрудника на срок не менее пяти лет.

Обязательное условие – взносы по этим договорам должен удерживать из выплат работнику и перечислять в соответствующие фонды (страховые организации) работодатель (письмо Минфина России от 22.03.2013 № 03-04-05/5-272).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Заполнение и подготовка бухгалтерами налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ за сотрудников организаций положениями НК РФ не предусматривается.

- Письмо от 10.02.2015 № 03-04-05/5469.

Должен ли работник представить особые документы

Никаких документов от сотрудника не требуется. Ведь организация самостоятельно перечисляет за него страховые взносы в соответствующие фонды (страховые организации), и у нее имеются:

- его заявление;
- договор, заключенный работником с НПФ или со страховой организацией;
- копии документов, подтверждающих родство с физическими лицами, в пользу которых сотрудник уплачивает пенсионные (страховые) взносы;

- платежные поручения с приложением реестров с указанием сведений о конкретных сотрудниках и перечисленных от их имени взносах.

Уплата взносов за членов семьи и близких родственников, которая является основанием для применения социального вычета

№ П/П	ЧЛЕНЫ СЕМЬИ И БЛИЗКИЕ РОДСТВЕННИКИ, ЗА КОТОРЫХ РАБОТНИК УПЛАЧИВАЕТ ДОБРОВОЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ	ДОГОВОРЫ НПО	ДОГОВОРЫ ДПС	ДОГОВОРЫ ДСЖ
1	Супруг (супруга)	+	+	+
2	Родители, в том числе усыновители	+	+	+
3	Дети, в том числе усыновленные	+	-	+
4	Дети, находящиеся под опекой (попечительством)	-	-	+
5	Дети-инвалиды, находящиеся под опекой (попечительством)	+	+	-
6	Дети-инвалиды, в том числе усыновленные	-	+	-
7	Дедушки и бабушки	+	-	-
8	Внуки	+	-	-
9	Полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры	+	-	-

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если работник обратился за социальным налоговым вычетом не с первого месяца налогового периода, работодателю нужно предоставить ему вычет начиная с месяца обращения.

- Письмо от 18.05.2012 № 03-04-06/7-140.

Бухгалтерский учет

Смирнова Т. В. получает заработную плату в размере 25 000 руб. в месяц. По договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному ею с негосударственным пенсионным фондом, с 01 января 2012 года работодателем ежемесячно удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды пенсионные взносы в размере 2000 руб. За налоговый период сумма взносов составляет 24 000 руб. Смирнова Т. В. подала соответствующее заявление на получение ежемесячного социального вычета у работодателя на основании пп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Директору ООО «Престиж»
Запорожскому Д. Г.
от менеджера Смирновой Т. В.

Заявление.

Прошу в 2015 году предоставлять мне социальный налоговый вычет, предусмотренный пп. 5 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации, на сумму уплаченных мною дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, удержанных из моей заработной платы.

СМИРНОВА Т. В. Смирнова
2015 года

04 февраля

В бухгалтерском учете ежемесячно делаются записи:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
20	70	25 000	Начислена заработная плата Смирновой
70	76	2000	Удержаны взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения из выплат в пользу Смирновой
76	51	2000	Взносы перечислены в фонд
70	68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»	2990 = ((25 000 – 2000) × 13%)	Удержан НДФЛ
70	50	20 010	Выплачена заработная плата работнику

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если дополнительные взносы на накопительную пенсию работодатель удержал из зарплаты 31 декабря 2014 года, а перечислил в ПФР 15 января 2015 года, социальный вычет он может предоставить за январь (месяц, в котором взносы были перечислены).

- Письмо от 01.07.2013 № 03-04-06/25031.

Социальный вычет для ИП

Возможно ли индивидуальному предпринимателю-работодателю, применяющему УСН, но не работающему по трудовому договору и договору гражданско-правового характера, получить социальный вычет за свое обучение и обучение ребенка?

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13%, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.ст. 218–221 НК РФ.

Обратите внимание: налоговые вычеты за свое обучение и обучение ребенка применяются только к доходам налогоплательщиков – физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13%.

В соответствии с п. 3 ст. 346.11 НК РФ применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение, в частности, от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п.п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ).

Таким образом, к доходам индивидуального предпринимателя, при налогообложении которых применяется упрощенная система налогообложения, социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц не применяются (см., например, письма Минфина России от 06.06.2013 № 03-04-05/21156, от 04.10.2010 № 03-04-05/3-584).

Однако если индивидуальный предприниматель будет получать другие доходы, подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13%, установленной п. 1 ст. 224 НК РФ, он вправе уменьшить сумму таких доходов на социальные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 219 НК РФ.



Рябикова Е. Г.,
практикующий бухгалтер

НДФЛ с «незарплатных» доходов сотрудников

В зависимости от вида дохода – премии, отпускные, выгоды от экономии на процентах – даты его получения различаются. Соответственно, различны и сроки уплаты НДФЛ, и порядок отражения сведений в 2-НДФЛ.

Чаще всего физические лица начисляют, рассчитывают и уплачивают НДФЛ не самостоятельно. За них это делает организация, являющаяся работодателем либо иным лицом, предоставляющим доход, который в соответствии с НК РФ подлежит обложению НДФЛ. При этом такое юридическое лицо выступает налоговым агентом.

Исчисление и уплата НДФЛ агентом производится в отношении всех доходов физического лица, за исключением доходов по операциям с ценными бумагами, от деятельности ИП и других лиц, занимающихся частной практикой (адвокатов, нотариусов), а также доходов физических лиц от продажи собственного имущества, выигрышей в лотереи и некоторых других доходов. Порядок и особенности исчисления указанных доходов установлены также гл. 23 НК РФ.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налоговыми агентами по НДФЛ выступают российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы.

- Пункт 1 ст. 226 НК РФ.

Исчисление суммы налога производится каждым агентом. При этом не учитываются доходы, полученные налогоплательщиком от других налоговых агентов (НА), начисленные и удержанные другими НА.

Форма получаемых доходов весьма вариативна и допускает денежную, натуральную форму и в виде материальной выгоды. К таким доходам, в частности, относятся:

- компенсации и надбавки (например, компенсация за неиспользованный отпуск, надбавка за разъездной характер работы и т. д.);
- премии;
- отпускные и пр.

К доходам, полученным в натуральной форме, относят, например:

- оплату за работников товаров, работ, услуг;
- выдачу работникам товаров, выполнение для них работ или оказание работникам услуг на безвозмездной основе (т. е. бесплатно);
- оплату труда в неденежной форме (но не более 20% причитающегося работнику заработка в месяц (часть вторая ст. 131 ТК РФ)).

К доходам, полученным в виде материальной выгоды, относят, например:

- экономию на стоимости аренды жилья, снимаемого для работника организацией-работодателем;
- экономию на процентах от полученной у работодателя ссуды и пр.

В зависимости от дохода, момента его получения различными будут и сроки уплаты НДФЛ, и порядок отражения сведений в справках.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 01.01.2016 по общему правилу налоговые агенты будут обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее даты, следующей за днем, когда налогоплательщику выплачен доход.

Работнику начислены надбавки и компенсации

Исходя из положений трудового законодательства выплаты работникам носят либо компенсационный, либо стимулирующий характер. В свою очередь, все компенсационные выплаты, установленные ТК РФ, подразделяются на две группы:

- компенсации по смыслу ст. 164 ТК РФ, т. е. денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей. Данные выплаты не входят в систему оплаты труда и производятся работнику в качестве компенсации его затрат, связанных с выполнением трудовых обязанностей;
- компенсации по смыслу ст. 129 ТК РФ, которые являются составной частью заработной платы (элементом оплаты труда) и не призваны возместить физическим лицам конкретные затраты, связанные с непосредственным выполнением трудовых обязанностей.

В силу п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды предусмотренных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Следовательно, компенсационные выплаты, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей, не подлежат обложению НДФЛ в силу того, что призваны возместить понесенные работником затраты, а компенсационные выплаты иного характера не рассматриваются законодателем как возмещение затрат работника, а признаются доплатой. Поэтому надбавки к зарплате, например, за разъездной характер работы, установленные коллективным или трудовыми договорами, не могут рассматриваться в качестве компенсаций, а лишь повышают размер оплаты труда работников, работа которых носит разъездной характер. И значит, они включены в оплату труда и подлежат обложению НДФЛ на общих основаниях.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

- Пункт 2 ст. 223 НК РФ.

Получается, что если компенсационная выплата (надбавка/компенсация) входит в оплату труда работника, то она становится доходом, включаемым в налогооблагаемую базу по НДФЛ наравне с заработной платой. И в этом случае датой ее начисления является последний день месяца, за который она начисляется.

При этом агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Бухгалтерская проводка в этом случае делается датой последнего дня месяца, за который был начислен доход.

Пример 1.

Работник И. И. Иванов работает в ООО «Горизонт» в должности регионального представителя, предполагающей разъездной характер работы. Ежемесячный оклад составляет 10 000 рублей. Локальными актами работодателя установлена надбавка за разъездной характер работы в размере 5000 руб. Вычеты работнику не предоставляются. 25 февраля 2015 года работнику Иванову начислена зарплата, в том числе дотация на питание в размере 1000 рублей. Всего работнику начислено 16 000 рублей. Выплата указанных сумм произведена 05 марта 2015 года через кассу организации.

В бухгалтерском учете организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Начислена заработная плата (в том числе дотация и надбавка)	20-29/ 44	70	16 000	27.02.2015
Начисленная сумма НДФЛ (13%)	70	68 субсчет	2080	03.03.2015
Уплаченная сумма НДФЛ (13%)	68 субсчет	51	2080	03.03.2015
Выплачена заработная плата	70	50	19 920	05.03.2015

Работнику начислена премия

Для начала необходимо определиться, чем является премия, входит ли она в состав заработной платы или является стимулирующей выплатой, не входящей в заработную плату.

Некоторые специалисты сходятся во мнении, что если премия выплачивается работникам ежемесячно, то она фактически является частью заработной платы работника. В этом случае она становится доходом, включаемым в налогооблагаемую базу по НДФЛ наравне с заработной платой. И в силу п. 2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения такого дохода признается последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Если премия является частью заработной платы, то к ней применяются те же самые правила и проводки, указанные в примере 1.

Другое дело, если премия квартальная, годовая (или иной период, превышающий месяц). Поскольку такая премия не отвечает условиям, указанным в п. 2 ст. 223 НК РФ, налогообложение НДФЛ не может осуществляться, как по заработной плате. В этой связи необходимо руководствоваться пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ. При получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

НДФЛ по такой премии, являющейся по сути премией за результаты трудовой деятельности, тем не менее начисляется, и проводки по его удержанию агентом делаются этими же датами. НДФЛ подлежит перечислению в день фактической выплаты премии. Что касается премий по результатам работ, за достижения и прочее, то Минфин России в своем письме от 12.11.2007 № 03-04-06-01/383 указывал, что для целей налогообложения НДФЛ премии за достигнутые производственные результаты являются стимулирующими выплатами, а не вознаграждением за выполненные трудовые обязанности, то есть такая премия не является оплатой труда. Следовательно, дата фактического получения дохода в виде премии должна определяться не в соответствии с п. 2 ст. 223 НК РФ, а на основании пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, как в случае с квартальными и годовыми премиями.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

НДФЛ с премии должен удерживаться в тот же срок, что и с зарплаты.

-Определение ВС РФ от 16.04.2015 № 307-КГ15-2718.

Пример 2.

ООО «Горизонт» произведена выплата работникам премии по результатам работы в I квартале 2015 г. в размере не более 50% от оклада. 02 апреля 2015 г. премия была начислена. Размер премии И. И. Иванова составил 20 000 руб. 05 апреля 2015 г. премию перечислили на банковские карты работников.

В бухучете организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Начислена квартальная премия	20-29/ 44	70	20 000	05.04.2015
Начисленная сумма НДФЛ (13%)	70	68 субсчет	2600	05.04.2015
Уплаченная сумма НДФЛ (13%)	68 субсчет	51	26000	05.04.2015
Выплачена заработная плата на карту работника	70	51	17 400	05.04.2015

Работнику предоставлен отпуск и начислены отпускные

До недавнего времени между контролирующими органами и налогоплательщиками существовал спор относительно правовой природы отпускных – считаются они частью зарплаты или нет. Минфин России в своих многочисленных разъяснениях (см. письма от 15.11.2011 № 03-04-06/8-306, от 06.03.2008 № 03-04-06-01/49) указывал, что отпускные напрямую не связаны с вознаграждением за труд, поскольку в дни отпуска работник свободен от исполнения трудовых обязанностей. А следовательно, агент не может уплачивать НДФЛ с отпускных так же, как он перечисляет его с зарплаты (т. е. в конце месяца). Даже судебная практика была весьма противоречивой на этот счет. Некоторые суды поддерживали позицию контролирующих органов и доначисляли пени за просрочку уплаты налога (см. постановления ФАС Северо-Западного округа от 20.02.2008 № А05-5345/2007, ФАС Центрального округа от 09.11.2007 № А14-16375-2006/581/28). А некоторые утверждали, что отпускные являются составной частью системы оплаты труда (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 18.10.2011 № А27-17765/2010, ФАС Северо-Западного округа от 21.07.2011 № А42-6610/2010, ФАС Уральского округа от 05.08.2010 № Ф09-9955/09-С3).

Точку в данном споре поставил Президиум ВАС РФ в постановлении от 07.02.2012 № 11709/11, где отнес отпускные к зарплате.

Таким образом, моментом получения дохода в виде отпускных следует считать дату их выплаты независимо от того, за какой месяц они были начислены работнику. Поэтому исчисление и удержание НДФЛ с отпускных выплат будет аналогичным начислению премии за квартал и(или) год.

В бюджет НДФЛ подлежит перечислению в день снятия денег с расчетного счета организации в банке, либо не позднее дня, следующего за днем выдачи отпускных через кассу, или в день перечисления их на карту работника (письмо Минфина России от 26.01.2015 № 03-04-06/2187). Причем данный

алгоритм сохраняется, если, например, отпуск начался в одном месяце, а сами отпускные были выданы работнику в другом месяце. В этом случае отпускные будут считаться доходом, полученным в месяце их выдачи работнику (письмо ФНС России от 09.04.2012 № ЕД-4-3/5888@).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Отметим, что такой порядок расчетов применяется к отношениям, возникшим до 31.12.2015 (включительно). С 01.01.2016 налоговые агенты при выплате налогоплательщику доходов в виде оплаты отпусков обязаны будут перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты, т. е. фактически одновременно с НДФЛ по заработной плате.

Пример 3.

Работнику ООО «Горизонт» И. И. Иванову 15.02.2015 произведен расчет отпускных за 14 дней ежегодного оплачиваемого отпуска за март 2015 г. Выплата отпускных была произведена Иванову 02.03.2015 в размере 68 000 руб. путем перечисления на банковскую карту работника.

В бухгалтерии организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Начислены отпускные	96	70	68 000	15.02.2015
Начисленная сумма НДФЛ (13%)	70	68 субсчет	8840	15.02.2015
Уплаченная сумма НДФЛ (13%)	68 субсчет	51	8840	02.03.2015
Выплачена заработная плата на карту работника	70	51	59 160	02.03.2015

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Статьей 131 ТК РФ допускается, в соответствии с коллективным или трудовым договором, по письменному заявлению работника, что оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от начисленной месячной заработной платы.

У работника возник доход в натуральной форме

Пунктом 1 ст. 211 НК РФ установлено общее правило определения налоговой базы по НДФЛ от дохода в натуральной форме, согласно которому при получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Поскольку удержать НДФЛ с заработной платы в натуральной форме невозможно, такое удержание производится НА за счет любых денежных средств, выплачиваемых этим НА налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его

поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ).

И если удержание осуществляется не за счет заработной платы, выплачиваемой в денежной форме, то перечисление НДФЛ производится не позднее дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы НДФЛ (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ), аналогично перечислению премии и отпускных. А вот если НДФЛ с дохода в натуральной форме удерживается за счет заработной платы, выплачиваемой в денежной форме, то он подлежит перечислению в бюджет в сроки, предусмотренные для перечисления НДФЛ с заработной платы в денежной форме, т. е. в порядке пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

- 1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения, в интересах налогоплательщика;
- 2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;
- 3) оплата труда в натуральной форме.

- Пункт 2 ст. 211 НК РФ.

Начисление заработной платы, в состав которой включен доход в натуральной форме, отражается в бухгалтерском учете организации в общем порядке. Форма выплаты не влияет на порядок начисления заработной платы работнику. Но при этом выдачу заработной платы в части дохода в натуральной форме следует отразить в бухгалтерском учете организации как реализацию.

Пример 4.

Работнику И. И. Иванову 20 февраля 2015 года выплачен аванс в размере 8000 руб. В счет заработной платы за февраль 2015 года по заявлению работника ему была предоставлена продукция на сумму 1500 руб. (розничная цена 1650 руб., в т. ч. НДС 100 руб.). По итогам месяца работнику начислена заработная плата в размере 16 000 руб. Вычеты за указанный период работнику не предоставлялись. Заработная плата за февраль выплачена 02 марта 2015 через кассу организации.

В бухучете организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Начислен аванс из кассы	70	50	6500	20.02.2015
Признана выручка от реализации продукции (доход в натуральной форме)	70	90-1	1500	20.02.2015
Списана себестоимость продукции	90-2	43	1500	20.02.2015
Работнику начислена заработная плата	20	70	16 000	27.02.2015
Начисленная сумма НДФЛ (13%)	70	68 субсчет	2080	15.02.2015
Уплаченная сумма НДФЛ (13%)	68 субсчет	51	2080	02.03.2015
Выплачена заработная плата	70	50	5655	02.03.2015

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если размера заработной платы в денежной форме недостаточно для удержания НДФЛ по доходу в натуральной форме, удержание части налога может быть перенесено на следующий месяц, но в пределах одного календарного года. Если до конца года не удастся удержать НДФЛ в полном объеме, то необходимо уведомить налоговые органы о невозможности удержать НДФЛ в полном объеме.

Работник получил доход в виде материальной выгоды

Самым распространенным наглядным примером материальной выгоды у работника может служить ссуда (заем), выданный работодателем. Учитывая, что ссуда может выдаваться без процентов или с процентами, но, как правило, низкими (обычно менее 2/3 ставки рефинансирования на дату фактического получения дохода), экономия на процентах и будет признана доходом в виде материальной выгоды, возникшим у работника (п. 1 ст. 210 и ст. 212 НК РФ).

С этой выгоды агенту придется удержать и уплатить НДФЛ. Причем, в силу п.п. 2, 3 ст. 224 НК РФ, НДФЛ должен быть рассчитан с разницы между фактическими процентами по договору и ставкой рефинансирования на дату возврата, с применением ставки 35% – с резидентов и 30% – с нерезидентов.

В данном случае НДФЛ из дохода работника может быть удержан так же, как и в случае с доходом в натуральной форме, с той лишь разницей, что начисление НДФЛ должно пройти в любую ближайшую выплату. Перечислить его в бюджет нужно не позднее следующего дня после его удержания (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ).

Пример 5.

ООО «Горизонт» 02 марта 2015 года предоставило своему работнику И. И. Иванову (резидент РФ) беспроцентную ссуду в размере 300 000 руб. сроком до 31 декабря 2015 года. Иванов вернул заем в срок на расчетный счет организации.

Ставка рефинансирования на дату возврата – 8,25%.

В бухгалтерии организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Средства с расчетного счета поступили в кассу для выдачи ссуды	50	51	300 000	02.03.2015
Выдача беспроцентной ссуды работнику	73	50	300 000	02.03.2015
Погашение ссуды работником	51	73 субсчет	300 000	31.12.2015
Начисленная сумма НДФЛ с материальной выгоды (35%)	70	68 субсчет	4825,68	31.12.2015
Уплаченная сумма НДФЛ с материальной выгоды (35%)	68 субсчет	51	4825,68	31.12.2015

Особенности выплаты НДФЛ по гражданско-правовым договорам

Основная разница между гражданско-правовым договором и трудовым договором заключается в цели его заключения. Целью ГПД является получение результата по итогам деятельности исполнителя, в то время как по ТД целью является сам процесс трудовой деятельности. Поэтому регламентации процесса деятельности исполнителя по ГПД не происходит.

С некоторых пор налоговое законодательство РФ не делает различий между ГПД и ТД с точки зрения налогообложения НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). И в том и другом случае, если договор заключается с физическим лицом на стороне исполнителя, полученный по такому договору доход подлежит обложению НДФЛ (исчисление и уплата которого также производятся НА в порядке п. 4 ст. 226 НК РФ).

Исключения составляют ГПД, заключенные с ИП, частными нотариусами и т. д. В этом случае удерживать НДФЛ с их доходов организация не обязана. Данные категории лиц должны самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ исходя из пп.п. 1, 2 п. 1 ст. 227 НК РФ.

При этом ситуация условно подразделяется на две: заключение ГПД с лицом, который не будет выступать на стороне налогового агента, и лицом, являющимся налоговым агентом.

Доходами по ГПД от лиц, которые не должны удерживать НДФЛ, т. е. не являются агентами (ст. 24, п.п. 1, 2 ст. 226 НК РФ), например, могут быть доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду (пп. 1 п. 1 ст. 228 НК РФ):

- другому физическому лицу, которое не является индивидуальным предпринимателем;
- иностранной организации, если она не имеет подразделения в РФ.

В этом случае физическое лицо, получающее доход, должно подать налоговую декларацию, рассчитать и уплатить НДФЛ самостоятельно.

В случае заключения ГПД с лицом, являющимся НА, расчет, удержание и уплата НДФЛ осуществляются на основании пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, по аналогии с квартальными и годовыми премиями.

Пример 6.

ООО «Горизонт» заключило договор на оказание услуг с В. В. Перовым, который не состоит в трудовых отношениях с ООО «Горизонт». На основании договора В. В. Перов оказал услуги на сумму 10 000 рублей.

В бухучете организации пройдут следующие проводки:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ДАТА ОПЕРАЦИИ/ ПРОВОДКИ
Оказаны услуги по ГПД	20, 25, 26, 44	76	10 000	20.02.2015
Начислен доход В. В. Перову	76	70	10 000	20.02.2015
Начисленная сумма НДФЛ (13%)	70	68 субсчет	1300	15.02.2015
Уплаченная сумма НДФЛ (13%)	68 субсчет	51	1300	02.03.2015
Выплачен В. В. Перову доход по ГПД	70	50, 51	8700	02.03.2015



Левищева Ю. А.,
юрисконсульт

Замена отсутствующего работника

В разгаре сезон отпусков. Однако деятельность компаний в этот период не стоит на месте, и порой без работников, которые находятся в отпуске, просто не обойтись. Для того чтобы деятельность компании осуществлялась в штатном режиме, работодателям необходимо заменить временно отсутствующего работника.

Трудовое законодательство предусматривает несколько возможных способов замены отсутствующего работника. Выбор каждого из них зависит от различных факторов, например от срока замещения. В данной статье мы рассмотрим все возможные способы замещения отсутствующего работника и порядок оформления такого замещения.

Совмещение

Самым распространенным способом замены отсутствующего работника является возложение его обязанностей на других штатных сотрудников компании. Возможность поручения должностных обязанностей отсутствующего работника прямо предусмотрена трудовым законодательством.

Так, в соответствии со ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

При этом указанная статья устанавливает три вида совмещения:

1. Совмещение профессий (должностей) – поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности).
2. Расширение зон обслуживания, увеличение объема работ – поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности).
3. Исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, – работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

Из буквального толкования указанной нормы следует, что дополнительная работа может выполняться только одновременно с выполнением своих трудовых обязанностей в течение установленного трудовым договором рабочего времени.

При этом выполнение дополнительной работы не должно быть предусмотрено трудовым договором. Другими словами, если замещение отсутствующего работника прямо предусмотрено трудовым договором, то в данном случае оформлять совмещение нет необходимости, поскольку это будет являться выполнением своей трудовой функции.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При установлении доплаты за выполнение дополнительной работы по какой-либо должности без освобождения от работы, определенной трудовым договором, начисление стимулирующих и компенсационных выплат по этой должности законодательством не предусмотрено.

Одним из ярких примеров такого замещения без оформления совмещения является исполнение обязанностей руководителя его заместителями, в трудовых договорах которых прямо закреплено исполнение обязанностей руководителя в его отсутствие.

В статье 60.2 ТК РФ указано, что дополнительная работа может быть поручена только с письменного согласия работника. Следовательно, для оформления совмещения необходимо волеизъявление обеих сторон.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Форма приказа о совмещении не установлена законодательством, следовательно, приказ оформляется в произвольной форме.

При этом работник в любой момент может отказаться от выполнения дополнительной работы, а работодатель – досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом другую сторону в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника необходимо оформить приказ (распоряжение) о совмещении должностей и соглашение о совмещении.

Приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника

(место издания приказа)

(число, месяц, год)

В связи с временным отсутствием работника, занимающего должность *(наименование должности)*, в соответствии со ст.ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ приказываю:

1. Поручить *(наименование должности, Ф. И. О.)* в период с *(число, месяц, год)* по *(число, месяц, год)* выполнение дополнительной работы по должности *(наименование должности согласно штатному расписанию)* в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором от _____ № _____.

2. При выполнении дополнительной работы *(Ф. И. О. работника)* руководствуется должностной инструкцией *(наименование должности)*.

3. За исполнение должностных обязанностей временно отсутствующего работника *(должность, Ф. И. О.)* производить доплату в размере *(указать сумму и порядок выплат)*.

Основание: соглашение о совмещении профессий *(должностей)* от *(число, месяц, год)*.

Руководитель организации *(подпись, инициалы, фамилия)*

С приказом ознакомлен(а): *(должность, подпись, инициалы, фамилия)*

(число, месяц, год)

Особого внимания заслуживает соглашение о совмещении, поскольку, как показывает практика, одной из самых распространенных ошибок является оформление совмещения путем подписания дополнительного соглашения к трудовому договору или заключение нового трудового договора.

Такие действия являются нарушением порядка оформления совмещения, поскольку из буквального толкования ст. 60.2 ТК РФ следует, что совмещение оформляется соглашением сторон трудового договора.

Таким образом, при оформлении работы по совмещению Трудовой кодекс РФ не требует заключать дополнительного соглашения к трудовому договору, равно как и заключать новый трудовой договор.

Соглашение о совмещении является особым кадровым документом, регулирующим отношения, вытекающие из трудовых отношений.

В соглашении необходимо отразить следующие условия:

- вид совмещения. В рассматриваемом случае это будет исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- срок исполнения обязанностей отсутствующего работника;
- должностные обязанности, возлагаемые на время исполнения обязанностей отсутствующего работника (можно сделать отсылку на должностную инструкцию отсутствующего работника);
- порядок и размер доплаты за совмещение;
- порядок прекращения и расторжения соглашения о совмещении.

Соглашение о совмещении профессий (должностей)

(место подписания)

(число, месяц, год)

(Полное наименование организации-работодателя) в лице (должность, Ф. И. О.), действующего на основании (наименование документа, подтверждающего полномочия), именуемое в дальнейшем «Работодатель», с одной стороны, и (должность, Ф. И. О. работника), именуемый(ая) в дальнейшем «Работник», с другой стороны, а вместе именуемые «Стороны», заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Наряду с работой, определенной трудовым договором от *(число, месяц, год)*, в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) Работнику поручается выполнение дополнительной работы по профессии (должности) *(вписать нужное)*.

2. Поручаемая работнику дополнительная работа будет осуществляться путем совмещения профессий (должностей) в течение *(срок)* за дополнительную плату.

3. Доплата устанавливается с учетом содержания и(или) объема дополнительной работы в размере *(сумма цифрами и прописью)*.

4. Работник имеет право досрочно отказаться от выполнения дополнительной работы, а Работодатель – досрочно отменить поручение о ее выполнении, предупредив об этом Работника в письменной форме не позднее чем за три рабочих дня.

5. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим соглашением, Стороны руководствуются трудовым законодательством РФ.

6. Реквизиты и подписи сторон:

Экземпляр соглашения мною получен *(число, месяц, год)* *(подпись, инициалы, фамилия)*

Как уже отмечалось ранее, исполнение обязанностей отсутствующего работника осуществляется за дополнительную плату.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Доплата за совмещение профессий учитывается при расчете среднего заработка для целей выплаты выходного пособия при увольнении.

Кассационное определение СК по гражданским делам Верховного суда Республики Карелия от 01.07.2011 № 33-1890/2011.

Размер доплаты за исполнение обязанностей устанавливается соглашением о совмещении. При этом законодательством не установлен ни минимальный, ни максимальный предел доплаты за исполнение обязанностей отсутствующего работника.

Безвозмездное выполнение дополнительной работы не допускается даже с согласия работника.

Однако следует обратить внимание на то, что размер доплаты должен быть установлен с учетом содержания и(или) объема дополнительной работы (ст. 151 ТК РФ).

Также не регламентирован минимальный и максимальный срок исполнения обязанностей отсутствующего работника. Следовательно, замещение отсутствующего работника может устанавливаться на любой срок.

Работать в порядке совмещения может абсолютно любой работник, поскольку действующим законодательством не установлено никаких ограничений.

При исполнении обязанностей отсутствующего работника запись в трудовой книжке не делается.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. Следовательно, для оформления работы по совместительству в обязательном порядке необходимо оформление трудового договора.

Совместительство

Ранее описанный способ возложения дополнительной работы не всегда возможен ввиду загруженности работников или специфики работы. В данном случае работодатель может прибегнуть к привлечению рабочей силы со стороны путем привлечения к работе внешнего совместителя или заключения трудового договора с внутренним совместителем.

Основным отличием совместительства от совмещения является условие о том, что работа по совместительству выполняется в свободное от основной работы время, а совмещение осуществляется в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором.

Заключение трудовых договоров о работе по совместительству допускается с неограниченным числом работодателей, если иное не предусмотрено законодательством.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Работа по совместительству может выполняться работником как по месту его основной работы, так и у других работодателей. При этом количество трудовых договоров о работе по совместительству у одного работодателя также не ограничено.

Содержание трудового договора с работником, работающим по совместительству, должно соответствовать общеустановленным требованиям, установленным ст. 57 ТК РФ, с учетом некоторых особенностей.

Во-первых, в трудовом договоре по совместительству необходимо указать, что работа является совместительством.

Во-вторых, в трудовом договоре необходимо отразить особенный режим рабочего времени, поскольку ст. 284 ТК РФ установлено, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену).

Запись в трудовую книжку о работе по совместительству не делается. Однако по желанию работника сведения о работе по совместительству вносятся в трудовую книжку по месту основной работы на основании документа, подтверждающего работу по совместительству (ст. 66 ТК РФ).

В случае приема совместителя на работу с вредными и опасными условиями труда последний обязан представить справку о характере и условиях труда по основному месту работы. Это обусловлено тем, что в соответствии со ст. 282 ТК РФ работа по совместительству запрещена лицам, занятым по основному месту работы на работах с вредными или опасными условиями труда, если работа по совместительству связана с такими же условиями.

Если совместительство является внутренним, то запрашивать у работника документы, предусмотренные ст. 65 ТК РФ, нет необходимости.

Оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени, в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором (ст. 285 ТК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, предоставляются лицам, работающим по совместительству, в полном объеме. Исключения составляют гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования, а также лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Указанные гарантии предоставляются только по основному месту работы.

Как и любые другие работники, совместители имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск. Однако отпуск предоставляется одновременно с отпуском по основному месту работы. Предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в другое время не допускается даже по просьбе самого работника. Также ст. 286 ТК РФ установлены особенности предоставления отпуска совместителям в случае отличия количества дней отпуска по основному месту от количества дней отпуска на работе по совместительству и другие особенности.

Совместители являются застрахованными лицами и имеют право на получение пособия по временной нетрудоспособности.

» ПОЗИЦИЯ ФСС

В ситуации, когда сотрудник в расчетном периоде работал только у одного страхователя, а на момент назначения пособия работает как у этого, так и у другого работодателя, пособие назначается и выплачивается только по одному месту работы – в организации, в которой сотрудник трудился в расчетном периоде, исходя из выплат, произведенных в пользу работника этим работодателем, при этом справок от других работодателей-страхователей о том, что пособие ими не назначалось, не требуется.

- Письмо от 08.07.2011 № 14-02-01/15-6179.

Срочный трудовой договор

Для замещения отсутствующего работника работодатель вправе принять не только совместителя (внутреннего, внешнего), но и работника, для которого эта работа будет являться основной. Однако и в том, и другом случае данные отношения носят срочный характер.

Необходимо отметить, что для заключения срочного трудового договора необходимо иметь основание для его заключения. Закрытый перечень оснований, при которых допускается заключение срочного трудового договора, перечислен в ст. 59 ТК РФ. Среди них есть такое основание, как

заключение трудового договора на время исполнения обязанностей отсутствующего работника.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Возможность прекращения срочного трудового договора, заключенного на время исполнения обязанностей временно отсутствующего работника, ранее времени окончания предполагаемого периода отсутствия такого работника, в частности при досрочном прекращении по инициативе работника отпуска по уходу за ребенком, обусловлена необходимостью защиты прав и свобод временно отсутствующего работника.

- Определение Санкт-Петербургского городского суда от 15.01.2013 № 33-260/13.

В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательными условиями заключения срочного трудового договора являются срок его действия и основание для его заключения. При этом срок договора может быть указан различными способами, например, установление периода времени (1 месяц) или указание на конкретную дату (до 30.08.2015).

Однако, по нашему мнению, самым удобным способом является определение срока окончания срочного трудового договора путем указания на событие, которое должно неизбежно наступить (выход основного работника из отпуска).

Этот способ удобен тем, что срок отсутствия замещаемого работника может измениться (например, болезнь работника в отпуске). В данном случае работодателю не нужно будет вносить изменения в срочный трудовой договор.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Даже если работодатель указывает в срочном трудовом договоре конкретный период его действия, все равно предполагается, что трудовые отношения с временно заменяющим работником действуют не только по окончании указанного периода, но и до выхода основного работника.

- Кассационное определение СК по гражданским делам Хабаровского краевого суда от 20.04.2011 № 33-2522.

По общему правилу о расторжении трудового договора работник должен быть предупрежден в письменной форме не менее чем за три календарных дня до увольнения (ст. 79 ТК РФ). Однако при заключении срочного трудового договора на время исполнения обязанностей отсутствующего работника уведомлять работника не требуется.

Временный перевод или перемещение

Последним способом замещения отсутствующего работника является временный перевод. Понятие временного перевода закреплено в ст. 72.1 ТК РФ, согласно которой перевод на другую работу – постоянное или временное изменение трудовой функции работника и(или) структурного подразделения, в котором работает работник, при продолжении работы у того же работодателя, а также перевод на работу в другую местность вместе с работодателем.

Временный перевод осуществляется на основании дополнительного соглашения к трудовому договору, при этом срок перевода не может превышать одного года. Однако из этого правила есть исключение. Так, согласно ст. 72.2 ТК РФ в случае, когда временный перевод осуществляется для замещения временно отсутствующего работника, за которым в соответствии с законом сохраняется место работы, перевод осуществляется до выхода основного работника на работу.

Следовательно, срок перевода в данном случае может быть и более одного года, но он не должен превышать срок отсутствия замещаемого работника. Оплата труда определяется сторонами трудового договора самостоятельно, при этом оплата труда на период временного перевода может измениться или остаться прежней. Следует отметить, что в данном случае дискриминации работников, выполняющих аналогичную функцию, не происходит, поскольку они не являются временно переведенными на другую работу.

**Дополнительное соглашение к трудовому договору
о временном переводе работника на другую работу
для замещения временно отсутствующего работника**

(название населенного пункта) (число, месяц, год)

_____, в лице _____,
действующего на основании _____, именуемое в дальнейшем
«Работодатель», с одной стороны, и _____, паспорт
_____, выдан _____,
код подразделения _____, зарегистрированный(ая) по
месту жительства по адресу: _____, именуемый(ая) в дальнейшем
«Работник», с другой стороны, являющиеся Сторонами трудового
договора от ____ № _____, заключили настоящее
дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Пункт _____ трудового договора от ____ № _____ изложить в
следующей редакции:

«Работник принимается на должность _____, (разряд, класс
(категория) квалификации)».

2. Пункт _____ трудового договора от ____ № _____ изложить в
следующей редакции:

«Работнику устанавливается оклад (тарифная ставка) в размере (сумма
цифрами и прописью) руб.».

3. Раздел _____ трудового договора от ____ № _____
дополнить пунктом _____ следующего содержания:

«(Указать размер выплаты доплат, надбавок и иных выплат
поощрительного и стимулирующего характера)».

4. Пункт _____ трудового договора от ____ № _____ изложить в
следующей редакции:

«(Указать условия о режиме рабочего времени и времени отдыха)».

5. Пункт _____ трудового договора от ____ № _____ изложить в
следующей редакции:

«На Работника возлагаются следующие должностные обязанности:

- ...

- ...».

6. Пункт _____ трудового договора от ____ № _____ изложить в
следующей редакции:

«Работник имеет следующие права:

- ...

-...».

7. Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой
частью трудового договора от _____ № _____, вступает в силу
с (число, месяц, год) и действует до выхода на работу отсутствующего
работника, за которым сохраняется место работы. По окончании срока
действия дополнительного соглашения Работнику предоставляется
прежняя работа в соответствии с трудовым договором от ____ № _____.

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

Подписи сторон:

Экземпляр дополнительного соглашения к трудовому договору от _____
№ _____ получил(а):

(число, месяц, год) (подпись) (фамилия и инициалы Работника)

Также для замещения отсутствующего работника другой работник может перемещен у того же работодателя на другое рабочее место, в другое структурное подразделение, расположенное в той же местности, ему может быть поручена работа на другом механизме или агрегате, если это не влечет за собой изменения определенных сторонами условий трудового договора.

В данном случае перемещение не требует согласия работника. Данные отношения оформляются только приказом (распоряжением) руководителя.

Приказ о перемещении № ____

(название населенного пункта)

(число, месяц, год)

В связи с освобождением от работы (Ф. И. О., должность) по медицинским показаниям (или иная причина) на два месяца с _____ по _____ и на основании ст. 72.1 Трудового кодекса РФ

приказываю:

переместить (Ф. И. О., должность) с работы _____ на работу _____ с _____ по _____.

Руководитель организации (подпись, инициалы, фамилия)

С приказом ознакомлен(а): (должность, подпись, инициалы, фамилия)

(число, месяц, год)

Официальные разъяснения по сложным вопросам кадровой практики 2014



Цена: 150 руб.

плюс доставка

Многие сложные вопросы не урегулированы трудовым законодательством как следует. Однако на практике кадровые работники чаще сталкиваются именно с ними. В таких случаях помогают разъяснения официальных органов - Роструда, Верховного Суда РФ и других.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы актов



Цена: 70 руб.

плюс доставка

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

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Морозов И. В.,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов,
редактор

Вопрос-ответ

Вправе ли работодатель по просьбе работника не начислять и не выплачивать отпускные в установленный законом срок, а сделать это при начислении заработной платы, если работник идет в отпуск на два дня?

Работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст. 114 ТК РФ).

Согласно части первой ст. 125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части, при этом хотя бы одна из них должна быть не менее 14 календарных дней. При соблюдении этого условия оставшаяся часть отпуска может быть разделена по соглашению сторон на части, которые по продолжительности могут быть любыми, вплоть до одного календарного дня.

В соответствии с частью девятой ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Это правило является императивным, то есть обязательным для исполнения, и не может быть изменено соглашением сторон, поскольку выплата отпускных в более поздние сроки, чем предусмотрено ст. 136 ТК РФ, снижает уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством, что недопустимо в силу ст. 9 ТК РФ. При этом положения части девятой ст. 136 ТК РФ распространяются в том числе и на случаи оплаты отпуска при разделении его на части.

При нарушении работодателем установленного срока оплаты отпуска работодатель обязан выплатить отпускные с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно, если более высокий размер выплачиваемой денежной компенсации не установлен коллективным договором или трудовым договором (ст. 236 ТК РФ). Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Кроме того, работодатель, нарушающий срок оплаты отпуска, может быть привлечен к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ.

Таким образом, работодатель не вправе не начислять и не выплачивать работнику причитающиеся ему отпускные в срок, установленный законом, в том числе и по просьбе самого работника; оплата отпуска (части отпуска независимо от ее продолжительности) должна быть произведена не позднее чем за три дня до его начала.

Просим разъяснить порядок заполнения расходного кассового ордера в случае отсутствия руководителя организации. Приказ звучит так: «На период моего отпуска возложить исполнение обязанностей директора на заместителя директора по экономике без освобождения от своей основной работы». В РКО в графе «Руководитель организации» какая должность должна быть обозначена:

- 1. Заместитель директора по экономике?**
- 2. Исполняющий обязанности директора заместитель директора по экономике?**

Согласно пп. 4.2 п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовые документы оформляются:

- главным бухгалтером;
- бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (далее – бухгалтер);
- руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).

Подписывают РКО эти же лица, а также кассир. Подпункт 4.3 п. 4 Указания № 3210-У предусматривает, что руководитель подписывает кассовые документы, в том числе и РКО, только в отсутствие главного бухгалтера и бухгалтера. Указания по заполнению формы КО-2 требуют наличия подписей и главного бухгалтера, и руководителя или лица, на это уполномоченного. С учетом нормы абз. 1 п. 4 Указания № 3210-У, дающей весьма широкое толкование понятия «руководитель», полагаем, что подпись генерального директора (директора, президента, иного лица, выполняющего функции единоличного исполнительного органа) на РКО может отсутствовать. Однако список лиц, уполномоченных подписывать РКО, необходимо, по нашему мнению, утвердить локальным актом организации.

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем РКО подписываются руководителем.

При этом ни Указаниями по заполнению РКО, ни Указаниями № 3210-У не регламентирован порядок заполнения графы «руководитель организации» формы № КО-2 исполняющим обязанности временно отсутствующего руководителя организации без освобождения от работы, определенной трудовым договором. Поэтому в рассматриваемом случае следует руководствоваться положениями трудового законодательства.

В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ работнику может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности). Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности). Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника.

Выполнение работником дополнительной работы осуществляется за дополнительную оплату. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания или объема дополнительной работы (ст. 151 ТК РФ). Изменения в трудовой договор, заключенный с работником, исполняющим обязанности временно отсутствующего, при этом не вносятся. Работник остается на прежней должности.

Рассматривая приведенные положения, можно прийти к выводу о том, что в документе следует указывать ту должность, которую занимает лицо, подписавшее этот документ. В рассматриваемом случае заместитель директора по экономике исполняет обязанности временно отсутствующего директора наряду со своими служебными обязанностями по должности заместителя директора по экономике, то есть без освобождения от должности, определенной трудовым договором. Поэтому полагаем, что в РКО следует указывать именно должность, занимаемую заместителем директора по экономике согласно заключенному с ним трудовому договору (то есть «заместитель директора по экономике»).



ЭКСПЕРТИЗА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации, поэтому должны быть составлены без ошибок. Мы оказываем услуги по юридической экспертизе таких документов.

Благодаря нашей работе по экспертизе локальных нормативных актов Вы сможете составить качественные, юридически выверенные тексты Ваших документов.

Стоимость услуги

Цена: 2000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



РАЗРАБОТКА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Такие локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации. Мы оказываем услуги не только по экспертизе, но и по разработке таких документов.

Благодаря нашей работе по контролю и разработке локальных правовых актов Вы получите качественные, юридически выверенные тексты необходимых документов.

Стоимость услуги

Цена: 4000 руб.

[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:**

- перспективы НВОС:
2015-2020 г.г.
- как списать подотчет
с директора?
- учет расходов
на спецодежду
- НДФЛ по авансу

упрощенная
БУХГАЛТЕР

грядущие
изменения
в УСН

www.buhpressa.ru