

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- С 1 июля 2021 года при работе с НДС бухгалтера ожидает ряд новшеств. Это новые формы НДС-регистров — с 1 июля 2021 года, новые обязательные реквизиты в счетах-фактурах с 1 июля 2021 года, новый порядок выставления электронных счетов-фактур, а также основания, по которым НДС-декларацию признают непредставленной
- Теперь больничный по уходу за ребенком будут оплачивать в стопроцентном размере независимо от стажа работника. Но оплата больничного листа по уходу за ребенком в 2021 году имеет ряд своих исключений
- В последнее время вакцинирование стало очень актуальным вопросом для всех работодателей, оно сегодня обязательное условие для работ с высоким риском инфицирования и переноса вируса. Трудовой кодекс РФ запрещает работодателям увольнять всего лишь на том основании, что работник отказался от прививки. Но и допускать к работе без прививки работодатель тоже не имеет права. В итоге, прививка из добровольной превращается в обязательную
- Приказом Минтруда № 320н от 19.05.2021 вводится новый порядок ведения бумажных трудовых книжек, а также новая форма трудовой книжки. При этом ныне действующая Инструкция № 69 от 10.10.2003 будет отменена. Новые правила начнут работать с 1 сентября 2021 года и будут действовать до 1 сентября 2027 года
- У многих сельскохозяйственных организаций до сих пор непоясненным остается вопрос начисления страховых взносов и НДФЛ на питание работников на полевых работах. Действительно, во время посевной или уборочной люди работают по много часов и питание просто необходимо, для чего организовываются полевые кухни или привозятся на поля готовые блюда. Но вопрос — считать это доходом каждого или нет — до сих пор открыт
- Многие сельхозорганизации платят налог на имущество по тем объектам, которые признаются налогооблагаемыми. И даже при использовании ЕСХН суммы налога могут быть значительными, особенно в последнее время. Сумма налога выросла в связи с увеличением кадастровых стоимостей объектов, но есть способы их уменьшения
- В связи с изменениями некоторых ФСБУ у бухгалтеров возникает множество вопросов, как их применять, когда и можно ли не применять, ведь многое в них не совсем понятно? Хочется сразу сказать, что не нужно все прочитанное в стандарте сразу использовать в работе
- С 1 июля 2021 года представлять в ПФР «Сведения о трудовой деятельности застрахованного лица (СЗВ-ТД)» следует по новой форме, утвержденной постановлением Правления ПФР от 27.10.2020 № 769п

Содержание:

новости одной строкой	4	Формирование резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете	80
вопрос-ответ	10	Предоставление займов сотрудникам: что необходимо учесть	81
новости законодательства		Как рассчитать больничный, если работник трудится неполный рабочий день?	85
Новшества, которые ждут бухгалтера при работе с НДС в июле 2021 года	25	Надо ли при расчете среднего заработка, исходя из МРОТ, учитывать коэффициент неполного рабочего времени?	
Больничный по уходу за ребенком: новые правила расчета с 1 сентября 2021 года	29	Бухгалтерские проводки по депозитам, вкладам и процентам	88
Отказ работника от прививки. Что делать, чтобы не оштрафовали?	32	Ежегодные, учебные, декретные, детские, неоплачиваемые отпуска: памятка по оформлению и расчету	91
Как повысить иммунитет	35	Сельхозорганизация продала или списала из-за негодности ККТ: что нужно сделать	94
Какая отчетность сдается в ПФР в 2021 году	40	Отражение в бухгалтерском учете выводов по итогам проведенных инвентаризаций	96
Трудовые книжки надо будет вести по новым правилам: что меняется, и какие обнаружились нюансы?	43	защити предприятие	
налогообложение		Документы, которые нужно подготовить перед проверкой трудовой инспекции	100
Питание работников на сельскохозяйственных работах: подборка Писем с мнением МФ РФ	47	Завещание или дарственная: выбирать только каждому осознанно и самостоятельно	102
Как учесть премию покупателю и что делать с НДС	56	Как получить выписку из реестра акционеров	106
Налог на имущество: как уменьшить, снизив кадастровую стоимость	60	Для чего нужна выписка из реестра акционеров, кто вправе ее получить и как это сделать	
Требования налоговых органов и «хитрости» в них для налогоплательщиков	67	Медосмотры и воинский учет: что нужно знать работодателям в 2021 году	108
В последнее время большинству сельхозорганизаций вновь посыпались различные требования из налоговых служб		Уголовная ответственность за сокрытие имущества или денег для взыскания недоимки: что про это надо знать	112
Разделение имущества на движимое и недвижимое для налоговых целей: критерий от Верховного суда	72	автоматизируем учет	
бухгалтерская практика		Отчет по форме СЗВ-ТД нужно предоставлять по новой форме	116
Новые стандарты больше для отчетности, а не для текущей работы	74	посмеемся...	126
Насколько можно сократить рабочий день, чтобы не потерять право на получение пособия по уходу за ребенком?	78		



НОВОСТИ

о д н о й
с т р о к о й

МОРАТОРИЙ НА ПРОВЕРКИ МСП МОГУТ ПРОДЛИТЬ ДО КОНЦА 2022 ГОДА

Изначально закон о защите прав предпринимателей (от 26.12.2008 № 294-ФЗ) содержал нормы о моратории на плановые проверки малого бизнеса на период с 2016 по 2018 годы (статья 26.1). Федеральный закон от 25.12.2018 № 480-ФЗ продлил мораторий на проведение плановых проверок малого бизнеса на 2019 и 2020 годы. В 2020 году по поручению президента правительство продлило мораторий на плановые проверки малого и среднего бизнеса до 31 декабря 2021 года. Бизнес-омбудсмен Борис Титов в

своем обращении к главе государства отметил, что с 1 июля 2021 года вступят в силу новый закон о государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ. Соответственно, «еще как минимум год не будет сформирована» правоприменительная практика по нормам нового закона. «Новые положения, определяющие возможные виды контрольных мероприятий и критерии отнесения объектов к категориям риска, только разрабатываются», — пояснил Борис Титов.

ГОСУДАРСТВО ПОДДЕРЖИТ СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон от 11.06.2021 №175-ФЗ, который предусматривает оказание поддержки сельхозпроизводителям, выпускающим продукцию и продовольствие с улучшенными характеристиками. Сведения

о состоянии производства такой продукции и товаров будут поступать в специализированную отраслевую систему государственного информационного обеспечения. Закон вступит в силу 01.03.2022.

МОЖЕТ ЛИ ЖЕНА ПОЛУЧИТЬ СОЦВЫЧЕТ ПО СТРАХОВАНИЮ ЖИЗНИ МУЖА?

Если договор добровольного страхования жизни заключен супругой со страховой компанией на срок более пяти лет и выгодоприобретателем по такому договору является супруга, то она вправе получить социальный вычет по НДФЛ. Право на получение социального налогового вычета по НДФЛ возникает, если одновременно соблюдены условия: договор добровольного

страхования жизни заключен со страховой компанией на срок не менее пяти лет: выгодоприобретателем по договору является сам налогоплательщик и (или) члены его семьи и близкие родственники (супруг, родители, дети); страховые взносы по договору уплачены налогоплательщиком за счет собственных средств.

МИНФИН РОССИИ РАЗЪЯСНИЛ, КТО ДОЛЖЕН ПЛАТИТЬ ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с Налоговым кодексом, земельный налог должны платить организации и физлица, у которых есть земельные участки на праве собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения. Эти права должны быть зарегистрированы в установленном законодательно порядке, отмечает Министерство финансов в письме от 03.06.2021 № 03-05-05-02/43269. Таким образом, земельный

налог платит лицо, которое числится как в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним как обладающее правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования либо правом пожизненного наследуемого владения на соответствующий земельный участок. Обязанность платить налог возникает у такого лица с момента регистрации, подчеркивает ведомство в своем письме.

РАЗДЕЛ 1 ФОРМЫ 6-НДФЛ ЗА I КВАРТАЛ 2021: ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ?

В разделе 1 расчета 6-НДФЛ указывают сроки перечисления НДФЛ и суммы удержанного налога за последние три месяца отчетного периода. По строкам отражают так: в поле 020 – обобщенная по всем физическим лицам сумма налога, удержанная за последние три месяца отчетного периода; в поле 021 – дата, не позднее которой должна быть перечислена удержанная сумма налога; в поле 022 – обобщенная сумма удержанно-

го налога, подлежащая перечислению в указанную в поле 021 дату. Обратите внимание: сумма в поле 020 должна соответствовать сумме значений всех полей 022. В разделе 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2021 года отразите суммы удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода, то есть за январь - март 2021 г., независимо от срока их перечисления. Так разъясняет ФНС России в письме от 14 апреля 2021 г. № БС-4-11/5081@.

ТРЕБОВАНИЯ К ХРАНЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ИЗМЕНИЛИСЬ

Новый стандарт бухучета не ограничивает компании в выборе информационных технологий и технических средств, позволяющих хранить базы данных бухгалтерского учета на территории России, предупреждает Минфин в информационном сообщении от 10.06.2021 № ИС-учет-33. Приказом от 16.04.2021 № 62н утвержден новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Он определяет требования к документам бухучета и документообороту в бухучете. ФСБУ 27/2021 вступает в силу с 1 января 2022 года. Как поясняет Минфин в новом



стандарте, в том числе уточнены положения, посвященные хранению документов бухгалтерского учета. В частности, новый стандарт требует, чтобы документы хранились в том виде, в котором они составлены. При этом запрещен перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ДЛЯ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС С 1 ИЮЛЯ 2021 ГОДА

Налоговые службы будут проверять НДС-декларации по контрольным соотношениям, которые приведены в приказе от 25.05.2021 № ЕД-7-15-/519. Приказ прошел регистрацию в Минюсте 18 июня 2021 года. В случае несоответствия данных декларации по НДС контрольным соотношениям их Приказа № ЕД-7-15-/519 налоговая ин-

спекция признает декларацию непредставленной. На исправление данных у бухгалтера будет всего 5 дней, за которыми последуют санкции, если НДС-декларация не будет исправлена. Новые правила признания НДС-декларации не представленной будут применяться к налоговым декларациям, которые поданы после 1 июля 2021 года.

КОГДА ВЫДАВАТЬ ТРУДОВУЮ, ЕСЛИ ПОСЛЕДНИЙ ДЕНЬ РАБОТЫ — ВЫХОДНОЙ

Согласно ч. 4 ст. 14 Трудового кодекса РФ если последний день срока трудового договора приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Можно ли выдать работнику трудовую книжку в первый рабочий день, следующий за днем его увольнения? Государственная инспекция труда в г. Москве в письме от 21 мая 2021 г. № 77/7-14097-21-ОБ/10-18003-ОБ/18-1356 разъясняет, что течение сроков прекращения трудовых прав и обязанностей, начинается на следующий день после календарной даты, которой определено окончание трудовых отношений. Сроки, исчисля-



емые годами, месяцами, неделями, истекают в соответствующее число последнего года, месяца или недели срока. В срок, исчисляемый в календарных неделях или днях, включаются и нерабочие дни. Так, если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Поэтому трудовую можно выдать работнику в первый рабочий день, следующий за днем его увольнения.

ПРАВИТЕЛЬСТВО ВЫДЕЛИТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДЕНЬГИ НА ПОДДЕРЖКУ СЕМЕЙ С ДЕТЬМИ ДО 7 ЛЕТ

субсидий на пособия для детей от трех до семи лет. Норма устанавливает «плавающий» размер выплат, от 50 % до 100 % регионального прожиточного минимума для детей. До этого субсидии в субъекты направляли из расчета пособия в размере половины детского прожиточного минимума. Величина пособия будет зависеть от доходов и имущественного обеспечения семьи, включая недвижимость и банковские вклады. Ранее при назначении поддержки учитывали только доход.



Правительство продолжает поддерживать малообеспеченные семьи с детьми от трех до семи лет — на эти цели из бюджета дополнительно выделяют 55 млрд руб. Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.06.2021 № 862 утверждены новые правила предоставления субъектам страны

КАКИЕ ШТРАФЫ МОЖНО БУДЕТ УПЛАТИТЬ СО СКИДКОЙ В 50 %

Законопроект № 1193621-7, который предусматривает возможность для малого и среднего бизнеса уплаты половины суммы штрафа за картельные сговоры, внесен в Госдуму Правительством. Изменения вносятся в ст. 14.32 КоАП (Заклучение ограничивающего конкуренцию соглашения, осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий, координация экономической деятельности). В действующей редакции статьи штраф для юрлиц в зависимости от со-

става правонарушения колеблется от 50 000 до 100 000 руб. В пояснительной записке отменяется, что несмотря на тенденции усиления ответственности за картельные сговоры, собираемость штрафов остается невысокой, и эта мера позволит исключить случаи необоснованного и формального обжалования постановлений в судах, снизить количество направляемых для принудительного исполнения постановлений, а также увеличить уплату штрафов.

ЦБ ПОВЫСИЛ КЛЮЧЕВУЮ СТАВКУ НА 0,5 %

11 июня совет директоров Банка России принял новое решение о повышении ключевой ставки. Ее подняли сразу на 0,5 процентных пункта, так что теперь она составляет 5,5 % годовых. Как указывает Центробанк, рост проинфляционных рисков требует дальнейшего повышения ключевой ставки.



МИНФИН РОССИИ РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ

Первичные учетные документы могут составляться на бумажном носителе или в электронном виде. Электронная первичка подписывается электронной подписью. Виды электронных подписей, используемых для подписания документа бухучета, определяются специализированными федеральными стандартами, отмечает Министерство финансов в письме от 24.05.2021 №

03-03-06/1/39611. До принятия федерального стандарта бухучета, регулирующего использование электронных подписей в первичке в целях налогообложения прибыли, организация может использовать при оформлении электронных первичных документов любой вид электронной подписи, предусмотренный Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

ПРИНЯТ НОВЫЙ ФСБУ 27/2021 «ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

На официальном портале правовой информации 8 июня 2021 года опубликовали Приказ Минфина от 16.04.2021 № 62н, который утвердил новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» распространяется на все организации и ИП, кроме бюджетной сферы. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгал-

терском учете» устанавливает требования к: документам бухгалтерского учета; исправлению документов бухгалтерского учета; хранению документов бухучета; документообороту в бухгалтерском учете. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» начнет применяться с 1 января 2022 года. Его можно начать применять и досрочно — по желанию организации или предпринимателя.

**ВС РФ: КОМПЕНСАЦИЯ СТОИМОСТИ ПИТАНИЯ РАБОТНИКОВ
ВЗНОСАМИ «НА ТРАВМАТИЗМЕ» НЕ ОБЛАГАЕТСЯ**

Стоимость питания работников не нужно включать в базу по страховым взносам на травматизм. ФСС России при проверке доначислил страховые взносы на компенсацию питания, которая выплачивалась в соответствии с положением работодателя о порядке обеспечения дополнительным бесплатным питанием работников за работу сверхурочно и в выходные (праздничные) дни. Компания обжаловала и дело дошло до Верховного суда. Оплата питания носит социальный характер, не зависит от квалификации работников, сложности, качества, количества выполняемой работы. Спорные выплаты не являются ни оплатой труда, ни

компенсацией затрат, понесенных работниками при исполнении трудовых обязанностей. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Значит, страховые взносы на компенсацию стоимости питания работников начислять не нужно. К такому выводу пришел Верховный суд РФ в определении от 05.04.2021 № 304-ЭС21-2710 по делу № А46-5454/2020. Отметим, что специалисты МФ РФ и налоговые инспекторы придерживаются противоположного мнения.

КАК ОГРАНИЧЕНА РАБОТА ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ?

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной



нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников. Работа по совместительству может выполняться работником как по месту его основной работы, так и у других работодателей (ч. 3 ст. 282 ТК РФ). Работник может занимать по 0,5 ставки на каждой должности по совместительству. Роструд отмечает, что эти ограничения следует применять по каждому рабочему месту отдельно. Например, работник по внешнему совместительству занимает должность фельдшера на 0,5 ставки, а также должность зав. мед. кабинетом на 0,1 ставки (тоже внешнее совместительство).

ПОДАРКИ: КОГДА ПРИДЕТСЯ ЗАПЛАТИТЬ НДФЛ?

Отдельные категории подарков, получаемых физлицами, относятся к их доходам. Большинство доходов, как в денежной, так и в натуральной форме, включается в базу по НДФЛ. К ним также относится материальная выгода. Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, приводится в статье 217 Налогового кодекса. В абзаце первом пункта 18.1 этой статьи упомянуты и доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от физлиц в

порядке дарения. Там же оговаривается, что в категорию доходов, не облагаемых НДФЛ, не входят подарки в виде недвижимости, транспортных средств, акций, долей и паев. Однако при получении любых доходов в порядке дарения налог не платится, если даритель и одаряемый являются членами семьи и/или близкими родственниками, отмечает Министрство финансов в письме от 30.04.2021 № 03-04-05/34007

**С 1 ИЮЛЯ 2021 ГОДА НОВЫЙ
ПОРЯДОК ВЫПЛАТЫ ПОСОБИЯ
ПРИ ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ
В РАННИЕ СРОКИ БЕРЕМЕННОСТИ**

Фонд социального страхования будет выплачивать единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности при наступлении отпуска по беременности и родам до 1 июля 2021 года. Начиная с 1 июля 2021 г., ежемесячное пособие женщине, вставшей на учет в медицинской организации в ранние сроки беременности, будет назначаться и выплачиваться через ПФР независимо от того, работает женщина или нет, при соблюдении условий, определенных в



Федеральном законе от 26.05.2021 г. № 151-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». О том, как с 1 июля 2021 года изменится порядок выплаты пособия при постановке на учет в ранние сроки беременности рассказали представители ФСС.

**БАНКРОТСТВО НЕ ОСВОБОДИТ ОРГАНИЗАЦИЮ
ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВОЕ НАРУШЕНИЕ**

Налоговый штраф является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговое правонарушение

— виновное противоправное нарушение, совершенное организацией, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность. Освободить организацию от ответственности за налоговое нарушение могут только некоторые обстоятельства. Они предусмотрены в статье 111 Налогового кодекса. Однако, в их число не входит банкротство. Поэтому, организации-банкроты несут ответственность за совершение налоговых правонарушений в общем порядке. Такой вывод можно сделать из письма Минфина от 11.05.2021 г. № 03-02-11/35541.

**ЗАКОНОПРОЕКТ, ОГРАНИЧИВАЮЩИЙ ПЕРЕРАБОТКИ,
ВНЕСЕН В ГОСДУМУ ФС РФ**

31 мая в Государственную думу внесли поправки в Трудовой кодекс РФ, которые касаются ненормированного рабочего дня. Они призваны исключить злоупотребление таким режимом со стороны работодателя. Авторы законопроекта № 1182849-7 указывают, что сейчас продолжительность

ненормированного рабочего дня никак не ограничена в законодательстве. Привлекать сотрудников к работе сверх установленной продолжительности рабочего дня можно «при необходимости» и «эпизодически», но это оценочные категории без хотя бы приблизительных ориентиров.



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА



Как правильно оформить бесплатные обеды сотрудникам, чтобы не попасть под начисление НДС/ФЛ и страховых взносов. И как быть с НДС? Я правильно поняла, что мы должны начислять НДС с бесплатной стоимости обедов?

Как считают налоговые органы, суммы оплаты питания работников, производимой работодателем не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в статье 422 Кодекса не упомянуты.

Таким образом, оплата организацией питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя (Письма Минфина от 3 марта 2020 г. № 03-04-06/15768, от 13 мая 2019 г. № 03-07-11/34059)

Вместе с тем если оплата питания осуществляется в качестве выплаты социального характера, не являющейся оплатой труда применительно к ст. 129 ТК РФ, то, по мнению судебных органов, она не является объектом обложения страховыми взносами. Подобный вывод следует из Определений Верховного Суда РФ от 04.06.2018 № 309-КГ18-5970, от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952 по аналогичным ситуациям.

Если предусмотреть принцип «шведского стола», т.е. не выводить по каждому работнику стоимость бесплатных обедов, то и в этом случае вас обяжут обложить страховыми взносами питание. Так, в соответствии с подпунктом 2 пункта 3.4 статьи 23, пунктом 4 статьи 431 Кодекса на плательщика страховых взносов, то есть на организацию, производящую выплаты работникам, возложена обязанность ведения учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (Письмо Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350)

С другой стороны, для питания по типу шведского стола это сделать невозможно. Ведь нельзя точно определить, сколько именно съел сотрудник. В такой ситуации об уплате страховых не может идти и речи, неизвестно, с какой именно суммы их платить. Подход соответствует позиции ВС РФ (п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 в отношении НДС/ФЛ, но можно применить и к страховым).

Если вы не начисляете взносы, оцените риски претензий контролеров. Они могут посчитать, что выгода каждого сотрудника известна.

Аналогичная ситуация и по НДС/ФЛ. Доходом физического лица признается

экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 23 НК РФ. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относится оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями питания, если такая оплата производится в интересах физического лица (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Когда объективной и практически достижимой возможности разделения дохода между работниками нет, налоговый агент не может быть привлечен к ответственности, предусмотренной ст. ст. 120, 123 НК РФ.

Учет может быть организован, например, введением талонной или иной учетной системы. В случае предоставления питания в форме «шведского стола» доход каждого налогоплательщика можно определить на основе стоимости питания в расчете на одного человека (Письма Минфина России от 06.05.2016 № 03-04-05/26361, от 17.05.2018 № 03-04-06/33350).

При получении налогоплательщиком от организации дохода в натуральной форме налоговая база равняется стоимости товаров (работ, услуг), исчисленной по рыночным ценам, определяемым в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

При отсутствии учета доходов, полученных работниками, организация может быть привлечена к ответственности. Размер штрафа за неуплату НДС/ФЛ налоговый орган определит исходя из стоимости питания, уплаченной за работников.

Не подлежит обложению НДС/ФЛ только стоимость бесплатного питания, предоставляемого на полевых сезонных работах (п. 44 ст. 217 НК РФ). В остальных случаях — вы обязаны удерживать НДС/ФЛ с дохода в натуральной форме по предоставлению бесплатного питания.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров. При этом передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается реализацией товаров.

Таким образом, в случае передачи организацией права собственности на приобретенные продукты питания конкретным лицам возникает объект налогообложения. При этом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные организацией при приобретении данных продуктов питания, подлежат вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 149 Кодекса от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациями.

Исходя из вышесказанного, входной НДС по питанию принимайте к вычету как обычно. На стоимость питания, предоставленного работникам, начисляйте НДС (Письмо Минфина от 27.01.2020 № 03-07-11/4421).

Но есть и судебные решения, вынесенные в пользу налогоплательщиков. Например, в Постановлении АС ЦО от 05.06.2019 № Ф10-5077/2018 по делу № А68-6938/2016 указано, что обеспечение работников питанием согласно условиям коллективного договора и положениям об оплате труда, связанное с исполнением ра-

ботниками трудовых обязанностей, не является безвозмездной передачей услуг (товаров). В данном случае питанием обеспечивались только работники организации в соответствии с условиями договора и положения, что было обусловлено спецификой и характером работы в организации в целях создания надлежащих условий труда и исполнения трудовой функции сотрудниками. Общество во исполнение принятых на себя обязательств по обеспечению своих работников питанием производило им выплату в натуральной форме, исчисляя с нее НДС. Вывод об отсутствии объекта обложения НДС в этой ситуации был признан судом правомерным (см. также Постановления АС СКО от 18.05.2015 № Ф08-2580/2015 по делу № А32-37604/2014, АС СЗО от 04.12.2014 по делу № А42-8734/2013).

Также обращаем внимание, что при отсутствии персонифицированного учета затраты на питание учесть в расходах по налогу на прибыль (ЕСХН) нельзя, возможны риски (Письмо Минфина от 08.05.2019 № 03-04-09/33763).



Наша организация выплачивает дивиденды наличными из кассы. Правильно ли мы делаем или нужно делать перевод? Возможно ли это сделать через подотчетное лицо?

Поскольку норма п. 8 ст. 42 Закона об АО, предусматривающая выплату дивидендов путем почтового перевода, является императивной, право акционеров, не подавших заявление о перечислении дивидендов на банковский счет, на получение дивидендов должно быть реализовано именно таким способом.

При выдаче денежных средств под отчет работнику у организации расхода не возникает, поскольку не происходит уменьшения экономических выгод в смысле п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Такие средства учитываются как дебиторская задолженность работника по подотчетным суммам (п. 16 ПБУ 10/99).

Перевод денежных средств участнику организации, в свою очередь, является погашением кредиторской задолженности организации по выплате дивидендов.

Затраты организации на почтовые услуги по переводу дивидендов участнику не связаны с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, то есть не соответствуют понятию расходов по обычным видам деятельности, установленному п. 5 ПБУ 10/99, и учитываются в качестве прочих (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99).

Указанный расход признается в сумме платы за осуществление денежного перевода, установленной в соответствии с тарифами почтового отделения, на дату утверждения авансового отчета работника (п. п. 6, 16 ПБУ 10/99).

На дату возврата неизрасходованных денежных средств работником доход организацией не признается, поскольку не происходит увеличения экономических выгод, предусмотренного п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, а дебиторская задолженность работника по подотчетным суммам погашается.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Выданы денежные средства под отчет работнику организации	71	50	Расходный кассовый ордер
Отражена выплата дивидендов участнику	75-2	71	Авансовый отчет
Отражены затраты на услуги почты по переводу денежных средств участнику	91-2	71	Авансовый отчет
Остаток неизрасходованных средств возвращен подотчетным лицом в кассу организации	50	71	Авансовый отчет, Приходный кассовый ордер

По мере возврата переведенных средств, не полученных акционерами переводом, будет сделана обратная запись: Дт 71 Кт 75-2 (т.к. возвращенные деньги получает подотчет. лицо), Дт 50 Кт 71. Либо сразу: Дт 50 Кт 75-2.

По мнению Минфина России (Письмо Минфина России от 02.11.2007 № 03-04-06-01/375), при перечислении дохода почтовым переводом дата выплаты, на которую организация должна исполнить обязанности налогового агента, определяется днем осуществления перевода.

Не позднее дня, следующего за днем осуществления почтового перевода, акционерное общество как налоговый агент должно перечислить в бюджет удержанную с выплаченных дивидендов сумму налога. В комментируемом Письме указано: то обстоятельство, что впоследствии выплаченные дивиденды вернулись обратно АО, не имеет значения для выполнения обязанности налогового агента, которая наступила в более ранние сроки.

Учредитель не сообщил новые реквизиты. Дивиденды ему перечислили, но из-за неправильных реквизитов вся сумма вернулась на счёт. При этом НДС был удержан и уплачен в бюджет. **Уплаченный налог можно вернуть.** Для этого отразите в бухгалтерском учёте возврат дивидендов, сторнируйте удержанный НДС и подайте уточнённый расчёт 6-НДС. Вместе с этим направьте в налоговую заявление, выписку из регистра по НДС и платёжное поручение об уплате налога. НДС можно зачесть в счёт уплаты будущих платежей или вернуть на счёт (письмо ФНС от 06.02.2017 № ГД-4-8/2085@).



Возможно ли изменение учетной политики в течение года? Как это сделать?

Изменение учетной политики возможно всего в трех случаях (п. 6 ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете», п. 10 ПБУ 1/2008):

- 1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработка (выбор) организацией новых способов ведения бухгалтерского учета с целью повышения качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- 3) существенное изменение условий деятельности организации.

Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Во-вторых, четко регламентированы сроки вступления в силу изменений. По общему правилу новые (измененные) правила вводятся с начала отчетного года (п. 7 ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете», п. 12 ПБУ 1/2008).

В-третьих, установлены жесткие правила отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности.

По общему правилу организация должна отразить результаты изменения учетной политики ретроспективно, т.е. пересчитать данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что в этих периодах применялась новая (измененная) учетная политика (п. п. 13 - 16 ПБУ 1/2008).

Корректировка делается для соблюдения принципа сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов.

(П. 15 ПБУ 1/2008) Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Ретроспективный пересчет не применяется, если нельзя с достаточной надежностью оценить в денежном выражении последствия изменений учетной политики по периодам, предшествовавшим отчетному. Тогда измененный способ учета применяется перспективно - только в отношении фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после изменения учетной политики.

Если в связи с комментируемыми новшествами учетная политика организации в 2017 году изменилась, то в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности следует раскрыть причину изменения и его суть. В частности, следует дать пользователям отчетности информацию о (п. 10 ПБУ 4/99, п. п. 16, 21 ПБУ 1/2008):

- о порядке отражения последствий изменения учетной политики (ретроспективно или перспективно);
- суммах корректировок по каждой статье отчетности за каждый из представленных отчетных периодов;
- сумме корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным в отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно;
- причинах корректировок, признанных существенными.



Об отнесении грантов к средствам целевого финансирования, учете денежных средств, направляемых на формирование неделимого фонда кооператива, в целях ЕСХН и учете в целях УСН грантов и субсидий.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО**

от 26 февраля 2021 г. № 03-11-10/13452

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики при определении объекта налогообложения по ЕСХН учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса, и не учитывают доходы, указанные в статье 251 Кодекса.

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются, в частности, средства целевого финансирования в виде полученных грантов.

При этом грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан, институтами инновационного развития и другими организациями, осуществляющими поддержку государственных программ и проектов за счет субсидий, предоставленных федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий, на реализацию указанных государственных программ и проектов, а в случае предоставления грантов Президента Российской Федерации - на осуществление деятельности (программ, проектов), определенной актами Президента Российской Федерации;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

При этом на налогоплательщиков, получивших средства целевого финансирования, возложена обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в качестве целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Учитывая изложенное, условиями для отнесения полученных грантов к средствам целевого финансирования являются, в частности, их предоставление на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами и некоммерческими организациями на осуществление указанных конкретных программ.

Соблюдение вышеуказанных условий обязательно для отнесения полученных грантов к средствам целевого финансирования, не учитываемым при опре-

делении налоговой базы. В противном случае полученные денежные средства или иное имущество не признаются грантами для целей ЕСХН.

В отношении порядка учета субсидий следует иметь в виду, что согласно положениям подпункта 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются, в частности, доходы в виде субсидий, полученных на возмещение расходов, указанных в статье 270 Кодекса (за исключением расходов, указанных в пункте 5 статьи 270 Кодекса).

В этой связи денежные средства в виде субсидий, полученные из бюджета в целях возмещения расходов, учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН в случае, если такие расходы не предусмотрены в статье 270 Кодекса.

Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по ЕСХН, установлен пунктом 2 статьи 346.5 Кодекса.

Расходы в виде денежных средств, направляемых на формирование неделимого фонда кооператива, в указанный перечень расходов не включены.

Исходя из этого указанные расходы не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по ЕСХН.

В аналогичном порядке учитываются в составе доходов средства целевого финансирования в виде полученных грантов и субсидий при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.



Об уплате крестьянскими (фермерскими) хозяйствами ЕСХН, а также НДФЛ и страховых взносов их главами и членами.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 9 февраля 2021 г. № СД-4-3/1527@

Федеральная налоговая служба в связи с обращением от 28.01.2021 по вопросу применения крестьянскими (фермерскими) хозяйствами (далее — КФХ) специальных налоговых режимов и льгот, предусмотренных действующим законодательством, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее — ЕСХН) признаются организации и индивидуальные предприниматели (далее — ИП), перешедшие на уплату ЕСХН в порядке, предусмотренном главой 26.1 Кодекса.

Согласно пункту 5 статьи 346.1 Кодекса правила, предусмотренные данной главой, распространяются на КФХ.

Фермерское хозяйство осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Граждане, изъявившие желание создать фермерское хозяйство, заключают между собой соглашение, согласно которому один из членов этого хозяйства признается главой фермерского хозяйства (пункт 3 статьи 1, пункт 3 статьи 4 Федерального закона от 11.06.2003 № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»).

На основании пункта 5 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации граждане вправе заниматься производственной или иной хозяйственной деятельностью в области сельского хозяйства без образования юридического лица на

основе соглашения о создании КФХ, заключенного в соответствии с законом о КФХ. Главой КФХ может быть гражданин, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя.

Согласно пункту 1 статьи 346.2 Кодекса налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с пунктами 2, 2.1 указанной статьи Кодекса и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога. Наличие статуса главы КФХ не является обязательным условием для применения единого сельскохозяйственного налога.

При этом положениями главы 26.1 Кодекса специальных налоговых преференций, равно как и дополнительных требований, для КФХ не предусмотрено.

В этой связи плательщиками ЕСХН признаются любые организации и ИП, соответствующие условиям, установленным главой 26.1 Кодекса, вне зависимости от наличия записи в ЕГРИП о наличии у них статуса КФХ.

По вопросу налогообложения глав КФХ налогом на доходы физических лиц (далее — НДФЛ)

При осуществлении предпринимательской деятельности без образования юридического лица глава КФХ должен будет самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ, а также представлять налоговую декларацию по НДФЛ по форме 3-НДФЛ (статья 227 Кодекса).

При исчислении налоговой базы в части расходов глава КФХ вправе получить профессиональные вычеты (пункт 1 статьи 221 Кодекса). Расходы в таком случае будут определены в порядке главы 25 Кодекса, либо может быть предоставлен фиксированный вычет в размере 20 % общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности.

Не подлежат обложению НДФЛ доходы членов КФХ, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства (пункт 14 статьи 217 Кодекса, письма Минфина России от 18.03.2020 № 03-04-05/20872, от 06.11.2019 № 03-04-05/85225). Указанная норма применяется и к доходам иных членов КФХ.

Норма пункта 14 статьи 217 Кодекса применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

Также освобождаются от обложения НДФЛ суммы, полученные главой КФХ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде: грантов на создание и развитие КФХ; единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера; грантов на развитие семейной животноводческой фермы; субсидий (пункты 14.1 и 14.2 статьи 217 Кодекса).

Если в КФХ принимаются работники, то глава КФХ или юридическое лицо будут выступать в качестве налоговых агентов, удерживая НДФЛ с выплат по ставкам, установленным статьей 226 Кодекса.

По вопросу налогообложения глав КФХ страховыми взносами

Главы КФХ вне зависимости от организационно-правовой формы крестьянского (фермерского) хозяйства:

- представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом (подпункт 3 статьи 432 Кодекса). В составе расчета по страховым взносам главы КФХ представляют раздел 2 и приложение 1 к разделу 2 (с идентификацией физических лиц) - на членов КФХ, включая главу;

- уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и

обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за себя и за каждого члена КФХ независимо от суммы полученного дохода по сроку 31 декабря (статья 430 Кодекса).

Преференций и льгот по страховым взносам для КФХ не предусмотрено.



Об уплате налога на имущество организаций налогоплательщиками, применяющими УСН (ЕСХН).

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 9 марта 2021 г. № БС-4-21/2973@**

Согласно пункту 2 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Кодексом).

В соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса налоговая база по налогу определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено статьей 375 Кодекса.

Пунктом 2 статьи 375 Кодекса определено, что налоговая база по налогу в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (далее - ЕГРН) и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 Кодекса.

Налоговая база по налогу определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость в отношении, в частности, следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них (подпункт 1 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса);
- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в ЕГРН, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (подпункт 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса);
- жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства (подпункт 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса).

Согласно пункту 2 статьи 378.2 Кодекса закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, может быть принят только после утверждения результатов определения кадастровой стоимости объектов не-

движимого имущества.

Исходя из пункта 7 статьи 378.2 Кодекса формирование перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база по налогу определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень), осуществляется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 7 статьи 378.2 Кодекса уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу размещает Перечень на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Настоящие разъяснения носят исключительно информационно-справочный (рекомендательный, а не обязательный) характер, не устанавливают общеобязательных правовых норм и не препятствуют применению нормативно-правовых предписаний и судебных актов в значении, отличающемся от вышеизложенных разъяснений.



Каков порядок налогообложения компенсации работодателем расходов на лечение работников?

Законодательством РФ не установлена обязанность работодателя по компенсации расходов работника на его лечение. Однако указанную выплату можно произвести, предусмотрев это в локальном нормативном акте, при наличии подтверждающих документов о размере таких расходов. При этом компенсация оплаты лечения не учитывается в расходах для целей исчисления налога на прибыль, не облагается НДФЛ и подлежит обложению страховыми взносами. Противоположную позицию, возможно, придется доказывать в суде.

Оплата стоимости лечения в медицинских и иных лечебных учреждениях по общему правилу осуществляется непосредственно клиентом (пациентом). Вместе с тем оплатить такое лечение может и третье лицо, в том числе работодатель.

Решение о компенсации принимает непосредственно сам работодатель, это не является его обязанностью. Также непосредственно работодатель решает, компенсировать ли расходы в полном размере или частично.

Компенсация расходов на лечение является выплатой социального характера. Организации следует предусмотреть порядок документального оформления таких выплат, а также учитывать особенности их налогообложения.

Решение о выплате компенсации за лечение должно быть прописано в локальном нормативном акте или в коллективном договоре. Вид документа, в котором закрепляются положения о компенсации, не имеет принципиального значения.

Коллективный договор — правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации (ч. 1 ст. 40 ТК РФ).

В коллективный договор могут включаться обязательства работодателя по вопросу выплаты компенсаций работникам. Также в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями (например, установить, что компенсация расходов на лечение будет производиться работникам, имеющим несовершеннолетних детей) (ст. 41 ТК РФ).

При этом действие коллективного договора распространяется на всех ра-

ботников организации (ч. 3 ст. 43 ТК РФ). В связи с этим локальным нормативным актом (приказом, распоряжением) и/или в коллективном договоре необходимо предусмотреть перечень группы работников (установить их критерии), которым планируется компенсировать лечение.

Что касается положений, включаемых в локальные документы, они носят индивидуальный характер по отношению к конкретной организации. Так, можно предусмотреть критерии лиц, вид медицинского вмешательства, размер компенсации (полная, частичная), порядок компенсации и обращения за такой компенсацией, периодичность компенсации и ограничения (например, непредставление подтверждающих документов в установленный срок) и др. Отсутствие какого-либо положения не является критичным, кроме того, все варианты предусмотреть невозможно.

Оплата может быть осуществлена напрямую медицинской организации в безналичном порядке и в результате последующей компенсации расходов работнику (в наличной либо безналичной форме).

Для того чтобы не было претензий со стороны проверяющих в части произведенных выплат, они должны быть оформлены документально. Основываясь на положениях коллективного договора, рекомендуется издать отдельный приказ (распоряжение) в отношении конкретной выплаты в пользу работника. Соответственно, основанием для такого документа будет являться заявление лица с приложением документов (договора, чеков, выписки банка, справки о лечении, выписки из амбулаторной карты, акта об оказанных услугах и др.), подтверждающих произведенные расходы, либо счет медицинской организации, когда оплата осуществляется напрямую.

Важно своевременно получить такие документы, поскольку именно они будут подтверждать правомерность производимых расходов в интересах работника. При этом платежным документом, свидетельствующим об оплате, является кассовый чек (при наличной оплате услуг) либо выписка банка или платежное поручение с отметкой об исполнении (при безналичной оплате услуг). Кроме того, из документов должно быть видно, кто производит оплату медицинской организации, в интересах кого и за какие услуги.

Суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам из средств, оставшихся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) налогом на доходы физических лиц (п. 10 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.04.2019 № 03-15-05/22335).

Таким образом, компенсация расходов на лечение не подразумевает необходимости удержания НДФЛ, однако в норме содержатся определенные условия.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае:

- безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг работнику;
- в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно работнику;
- зачисления денежных средств на счета работника в банках.



Какие особенности должен учесть работодатель в отношении работников, занятых на полевых работах?

При приеме на работу работников для работы в полевых условиях характер такой работы необходимо указать в трудовом договоре. Также необходимо возмещать работнику расходы, связанные со служебными поездками, в том числе полевое довольствие, в размере, определенном работодателем.

Действующее трудовое законодательство Российской Федерации не раскрывает понятие «полевые работы» или «полевые условия работы».

Как правило, под полевыми условиями работы понимаются особые условия производства работ, связанные с необустроенностью труда и быта работающих и размещением производственных объектов за пределами населенных пунктов городского типа.

Вместе с тем понятие «полевые условия» ранее раскрывалось в Положении, утвержденном Постановлением Минтруда России от 15.07.1994 № 56 (документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минздравсоцразвития России от 20.05.2009 № 252н), и относилось к геолого-разведочным и топографо-геодезическим работам.

Отличительные особенности полевых работ:

- место нахождения работников расположено за пределами населенных пунктов;
- осуществляются вне места жительства работника;
- имеют чаще всего сезонный характер;
- трудовые и бытовые условия не организованы работодателем.

Законодательством РФ не установлен перечень работ или должностей работников, относящихся к работе в полевых условиях или к полевой работе.

Работодатель устанавливает перечень работ, профессий, должностей работников, работа которых осуществляется в полевых условиях, а также размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором (ч. 2 ст. 168.1 ТК РФ).

Следовательно, если данный вопрос не регулируется коллективным договором, соглашением, работодателю необходимо издать локальный нормативный акт, регламентирующий указанные вопросы, в том числе перечень работ, профессий и должностей работников, постоянная работа которых осуществляется в указанных условиях.

Обязательными для включения в трудовой договор являются условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы) (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Таким образом, условия, определяющие работу в полевых условиях, должны быть определены в трудовом договоре.

Работа в полевых условиях не считается командировкой, а является условиями, в которых осуществляется выполнение работником его трудовой функции (ч. 1 ст. 166 ТК РФ).

Работникам, работающим в полевых условиях, работодатель возмещает связанные со служебными поездками (ч. 1 ст. 168.1 ТК РФ):

- расходы на проезд;
- расходы на наем жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Стоит отметить, что действующее трудовое законодательство Российской Федерации не устанавливает размеров полевого довольствия. При этом необходимо учитывать, что при выплате работодателем полевого довольствия в доход, подлежащий обложению НДФЛ, не включаются суммы указанного полевого довольствия в размере не более 700 руб. за каждый день нахождения в полевых условиях (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Для выдачи наличных денег работнику под отчет для целей полевых работ расходный кассовый ордер оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица. По завершении полевых работ работнику необходимо представить авансовый отчет с подтверждающими расходы документами, в частности на проезд и наем жилого помещения (пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).



Должен ли индивидуальный предприниматель составлять акт выполненных работ и каким образом?

Законом прямо предусмотрена необходимость составления акта выполненных работ при приемке работ по договору подряда и по договору строительного подряда. Кроме того, такая обязанность может следовать из договора. Стороны вправе согласовать форму акта при заключении договора.

Акт выполненных работ является фактическим подтверждением выполнения работ одной стороной и принятия их результатов другой стороной, а также основанием для их оплаты.

Случаи составления акта выполненных работ

Акт выполненных работ составляется в обязательном порядке, в том числе индивидуальными предпринимателями, в следующих случаях:

- 1) приемка работ по договору подряда (п. 2 ст. 720 ГК РФ);
- 2) приемка работ по договору строительного подряда (п. 4 ст. 753 ГК РФ).

В указанных случаях процесс принятия работ по договору и оформления сопровождающих документов четко регламентирован, подписание акта по завершении работ является обязанностью сторон, так же как направление письменного уведомления при обнаружении недостатков в работе. В противном случае работы считаются невыполненными, следовательно, и оснований для их оплаты нет.

Также обязанность по составлению индивидуальным предпринимателем акта выполненных работ может следовать из договора, если стороны включили такую обязанность в договор (ст. 421 ГК РФ). Стороны договора могут составлять акт как по завершении всех предусмотренных договором работ, так и на промежуточных этапах выполнения работ. Контролирующие органы также отмечают, что составление акта выполненных работ необходимо и тогда, когда это прямо предусмотрено и самим договором (Письмо Минфина России от 30.04.2004 № 04-02-05/1/33).

В остальных случаях определение способа документального оформления передачи результата работ оставлено на усмотрение сторон.

Необходимо также иметь в виду, что акт подтверждает факт выполнения работы и передачи ее результата заказчику, а также обязывает заказчика оплатить ее, кроме того, заказчик вправе ссылаться на наличие в переданных результатах работ недостатков в случае, если они отражены в акте. Если иное не предусмотрено договором подряда, заказчик, принявший работу без проверки, лишается права ссылаться на недостатки работы, которые могли быть установлены при обычном способе ее приемки (явные недостатки) (п. п. 2, 3 ст. 720 ГК РФ). Кроме того, акт выполненных работ может понадобиться индивидуальному предпринимателю для отражения произведенных операций в учете.



Как отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению подарочных сертификатов?

Подарочные сертификаты могут быть отражены в бухгалтерском учете в составе денежных документов. Их стоимость списывается или на прочие расходы (в случае передачи работникам или их детям), или на расходы на продажу (в случае передачи в качестве подарка клиенту при покупке или приза на рекламном мероприятии).

Подарочные сертификаты получили большое распространение в деятельности компаний и используются в качестве подарков работникам и для поощрительных выплат клиентам.

Законодательно термин «подарочный сертификат» не закреплен. В качестве подарочного сертификата принято понимать документ, удостоверяющий право его держателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары (работы, услуги) на сумму, равную номинальной стоимости этого сертификата (см., например, Письмо Минфина России от 04.04.2011 № 03-03-06/1/207). Следовательно, перечисление денежных средств при приобретении сертификатов является предоплатой. По общему правилу (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99)) в бухгалтерском учете авансы выданные учитываются в составе дебиторской задолженности. По нашему мнению, приобретенные подарочные сертификаты могут быть учтены на счете 50.3 «Денежные документы», поскольку до момента передачи их конечным получателям они обладают самостоятельной потребительской ценностью для организации (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, п. п. 7.2, 7.6, 8.3, 8.6 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ России 29.12.1997)).

В связи с этим приобретение сертификатов может быть отражено следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 76, на котором учитываются расчеты с организацией - продавцом подарочных сертификатов, Кредит счета 51 — перечислены денежные средства за подарочные сертификаты;

Дебет счета 50.3 Кредит счета 76 — отражено поступление подарочных сертификатов.

Дальнейший учет стоимости приобретенных сертификатов в расходах зависит от того, кому они будут переданы.

Стоимость сертификатов, переданных в дальнейшем работникам и (или) членам их семей, может быть отнесена на прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99).

При этом стоимость подобных сертификатов не учитывается в расходах по налогу на прибыль (п. п. 16, 21 ст. 270 НК РФ). Стоимость подаренных сертификатов в сумме, не превышающей 4 000 руб., за налоговый период не облагается НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ). И, по нашему мнению, если сертификаты выдаются работникам вне связи с производственными результатами, страховые взносы не начисляются (пп. 1 п. 1, п. 4 ст. 420 НК РФ, Письмо Минфина России от 20.01.2017 № 03-15-06/2437, Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.10.2019 № Ф07-11963/2019 по делу № А56-146838/2018). На стоимость безвозмездно передан-

ных сертификатов во избежание разногласий с налоговыми органами может быть начислен НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.12.2020 № 03-07-11/114871).

В связи с этим в бухгалтерском учете организации могут быть произведены следующие записи:

Дебет 91.2 Кредит 50.3 — списаны расходы на приобретение сертификатов на дату выдачи работникам.

Основанием могут являться приказ директора о передаче подарков и документы, подтверждающие стоимость приобретения сертификата;

Дебет 91.2 Кредит 68 — отражено начисление НДС при передаче сертификатов (если будет принято решение его начислять);

Дебет 99 Кредит 68 — отражен постоянный налоговый расход, возникающий в связи с тем, что стоимость сертификата (а также начисленный НДС) относится на расходы в бухгалтерском учете, но не учитывается в налоговом (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Подарочные сертификаты могут приобретаться для стимулирования клиентов с целью дополнительной мотивации на покупку товаров (услуг, работ) компании. Например, при покупке определенного товара (услуги) или товара (услуги) на сумму свыше определенного размера покупателям дарят подарочный сертификат сторонней организации. Приобретение подарочных сертификатов имеет целью получение в будущем экономических выгод, которые выразятся в росте объема продаж и, как следствие, получении дополнительной прибыли.

Также в рамках рекламной акции компанией могут приобретаться подарочные сертификаты, которые передаются в качестве приза при проведении конкурса среди неопределенного круга лиц. Подарочный сертификат предоставляет победителю право на приобретение товаров у сторонней организации.

Стоимость сертификатов, передаваемых в дальнейшем клиентам и победителям конкурсов, проводимых в рекламных целях, по нашему мнению, может быть отнесена на расходы по обычным видам деятельности, так как их передача носит рекламный характер (п. п. 5, 6, 7, 8 ПБУ 10/99).

Расходы на приобретение сертификатов для клиентов и победителей конкурсов, проводимых в рекламных целях, могут учитываться в составе рекламных расходов по налогу на прибыль на основании пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ. На стоимость переданных сертификатов также может быть начислен НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Стоимость сертификатов в сумме, не превышающей 4 000 руб., за налоговый период не облагается НДС (п. 28 ст. 217 НК РФ).

При этом стоимость сертификата, передаваемого в качестве приза в конкурсе, проводимом в рекламных целях, облагается по ставке 35% в части превышения вышеуказанного размера (Письмо Минфина России от 30.12.2015 № 03-04-07/77606).

Установленный порядок исполнения налоговым агентом своих обязанностей не может быть изменен на основании договора, заключенного с физлицом — получателем доходов (Письмо Минфина России от 13.11.2020 № 03-04-06/98864).

В связи с этим в бухгалтерском учете организации могут быть произведены следующие записи:

Дебет 44 Кредит 50.3 — списаны расходы на приобретение сертификатов, передаваемых клиентам и (или) победителям рекламных конкурсов;

Дебет 44 Кредит 68 — отражено начисление НДС при передаче сертификатов;

Дебет 90.2 Кредит 44 — стоимость переданных сертификатов списана в себестоимость продаж.

НОВШЕСТВА, КОТОРЫЕ ЖДУТ БУХГАЛТЕРА ПРИ РАБОТЕ С НДС В ИЮЛЕ 2021 ГОДА

С 1 июля 2021 года при работе с НДС бухгалтера ожидает ряд новшеств. Напомним, каких, чтобы вы смогли заранее к ним подготовиться.

Новые формы НДС-регистров — с 1 июля 2021 года

С 1 июля 2021 года начнут применяться обновленные формы счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, журнала учета счетов-фактур. Изменения связаны с тем, что вступают в силу правила о прослеживаемости товаров для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые продают товары в рамках ЕАЭС.

Новые обязательные реквизиты в счетах-фактурах с 1 июля 2021 года

Национальная система прослеживаемости товаров

Эксперимент по прослеживаемости импортных товаров проводился в стране с 1 июля по 31 декабря 2020 года. Для того чтобы обеспечивать его функционирование, в Налоговый Кодекс вносят соответствующие поправки, **например**:

- в ст. 23 НК РФ устанавливается, что налогоплательщики, которые осуществляют операции с прослеживаемыми товарами, должны подавать в ФНС отчеты, содержащие соответствующие реквизиты;
- в ст. 169 НК РФ устанавливается, что в электронном виде счета-фактуры выставляются во всех случаях, кроме исключений, установленных законодательством (экспорт и сделки с физическими лицами).

Национальная система прослеживаемости товаров выходит из экспериментальной фазы и вводится в стране на законодательном уровне. С ней и связано введение новых обязательных реквизитов.

Реквизиты, связанные с системой прослеживаемости

Эксперимент показал, что именно нужно включать в систему прослеживаемости к моменту её внесения в Налоговый Кодекс. Таким образом, **обязательными реквизитами** для заполнения станут:

- регистрационный номер партии прослеживаемого товара;
- регистрационный номер декларации;
- единица измерения прослеживаемого товара;
- количество прослеживаемого товара в соответствующих единицах измерения.

Те же самые правила касаются не только основных счетов-фактур, но и корректировочных.

Когда нужно оформлять счёт-фактуру

Счёт-фактура оформляется каждый раз при реализации товаров и услуг, если они признаются объектом налогообложения. Эти нормы установлены в п. 3 ст. 169 НК РФ, исключения перечислены в ст. 149 НК РФ.

С 1 июля 2021 года в п. 3 ст. 169 НК РФ будут внесены правки. Сейчас во время реализации товаров или услуг лицам, которые не платят НДС, по обоюдному письменному согласию документ можно не оформлять. 1 июля в том же пункте будет уточнено, что операции с прослеживаемыми товарами будут являться исключением и по письменному согласию избежать составления документа будет нельзя.

Важно: с 1 июля оформление счёта-фактуры по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, станет обязательной процедурой.

Как заполнить счёт-фактуру в 2021 году

Определение реализации дано в ст. 39 НК РФ — передача товара, работ и услуг на возмездной основе. При реализации товаров или услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, возникает обязательство выставления счетов-фактур — документов, удостоверяющих фактическую отгрузку товаров, выполнения работы или оказания услуг.

Форма счёта-фактуры

Форма документа утверждена в Приложении № 1 Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. После подписей руководителя и главного бухгалтера или перед таблицей можно добавлять новые строки с реквизитами, если есть такая необходимость (письмо ФНС от 18.07.2012 № ЕД-4-3/11915).

Изменить можно и табличную часть документа — добавить новые строки и столбцы в конце. Изначальная последовательность граф при этом нарушена быть не должна (письма Минфина от 24.11.2015 № 03-07-09/68169 и ФНС от 17.08.2016 № СД-4-3/15094).

Формат представления

Оформлять документ можно в бумажном или электронном виде. Однако, при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счёт-фактуру нужно составлять в электронном виде. Исключением является экспорт и сделки с физическими лицами.

Счёт-фактуру можно заполнить не только от руки или на компьютере, но и комбинированно — совмещая оба этих формата.

Важно: чтобы передать покупателю документ в электронном формате, нужно получить его согласие.

Счета-фактуры в электронном видеставляются в соответствии с приказом Минфина от 10.11.2015 № 174н, где описан порядок их выставления и получения. Сама же форма электронного счёта-фактуры утверждена Приказом ФНС от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820.

Электронный документ должен быть заверен квалифицированной электронной подписью.

Как нужно заполнять

При заполнении счёта-фактуры нужно руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Документ можно разделить на три части: строки, таблица и часть для подписей. В первой части 13 строк для заполнения, во второй, табличной части, — 14 граф.

В нижней части документа свои подписи оставляют руководитель организации, главный бухгалтер и индивидуальный предприниматель. При наличии доверенности, подписать документ может любое уполномоченное лицо.

При реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в таблицу нужно будет добавлять соответствующие графы.

В счёте-фактуре на реализацию товаров заполняются номер документа и дата его оформления (1, 1а), сведения о продавце и покупателе (2, 2а, 2б, 6, 6а, 6б), сведения о грузоотправителе и грузополучателе (3, 4), сведения об оплате и валюте (5, 7), сведения о государственных заказах (8). В табличной части заполняются сведения о товаре.

В строке 5 ставится прочерк, если не было предоплаты, либо если аванс получен в натуральной форме или в день отгрузки. Строка 8 не заполняется, если товар предоставлен не по государственному контракту.

В табличной части прочерки ставятся там, где в отдельных случаях не требуется ничего указывать, например, графы 10, 10а и 11 таблицы заполняются только при реализации иностранных товаров.

В счёте-фактуре на выполнение работ или оказание услуг заполняются номер документа и дата его оформления (1, 1а), сведения о продавце и покупателе (2, 2а, 2б, 6, 6а, 6б), сведения об оплате и валюте (5, 7), сведения о государственных заказах (8). Не заполняются строки 3 и 4.

В табличной части не заполняются графы 10, 10а и 11, а в графах 2, 2а, 3 и 4 указываются сведения только, если у услуг или работ есть цена за единицу измерения. Все остальные графы таблицы заполняются в общем порядке.

В связи с введением системы прослеживаемости товаров, увеличится количество оформлений счетов-фактур в электронном формате.

С 1 июля 2021 года начинает действовать новый порядок выставления электронных счетов-фактур

С 1 июля 2021 года действует новый порядок выставления счетов-фактур в электронной форме. Он утвержден приказом Минфина от 05.02.2021 № 14н. Составление счетов-фактур в электронной форме осуществляется по взаимному согласию сторон сделки. Исключение — если выставление счета-фактуры в электронной форме является обязательным в соответствии с требованиями статьи 169 Налогового кодекса РФ. Новый порядок урегулирует документооборот между участниками ЭДО в рамках выставления и получения счетов-фактур (в том числе исправленных, корректировочных) в электронной форме по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи. Он распространяется, в том числе, на счета-фактуры, составляемые в рамках механизма прослеживаемости. Предусматривается, в частности, что оператор ЭДО должен проверить счет-фактуру в электронной форме и электронную подпись в соответствии с условиями заключенного с продавцом договора. В случае отрицательного результата проверки оператор, у которого заключен договор с продавцом, должен

направить в адрес продавца сообщение об ошибке, содержащее перечень выявленных несоответствий по счету-фактуре в электронной форме, которое подписывается электронной подписью уполномоченного лица оператора.

Обновлена и форма декларации по НДС

В связи с введением с 1 июля 2021 года системы прослеживаемости товаров ФНС обновила отчетность по НДС. Приказ ФНС от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@ начинает действовать с 26 июня 2021 года. В обновленной форме декларации по НДС уточнили несколько разделов: раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»; раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»; раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»; раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период». Теперь раздела 8 больше нет строки 150, в котором указывали номер таможенной декларации. Но вместо нее добавили новые строки 200 - 230 для отражения сведений о прослеживаемых товарах. Обновленная форма декларации по НДС применяется, начиная с представления отчетности за III квартал 2021 года.

Также изменены основания, по которым НДС-декларацию признают непредставленной

С 1 июля 2021 года налоговые инспекторы на законных основаниях смогут признавать декларации по НДС непредставленными. Вступит в силу новый пункт 4.1 статьи 80 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ). декларация подписана неустановленным лицом, либо у лица, которое подает декларацию, нет соответствующих полномочий; подписавшее декларацию лицо дисквалифицировано, а срок дисквалификации на момент ее подачи не истек; в реестре ЗАГС внесена запись о смерти лица, подписавшего декларацию; в ЕГРЮЛ есть сведения о недостоверности данных налогоплательщика, либо он исключен из реестра; в ЕГРИП есть сведения о том, что лицо прекратило деятельность в качестве ИП. Исключение — если лицо подало декларацию за периоды до внесения изменений в реестр. Помимо вышеуказанных общих оснований, когда ИФНС признает декларацию непредставленной, для НДС-отчетности начнет действовать и особое правило. **С 1 июля 2021 года декларацию по НДС признают непредставленной, если она не соответствует контрольным соотношениям, утвержденным ФНС.** В настоящее время ФНС подготовила проект Приказа об утверждении контрольных соотношений, при нарушении которых последует отказ в приеме декларации. Важно: с 1 июля 2021 года действует правило: если в ходе камеральной проверки отчетности по НДС инспекция запросит пояснения, а организация подаст их в электронном виде, но не по установленному формату, пояснения не будут считаться представленными. В таком случае организацию или ИП могут оштрафовать за неисполнение обязанности в размере 5 тыс. рублей (ст. 129.1 Налогового кодекса).

БОЛЬНИЧНЫЙ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ: НОВЫЕ ПРАВИЛА РАСЧЕТА С 1 СЕНТЯБРЯ 2021 ГОДА



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Теперь больничный по уходу за ребенком будут оплачивать в 100 % размере независимо от стажа работника. Но оплата больничного листа по уходу за ребенком в 2021 году имеет ряд своих исключений. Мы расскажем вам, как правильно рассчитать и оплатить, и за сколько дней можно выдать пособие.

Больничный по уходу за ребенком

Правила оплаты больничных по уходу за детьми установлены статьей 6 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Размер больничного зависит:

- от формы лечения ребенка (дома или в стационаре),
- от болезни и возраста ребенка. Возраст ребенка определяется на дату начала болезни (день открытия больничного);
- от того, является ли ребенок инвалидом.

От чего зависит размер пособия по уходу за ребенком

Размер пособия по уходу за ребенком зависит от дохода сотрудника за два года, предшествовавшие дате оформления листа нетрудоспособности, стажа работы и где осуществлялся уход: на дому или в больнице.

Возраст ребенка	Стаж работы	Сколько платится % от среднедневного заработка
До 15 лет, уход на дому	Менее 5 лет	10 дней – 60 %, остальные 50 %
	5-8 лет	10 дней – 80 %, остальные 50 %
	Больше 8 лет	10 дней – 100 %, остальные 50 %
До 15 лет, уход в стационаре Старше 15 лет, уход на дому	Менее 5 лет	60 %
	5-8 лет	80 %
	Больше 8 лет	100 %

Расчет пособия делается по формуле:

$$\frac{\text{Доход за 2 года, предшествующих больничному}}{730} * \frac{\text{Коэффициент страхового стажа}}{\text{Число дней больничного листа по уходу}}$$

С 1 сентября 2021 года больничное пособие по уходу за ребенком считаются в новом порядке:

1. Пособие по уходу за больным ребенком в возрасте до 7 лет включительно начисляется исходя из 100 % среднего заработка сотрудника. Причем страховой стаж для расчета пособия значения не имеет.

2. Пособие по уходу за детьми в возрасте от 8 лет и старше будет осуществляться в стандартном порядке.

Сколько дней оплачивается пособие по уходу за ребенком в 2021 году?

Возраст ребенка	Степень заболевания	Максимальное число дней по одному страховому случаю	Максимальное число дней для оплаты за год
до 7 лет	Любое заболевание, не входящее в перечень, утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ 84-Н от 20.02.08	Без ограничений	60
до 7 лет	Болезнь входит в перечень, утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ 84н от 20.02.08	Без ограничений	90
7-15 лет	Любая	15	45
от 15 и старше		7	30
Инвалид до 18 лет		Без ограничений	120

Детский больничный в полном объеме, то есть с первого и по последний день, финансирует ФСС. С 1 января 2021 все российские регионы становятся участниками проекта «Прямые выплаты».

Рассмотрим несколько примеров, как считать больничный по уходу за ребенком с учетом изменений.

Пример № 1. Возраст до 7 лет

Работница ООО «Ромашка» — Коровина А. А., предоставила больничный лист по уходу за своим сыном. Период болезни ребенка — с 6 по 20 сентября 2021 года. Возраст малыша — 5 лет. Средний заработок сотрудницы за

последние два года составляет 1 050 руб. в день.

Коровина А. А. работает в ООО «Ромашка» 6 лет и 3 месяцев.

Порядок расчета больничного пособия по уходу за ребенком по новым правилам:

Возраст ребенка 5 лет, следовательно, пособие исчисляется исходя из 100 % среднего заработка, независимо от продолжительности страхового стажа.

Новый порядок с 1 сентября 2021 года. Считаем дни ухода за ребенком:

с 6 по 20 сентября 2021 года — 15 календарных дней.

Вычисляем сумму пособия: 1 050 руб. * 100 % * 15 дней = 15 750 руб.

Сумма больничного по уходу за ребенком поступит из Фонда социального страхования. Из выплаты ФСС удержит НДФЛ и перечислит в бюджет РФ.

Пример № 2. Старше 8 лет, уход на дому

Работник ООО «Ромашка» — Седой Е. Б., предоставил больничный лист по уходу за своей дочерью. Период болезни ребенка — с 10 по 23 сентября 2021 года. Возраст девочки - 12 лет. Лечение проходило на дому (амбулаторно). Средний заработок Седого Е. Б. за последние два года составляет 1500 руб. в день.

Работник трудится в ООО «Ромашка» 7 лет и 5 месяцев.

Порядок расчета больничного пособия по уходу за ребенком по новым правилам: Возраст ребенка 12 лет, следовательно, пособие будет исчислено исходя из страхового стажа за первые 10 дней амбулаторного лечения, и в размере 50 % от среднего заработка за остальное время болезни.

Считаем период нетрудоспособности: с 10 по 23 сентября 2021 года — 14 календарных дней.

Страховой стаж 7 лет и 5 месяцев - 80% от среднего заработка для оплаты пособий.

Вычисляем сумму пособия за первые 10 дней ухода: 1 500 руб. * 10 дней * 80 % от среднего заработка = 12 000 руб.

Считаем пособие за оставшееся время: 1 500 руб. * 4 дня * 50 % = 3 000 руб.

Итого сумма больничного по уходу: 12 000 руб. + 3 000 руб. = 15 000 руб.

Пример № 3. Старше 8 лет, при стационарном лечении

Работник ООО «Ромашка» — Неплохой С. Н., предоставил больничный лист по уходу за ребенком. Период болезни ребенка — с 08 по 20 сентября 2021 года. Возраст ребенка - 10 лет. Лечение проходило в стационаре. Средний заработок Неплохого С. Н. за последние два года составляет 1 100 руб. в день.

Работник трудится в ООО «Ромашка» 4 года.

Порядок расчета больничного пособия по уходу за ребенком по новым правилам: Возраст ребенка 10 лет, следовательно, пособие будет исчислено исходя из страхового стажа за все дни стационарного лечения.

Считаем период нетрудоспособности: с 08 по 20 сентября 2021 года — 13 календарных дней.

Страховой стаж 4 года - 60 % от среднего заработка для оплаты пособий. Вычисляем сумму пособия: 1 100 руб. * 13 дней * 60 % = 8 580 руб.



ОТКАЗ РАБОТНИКА ОТ ПРИВИВКИ. ЧТО ДЕЛАТЬ, ЧТОБЫ НЕ ОШТРАФОВАЛИ?

В последнее время вакцинирование стало очень актуальным вопросом для всех работодателей, оно сегодня обязательное условие для работ с высоким риском инфицирования и переноса вируса. Трудовой кодекс РФ запрещает работодателям увольнять всего лишь на том основании, что работник отказался от прививки. Но, и допускать к работе без прививки работодатель тоже не имеет права. В итоге, прививка из добровольной превращается в обязательную. Для многих специалистов прививка от COVID-19 стала обязательной. Без нее сотрудника нельзя допускать к выполнению работ. Что делать?

Постановлением Правительства РФ от 15 июля 1999 г. № 825 утвержден перечень работ, которые связаны с высоким риском заболевания инфекционными болезнями и требуют обязательного проведения профилактических прививок. Это перечень, состоит из 12 пунктов. В нем указаны не профессии, а работы, которые разрешено выполнять только при наличии прививок. Перечень работ, при которых вакцинация в период пандемии обязательна:

Сельскохозяйственные, гидромелиоративные, строительные и другие работы, заготовительные, промышленные, геологические, изыскательские, экспедиционные, дератизационные и дезинсекционные работы на территориях, неблагополучных по инфекциям, общим для человека и животных.

Работы по лесозаготовке, благоустройству леса, зон оздоровления и отдыха населения на территориях, неблагополучных по инфекциям, общим для человека и животных. Работы в организациях по заготовке, хранению, обработке сырья и продуктов животноводства, полученных из хозяйств, неблагополучных по инфекциям, общим для человека и животных. Работы по заготовке, хранению и переработке сельскохозяйственной продукции на территориях, неблагополучных по инфекциям, общим для человека и животных.

Работы по убою скота, больного инфекциями, общими для человека и животных, заготовке и переработке полученных от него мяса и мясопродуктов. Работы, связанные с уходом за животными и обслуживанием животноводческих объектов в животноводческих хозяйствах, неблагополучных по инфекциям, общим для человека и животных. Работы по отлову и содержанию безнадзорных животных. Работы по обслуживанию канализационных сооружений, оборудования и сетей.

Работы с больными инфекционными заболеваниями. Работы с живыми культурами возбудителей инфекционных заболеваний. Работы с кровью

и биологическими жидкостями человека. Работы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Если сотрудник выполняет какие-либо работы из перечисленных выше, для него вакцинация перестает быть добровольной.

Календарь прививок

Для тех, кто выполняет работы, связанные с риском инфицирования и хочет сделать прививку, установлен календарь прививок. Это Приказ Минздрава РФ от 21 марта 2014 г. № 125н «Об утверждении национального календаря профилактических прививок и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям». Там говорится обо всех прививках и один из пунктов – это прививка от коронавируса. Последние изменения в Приказ №125н вносились в 2020 году и они, как раз, связаны с COVID-19. Приложение 2 Приказа – это Календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям.

Увольнение за отказ от вакцинации

Если предприятие работает в сферах, где вакцинирование обязательно по постановлению № 825, работодатель обязан отстранить от работы сотрудника, который отказывается вакцинироваться. Напрямую уволить работника за отказ от прививки работодатель не имеет права. Он всего лишь обязан отстранить оказавшегося вакцинироваться от работы без сохранения заработной платы. Статья 76 ТК РФ требует отстранить работника «в других случаях, предусмотренных настоящим «Кодексом», другими федеральными законами». Тот, самый другой случай — это постановление правительства № 825, которым утвержден перечень работ, допуск к которым разрешен только при наличии прививки. Работодатель отстраняет работника на весь период времени до устранения причин, явившихся основанием для отстранения.

При этом учтите, что справка о наличии антител не может быть заменой прививки и освободить от вакцинации. За отказ сделать прививку, при условии что она обязательна для выполнения работ, работодатель имеет полное право попросить с работника объяснительную с указанием причин, из-за которых работник не делает прививку. Объяснительная должна быть представлена в течение 2-х рабочих дней. Если причины покажутся работодателю неудовлетворительными (а, они именно такими и будут в условиях пандемии), руководитель компании может составлять акт и привлекать работника к дисциплинарному взысканию. Два дисциплинарных взыскания, и работника можно уволить. Суды поддерживают такие действия работодателей. Основание для привлечения к дисциплинарному взысканию может звучать так: за неисполнение обязанностей без уважительных причин, которые выразились в отказе от иммунопрофилактики, предусмотренной Постановлением Правительства РФ от 15 июля 1999 г. № 825, Приказом Минздрава РФ от 21 марта 2014 г. № 125н.

Стоит отметить, что работодатель не вправе привлечь работника к дисциплинарной ответственности на основании статьи 192 ТК РФ только в том случае, если выполняемые работы не включены в перечень постановления № 825, как работы с высоким риском инфицирования. Для тех, кто подлежит

обязательной вакцинации по законодательству в статье 192 ТК РФ предусмотрено исключение от обратного: «Не допускается применение дисциплинарных взысканий, не предусмотренных федеральными законами, уставами и положениями о дисциплине.» Что касается тестов на COVID-19, то их также могут требовать при приеме на работу предприятия, которые по профилю деятельности выполняют работы, приведенные в перечне, который установлен постановлением № 825. Поскольку, согласно санитарным правилам работодатель не имеет права допускать к работе без прививок, он может и отказать при приеме на работу, не указывая эту причину в качестве основания.

Что делать работодателю, чтобы исключить риск административной ответственности

В обязанности работодателя входит не принудить работника сделать прививку, а отстранить от работы, если он подлежит обязательной вакцинации. При несоблюдении требований законодательства сначала организации вынесут предписание об устранении нарушений. Затем, работодателя могут оштрафовать по привлечению по ст. 6.3 КоАП РФ в виде штрафа. Возможно — приостановление деятельности на срок до 90 суток. Работодателю, чтобы избежать ответственности, нужно: уведомить работников о необходимости вакцинации (лучше сделать это письменно, по списку сотрудников и под роспись); не создавать никаких препятствий для вакцинации (предоставить возможность пойти на вакцинацию в рабочее время); по возможности получить у работников справки о вакцинации или другой документ; получить от работников, отказавшихся прививаться, письменный отказ от вакцинации; отстранить работников, не прошедших вакцинацию от работы; не игнорировать требования региональных властей о предоставлении сведений о количестве вакцинированных сотрудников; если в компании таких нет, то нужно подать «нулевые» данные. Требования отчетности есть не во всех регионах.

Проверки бизнеса в сфере услуг на предмет обязательной вакцинации сотрудников начнутся с 15 июля. Штрафы за невыполнение могут составить от 50 тысяч до 1 миллиона рублей.

Подробнее о штрафах за отсутствие организации вакцинации. Штраф в этом случае предусмотрен по ч. 2 ст. 6.3 КоАП РФ:

- на граждан от 15 до 40 тысяч рублей;
- на должностных лиц и ИП — от 50 до 150 тысяч рублей;
- на организации — от 200 до 500 тысяч.

В заключение хочется сказать еще о том, что вакцинация пугает многих людей, благо это или зло сказать сложно, так как мы не знаем последствий, которые могут выявиться и через несколько лет. Но Закон и все правила исполнять нужно и нам, как бухгалтерам, необходимо четко им следовать и выполнять, точнее даже контролировать выполнение каждым работником, поэтому, на мой взгляд, вакцинироваться или нет — это право каждого человека, но работать с риском или без риска заражения и распространения болезней все же регулируется Законом.

КАК ПОВЫСИТЬ ИММУНИТЕТ



Ну и, дорогие читатели, очень важно сегодня просто следить за своим здоровьем и повышать иммунитет. Можно сегодня много говорить про перезагрузку системы и изменения сознания (а это действительно происходит, и уже отрицать это не имеет смысла), мы меняемся, меняются приоритеты и ценности и сегодня очень важно обращать внимание на себя, свое здоровье и свое внутреннее состояние. Не призываю никого медитировать и заниматься йогой (хотя считаю это очень нужно), но про иммунитет забывать точно не стоит.

Практически любой человек знает, что в его организме присутствует иммунная защита, предотвращающая развитие большого количества заболеваний. Однако далеко не все знают о том, как он устроен, как реализуется защитная функция и можно ли на неё повлиять. Это достаточно сложный механизм, состоящий из множества клеток, реакций и процессов.

Что это?

Иммунитет представляет собой достаточно сложный способ защиты организма от микроорганизмов, вирусов, бактерий, паразитов, опасных веществ (например, яды или токсины) и чужеродных клеток (ежедневно происходит образование раковых клеток, которые уничтожаются иммунной защитой, предотвращая начало онкологического процесса). Это настоящий защитник, который каждую секунду стоит на страже нашего здоровья. Именно он отвечает за формирование антител, благодаря которым не происходит повторное инфицирование некоторыми болезнями (например, ветряная оспа) или они протекают в более легкой форме.

Для того, чтобы понимать как поднять иммунитет в домашних условиях, необходимо знать о его основных видах. В современной медицинской практике он делится на врожденный и приобретенный. В первом случае антитела в крови появляются с момента рождения (большая часть из них передается ребёнку от матери), а во втором — они вырабатываются в течение всей жизни, после перенесённой болезни или вакцинации.

Причины снижения иммунитета

Так как поднять иммунитет непросто, нужно в обязательном порядке устранить причины, которые способствуют его снижению. Среди них:

- **Неправильное питание.** Многие современные люди живут в активном жизненном ритме, в котором крайне мало свободного времени. Далеко не всем удастся полноценно позавтракать, пообедать и поужинать. Многие довольству-

ются быстрыми перекусами, которые способны подарить чувство насыщения. Однако это наносит существенный вред здоровью, который в дальнейшем перерастает в серьезные проблемы. Крайне важно ежедневно потреблять достаточное количество белков, жиров, углеводов, минералов, микроэлементов и витаминов. В рационе всегда должны присутствовать овощи и фрукты, мясо и рыба.

- **Неправильные нагрузки.** Занятие спортом должно быть постоянной составляющей жизни любого человека. Но не всем удастся выделить время на упражнения. Более того, многие неправильно подходят к вопросу физической активности, чрезмерно увлекаясь спортом. Нужно понимать, что учеба, работа и даже выполнение домашних дел также растрчивает силы, которые нужно восстанавливать.

- **Нездоровый сон.** Суточная норма правильного сна должна составлять не менее 8 часов. Хронический недосып, являющийся пандемией современного общества, негативно сказывается на психическом и физическом здоровье.

- **Вредные привычки.** Невозможно поднять иммунитет без отказа от курения или злоупотребления алкогольными напитками.

- **Плохая экологическая обстановка.** Люди, проживающие или длительно пребывающие в загрязнённых местах, чаще болеют и страдают от хронических заболеваний.

- **Бесконтрольный приём лекарственных препаратов (особенно антибиотиков).** Назначать медикаменты, их дозировку и длительность приема должен исключительно лечащий врач. Это поможет предотвратить привыкание, отсутствие желаемого терапевтического эффекта и появление побочных реакций.

Болезни, связанные с иммунитетом

Нужно понимать, что иммунодефицит может быть следствием различных заболеваний, справиться с которыми можно исключительно при помощи медицинского вмешательства. В таком случае, как правило, назначаются средства, поднимающие иммунитет взрослым или детям. Однако их назначение возможно исключительно после предварительной диагностики и постановки диагноза.

Первичный иммунодефицит развивается при поражении иммунных органов. Это:

- **Комбинированный иммунодефицит.** Среди них иммунодефицитное состояние, сопровождающееся экземой и кровоточивостью кожи, а также синдромом неполноценных лимфоцитов.

- **Нарушение гуморального иммунитета.** Одной из наиболее распространенных патологий является синдром Брутона, характеризующийся нехваткой иммуноглобулинов, высокой концентрацией некоторых антител.

- **Синдром Гитлина.** Это не только падение иммунной защиты, но и нарушение роста и развития всего организма.

- **Поломка иммунных клеток.** Это высокая чувствительность к гипоплазии вилочковой железы, а также определенные разновидности врожденных ферментопатий.

- **Нейтропения.** Она может иметь как врожденный, так и приобретенный характер. Для неё характерно экстремальное или значительное падение концентрации нейтрофильных лейкоцитов.

Перед тем, как интересоваться, чем поднять иммунитет взрослому человеку, нужно ознакомиться с заболеваниями, способными привести к развитию вторичного иммунодефицита. Наиболее популярным среди них является СПИД. Это болезнь отличается целенаправленным поражением иммунных клеток, таких как Т-киллеры. В таком случае больной человек становится уязвимым для большинства инфекций и микроорганизмов. Вследствие отсутствия полноценной защиты, в его организме происходит активация условно-патогенной флоры, которая при таких условиях становится причиной развития различных патологий, что приводит к практически неизбежному летальному исходу.

Как поднять иммунитет?

Зная, как быстро поднять иммунитет, можно предотвратить появление большого количества проблем, в том числе со здоровьем. Для этого достаточно придерживаться простых правил, выполнение которых сможет улучшить самочувствие и здоровье в целом. Это:

1. **Нормализация образа жизни.** Она включает в себя устранение всех вышеперечисленных причин, способных привести к иммунодефицитным состояниям. В первую очередь необходимо уделить внимание соблюдению режима сна, суточному рациону и физической нагрузке.

2. **Минимизация или избавление от стресса.** Пребывание в стрессовой обстановке или депрессии отрицательно сказывается не только на психическом, но и физическом здоровье. Поэтому важно избавиться от внешних раздражителей или научиться с ними справляться (самостоятельно или при помощи психолога).

3. **Избавление от вредных привычек.** Настоятельно рекомендуется отказаться от курения, злоупотребления алкогольными напитками или наркотическими веществами.

4. **Придерживаться врачебных назначений.** Даже средство, поднимающее иммунитет, должно быть назначено после получения одобрения от врача. Самолечение не только не принесёт желаемого эффекта, но и может нанести существенный вред. Поэтому необходимо своевременно обращаться к докторам клиники МедАрт, которые проведут тщательную диагностику, поставят правильный диагноз и назначат эффективное лечение. Длительность лечебного курса и дозировка лекарственных препаратов подбирается строго индивидуально, в зависимости от особенностей каждого организма.

Правильное питание

Как указывалось выше, рациональное и правильное питание является

обязательной составляющей полноценной иммунной защиты. Суточный рацион должен состоять из достаточного количества белков, жиров, углеводов, минералов, микроэлементов и витаминов. Необходимо ежедневно потреблять свежие овощи и фрукты, отдавать предпочтение нежирным сортам рыбы и мяса. Настоятельно рекомендуется не злоупотреблять соленой, жареной, копченой и жирной пищей. Также стоит отказаться от фастфуда, который содержит большую концентрацию быстрых жиров, приводящих не только к стремительному набору веса, но и к развитию многих заболеваний. Однако еда — это не единственный важный нюанс правильного питания. Для повышения иммунной защиты необходимо следить за водным балансом. Взрослый человек должен каждый день выпивать не менее 2 литров чистой воды. Жидкость способствует ускоренному выведению токсинов и нормализации обменных процессов.

Физкультура

Адекватное занятие спортом обладает общеукрепляющим эффектом, что благотворно сказывается на здоровье, включая иммунитет. Однако нужно понимать, что физкультура должна быть подобрана в индивидуальном порядке. Количество, длительность и вид упражнений зависит от особенностей каждого человека: пол, возраст, имеющиеся в анамнезе заболевания, текущая спортивная форма и многое другое. Важно знать, что чрезмерная физическая активность может негативно сказаться на организме, приводя к его утомлению и истощению. Также нужно тщательно следить за полноценным отдыхом. Не рекомендуется ежедневно заниматься интенсивным спортом. 2-3 занятий в неделю будет вполне достаточно для укрепления иммунной системы. При невозможности посещать спортивный зал, можно отдать предпочтение пробежкам или прогулкам на свежем воздухе.

Закаливание

Это один из самых древних, распространенных, но эффективных способов улучшить работу иммунной системы. Закаливание является распространенной практикой среди людей, предпочитающих держать себя в форме и следить за собственным здоровьем. Эта методика имеет доказанную врачами эффективность, однако далеко не всем разрешено ее практиковать. Существует ряд ограничений, при которых закаливание может нанести существенный вред. В первую очередь это относится к людям, имеющим сердечно-сосудистые патологии. Также нужно учитывать, что неподготовленным людям категорически запрещено сразу обливаться холодной водой или купаться в проруби. Это может привести к нарушению ритма сердца, что чревато его остановкой. Для начала можно попрактиковаться контрастный душ, ходьбу по полу без носков или тапочек, и только потом приступить к более сложным процедурам.

Витамины и минералы

Это обязательная составляющая повышения иммунной защиты. Витамины и минералы можно получить как и из продуктов питания (поэтому крайне важно правильно составлять свой рацион), так и посредством приемов лекарственных препаратов. Однако нужно понимать, что их приём должен быть обоснован. Для этого рекомендуется записаться на приём к врачу медицинского

центра МедАрт. Здесь проводят тщательную диагностику, на основании которой поджигается оптимальный, эффективный и безопасный курс приема витаминов и минералов.

Народные средства

Далеко не все знают, как поднять иммунитет взрослому в домашних условиях при помощи народных средств. Существует несколько результативных способов, среди которых:

1. Травяные чаи. Наибольшей эффективностью отличается чабрец, ромашка, женьшень и шиповник. Комбинация этих трав оказывает благотворное действие на здоровье, улучшая самочувствие и предотвращая развитие болезней.

2. Заменить сахар мёдом. Мёд является натуральным иммуностимулирующим продуктом, который можно добавлять в чай или употреблять в чистом виде.

3. Кушать грецкие орехи в качестве перекуса. Они богаты полезными микроэлементами, которые благотворно сказываются на иммунитете.

4. Чеснок. Он содержит естественный антибиотик — аллицин, обеспечивающий устранение патогенных микроорганизмов. Он активно применяется для профилактики простудных заболеваний как у взрослых, так и у детей.

5. Корень имбиря. Его можно использовать для приготовления целебных отваров или ингаляций.

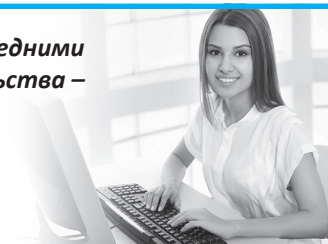
БАДы

Современные реалии жизни в больших городах, к сожалению, далеко не всегда позволяют готовить блюда из качественных продуктов питания. Не у всех есть возможность постоянно контролировать суточный рацион, следить за достаточным потреблением витаминов и минералов. В такой ситуации смогут помочь биологически активные добавки, которые смогут заменить недостающие элементы. Сегодня существует множество различных БАДов, отличающихся между собой составом и назначением. Для выбора препарата рекомендуется обратиться к врачу клиники МедАрт, который сможет подобрать наиболее оптимальный и безопасный вариант.

Не болейте и знайте, что вы для себя самая главная ценность!!!

Задать вопрос, получить ответ, ознакомиться с последними новостями налогового и бухгалтерского законодательства — все это можно на сайте

www.mialaudit.ru



КАКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СДАЕТСЯ В ПФР В 2021 ГОДУ

Все сельхозорганизации должны подавать персотчетность в ПФР. В статье мы разберемся, какими формами и в какие сроки нужно отчитаться перед фондом в 2021 году. Кроме того, посмотрим — какие санкции грозят тем, кто представит формы с опозданием либо допустит в них ошибки.

Кто сдает отчетность в ПФР

Организации и физические лица, которые платят доходы своим работникам или лицам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, услуг, авторским договорам, обязаны подавать персонифицированную отчетность в ИФНС и в ПФР.

В налоговые инспекции сведения персонифицированного учета подаются в составе расчета по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

В Пенсионный фонд РФ подаются формы:

- СЗВ-М — ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- СЗВ-СТАЖ — ежегодно, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным;
- СЗВ-ИСХ — если страхователь не подавал отчетность о страховом стаже сотрудников за 2016 год или более ранний период;
- СЗВ-К — по запросу ПФР в срок, указанный в запросе.

Кроме того, работодатели подают форму СЗВ-СТАЖ на застрахованное лицо в связи с назначением пенсии. В позиции «Тип сведений» указывается «Назначение пенсии». Страхователи подают эту форму для учета периода работы календарного года, срок представления отчетности за который не наступил. Представить ее нужно в течение трех календарных дней со дня обращения к страхователю застрахованного лица.

Также все страхователи, имеющие работников, обязаны, в частности, при приеме и увольнении сотрудников подавать в ПФР форму СЗВ-ТД не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения) либо иных решений или документов, которые подтверждают оформление трудовых отношений.

Какую отчетность сдают в ПФР

Персонифицированная отчетность, которую страхователи должны представить в пенсионный фонд:

- СЗВ-М (Постановление Правления ПФР от 15.04.2021 № 103п). Обратите внимание: компании должны представить СЗВ-М за май по новой форме;
- СЗВ-СТАЖ (Постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п);
- СЗВ-ИСХ (Постановление Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п);
- СЗВ-К (Постановление Правления ПФР от 27.09.2019 № 485п).
- СЗВ-ТД (Постановление Правления ПФР от 25.12.2019 № 730п).

Когда сдают отчетность в ПФР

Форму СЗВ-М нужно подавать в ПФР ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца. В 2021 году установлены следующие сроки:

- 15.02.2021 — за январь 2021 года;

- 15.03.2021 — за февраль 2021 года;
- 15.04.2021 — за март 2021 года;
- 17.05.2021 — за апрель 2021 года;
- 15.06.2021 — за май 2021 года;
- 15.07.2021 — за июнь 2021 года;
- 16.08.2021 — за июль 2021 года;
- 15.09.2021 — за август 2021 года;
- 15.10.2021 — за сентябрь 2021 года;
- 15.11.2021 — за октябрь 2021 года;
- 15.12.2021 — за ноябрь 2021 года.

За декабрь текущего года нужно подать СЗВ-М не позднее 17.01.2022.

Форму СЗВ-СТАЖ нужно подавать только за год — не позднее 1 марта следующего года. Таким образом, отчитаться за 2021 год следует не позднее 01.03.2022.

Страхователи, которые перечисляют дополнительные взносы на накопительную пенсию, ежеквартально сдают реестры по форме ДСВ-3. Срок подачи реестров — 20 календарных дней по окончании квартала.

В 2021 году указанную форму нужно подавать в следующие сроки:

- 20.04.2021 — за I квартал 2021 года;
- 20.07.2021 — за II квартал 2021 года;
- 20.10.2021 — за III квартал 2021 года;
- 20.01.2022 — за IV квартал 2021 года.

Форму СЗВ-ТД подают:

- при приеме на работу или увольнении работника — не позднее рабочего дня, следующего за днем оформления документов, подтверждающих изменения трудовых отношений;
- при переводе на другую постоянную работу, подаче заявления о продолжении ведения трудовой книжки либо о предоставлении страхователем сведений о трудовой деятельности — не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было событие.

Форма СЗВ-К предоставляется по запросу органа ПФР в срок, указанный в запросе. Форма СЗВ-ИСХ — если страхователь не подавал отчетность о страховом стаже сотрудников за 2016 год или более ранний период.

Срок подачи СЗВ-ИСХ не установлен. Подать ее нужно после того, как обнаружился факт непредставления в установленные сроки информации о страховом стаже сотрудников за 2016 год или более ранние периоды.

Сдача отчетности в ПФР в электронном виде

Если численность персонала страхователя превышает 25 человек за минувший отчетный период, то необходимо подавать персформы исключительно в электронном виде. Если сотрудников менее указанного лимита, то у компании есть выбор: представить отчетность на бумаге или направить в электронном виде.

Сформировать отчетность поможет программа, в которой компания ведет учет, либо нужно сделать это с помощью бесплатного ПО с сайта регионального отделения ПФР.

Для передачи отчетности нужно организовать документооборот с ПФР, сформировать и отправить отчетность, а также следить за сообщениями, которые приходят от фонда.

Кроме того, можно воспользоваться другим способом: отправить формы

отчетность через личный кабинет страхователя на сайте ПФР. Но пока он доступен только для формы СЗВ-ТД

За непредставление сведений в электронной форме в случаях, когда соблюдение такой формы обязательно, предусмотрен штраф в размере 1 тыс. рублей.

Штраф за несвоевременную сдачу отчетности в ПФР

Ответственность за несвоевременную сдачу, а также ошибки в персонификации прописаны в Федеральном законе от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Так, согласно статье 17 этого закона, данные нарушения влекут штраф в сумме 500 рублей за каждое застрахованное лицо. Очень часто для сельхозорганизаций возникает ситуация, когда несвоеременно сдали отчетность за всех работников, к примеру, 300 человек, представьте, какая сумма штрафа вас ждет, многие уже с этим сталкивались. Но обратите внимание на следующее:

Для взыскания санкций ПФР обращается в суд:

- если общая сумма задолженности превысила 3 тыс. рублей в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования;
- если такая задолженность не превысила 3 тыс. рублей по истечении этого срока.

Срок обращения в суд ограничен шестью месяцами с момента наступления этих событий.

Отметим, что в ряде случаев страхователю удастся уменьшить сумму штрафа. Дело в том, что при принятии решения судьи обращают внимание на смягчающие обстоятельства. Так, например, Арбитражный суд Северо-Западного округа (Постановление от 21.05.2020 № А05-9590/2019) в 40 раз уменьшил штраф за нарушение сроков сдачи СЗВ-СТАЖ в связи с тем, что:

- страхователь опоздал всего на 4 дня;
- не было умысла на совершение правонарушения;
- нет негативных последствий для бюджета ПФР и застрахованных лиц.

Арбитражный суд Центрального округа (Постановление от 02.06.2020 № А83-10587/2019) в 10 раз снизил штраф за опоздание с подачей СЗВ-М в связи с тем, что:

- правонарушение совершено впервые;
- срок опоздания незначительный;
- страхователь признал вину;
- умысла не было;
- нет негативных последствий для бюджета.

Помимо этого, должностное лицо страхователя могут привлечь к административным санкциям по ч. 2 ст. 15.33.2 КоАП РФ (штраф — от 300 до 500 рублей).

При этом, если страхователь уложился в положенные сроки сдачи отчетных форм, но потом выявил неточности, то можно избежать штрафа. Главное — сдать исправленные формы до того, как ошибки выявит ПФР (определения Верховного Суда РФ от 22.07.2019 № 305-ЭС19-2960, от 05.07.2019 № 308-ЭС19-975).

Обратите внимание: если организация исправит ошибки за пределами сроков сдачи отчетности, то руководителя все равно могут привлечь к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.33.2 КоАП РФ (Постановление Верховного Суда РФ от 19.07.2019 № 16-АД19-5, Определение Конституционного Суда РФ от 23.04.2020 № 824-О).



ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ НАДО БУДЕТ ВЕСТИ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ: ЧТО МЕНЯЕТСЯ И КАКИЕ ОБНАРУЖИЛИСЬ НЮАНСЫ?

Мы уже говорили на страницах нашего журнала об электронных трудовых книжках. Но недавно был опубликован еще и Приказ Минтруда № 320н от 19.05.2021, которым вводится новый порядок ведения бумажных трудовых книжек, а также новая форма трудовой книжки. При этом ныне действующая Инструкция № 69 от 10.10.2003 будет отменена.

Новые правила начнут работать с 1 сентября 2021 года и будут действовать до 1 сентября 2027 года.

Отметим, что новый порядок был представлен на общественное обсуждение в январе этого года. Потом в марте проект был изменен. Давайте рассмотрим основные новшества.

Меняется форма трудовой книжки и вкладыша к ней

Изменения несут существенные. В частности, меняется количество разворотов, отведенных под сведения о работе и разворотов для отражения награждений.

При этом можно спокойно пользоваться старыми бланками трудовых и вкладышей, если у работодателя имеется их запас.

Ранее Минтруд разъяснял, что новые трудовые будут применяться с 2023 года. Однако в принятом Приказе об этом речи нет. Он вступает в силу с 1 сентября 2021.

Запись в трудовую книжку по-прежнему будет вноситься основным работникам, которые проработали более 5 дней

Отметим, что сначала Минтруд хотел отменить это 5-дневное правило, и заполнять трудовую книжку предполагалось даже на тех, кто отработал всего 1 день. Но в окончательный вариант документа это не вошло.

Кроме того, в новом Приказе нет нормы о том, что запись на сотрудников, впервые устроившихся на работу, вносится в их присутствии. Дело в том, что на таких сотрудников с 2021 года бумажные трудовые вообще не ведутся.

Записи в трудовую книжку можно будет вносить не только ручкой

По новым правилам записи могут быть полностью или частично произведены с использованием технических средств путем переноса красителей или в виде оттиска штампа (печати).

В трудовую книжку дистанционного работника записи вносятся по его желанию

В новых правилах говорится, что по желанию дистанционного работника сведения о его работе вносятся работодателем в его бумажную трудовую книжку при условии ее предоставления работником. Дистанционщик может направить трудовую по почте заказным письмом с уведомлением.

Записи о работе и переводе должны быть внесены в течение 5 рабочих дней

Сейчас на внесение этих записей дается неделя. В новых правилах — 5 рабочих дней, что, собственно, практически одно и то же.

Прописаны правила внесения записи о временном переводе, ставшем постоянным

В графе 2 надо будет указывать дату фактического начала исполнения работником обязанностей **в связи с временным переводом**.

В графе 4 — реквизиты приказа, на основании которого работник был временно переведен и на основании которого работник переведен на постоянной основе.

Очевидно, это два разных приказа, но в Правилах он упоминается в единственном числе.

Уточнили правила внесения записей о совместительстве

По-прежнему делать запись будет основной работодатель. Но если работнику потребовалось внести запись о работе по совместительству и он при этом не осуществляет трудовую деятельность, для внесения такой записи он вправе обратиться к работодателю, у которого он ранее осуществлял работу по совместительству.

Записи о приеме на работу по совместительству и об увольнении могут вноситься в трудовую книжку как в хронологическом порядке, так и блоками (одновременно о приеме и увольнении) после увольнения из каждой организации.

При этом запись о работе по совместительству вносится также в тех случаях, когда работа по совместительству имела место до трудоустройства к работодателю, работа у которого для работника является основной.

Правила исправление записей в трудовой книжке не дописали

В разделах трудовой книжки, содержащих сведения о работе или сведения о награждении, зачеркивание неточных или неправильных записей не допускается. Такое правило будет сейчас, оно же было и раньше.

Но, что удивительно, в новом приказе после этой фразы идет следующий абзац:

В таком же порядке признается недействительной запись об увольнении, переводе на другую постоянную работу в случае признания незаконности увольнения или перевода самим работодателем, контрольно-надзорным органом, органом по рассмотрению трудовых споров или судом и восстановления на прежней работе или изменения формулировки причины увольнения.

Возникает резонный вопрос — **в каком таком порядке?** Ведь никакой порядок не описан.

А все дело в том, что между этими двумя абзацами должен быть еще один (он был в проекте). Вот он:

Например, при необходимости изменения конкретной записи о приеме на работу в разделе «Сведения о работе» после соответствующей последней в данном разделе записи указывается последующий порядковый номер, дата внесения записи, в графе 3 делается запись: «Запись за номером таким-то недействительна». После этого производится правильная запись: «Принят по такой-то профессии (должности)» с такого-то числа и в графе 4 повторяется дата и номер приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, запись из которого неправильно внесена в трудовую книжку, либо указывается дата и номер приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, на основании которого вносится правильная запись.

Но этот абзац в Приказ Минтруда не вошел.

Меняются правила внесения записи об увольнении по собственному желанию

По новым правилам в случае увольнения надо будет указывать не только статью и пункт, но и ее часть.

Кроме того, теперь не будет разночтений по поводу формулировок записи об увольнении. Дело в том, что в действующих правилах, с одной стороны, указано, что формулировки записей должны соответствовать формулировкам ТК, а с другой стороны приведена конкретная формулировка увольнения по п.3 ст. 77, которая не соответствует той, что озвучена в ТК.

Из-за этого кадровики в недоумении — что писать: «уволен по собственному желанию» или «трудовой договор расторгнут по инициативе работника».

В новых правилах пример об увольнении по собственному желанию вообще убрали. Хотя в проекте эта фраза была.

При увольнении переводом в трудовой книжке надо будет указать, куда уходит работник

Делая запись об увольнении переводом, надо будет указывать наименование организации или ИП, куда переводится сотрудник.

Расширился список наградений, о которых надо делать запись в трудовой книжке

Добавился новый вид: награждение наградами Президента и Правительства, наградами федеральных и региональных органов власти, органов местного самоуправления, профсоюзов (в отношении членов профсоюзов).

Уточнили порядок внесения информации о вкладыше, когда их много

При выдаче каждого вкладыша в трудовой книжке ставится штамп с надписью «Выдан вкладыш» и указывается серия и номер вкладыша.

В новых правилах указано, что делать, если на титуле трудовой уже не помещается штамп об очередном вкладыше.

В этом случае такую запись следует сделать на титульном листе первого вкладыша.

Книга учета трудовых книжек будет произвольной формы и без сургуча

Форму книги учета бланков трудовой книжки и вкладыша и книги учета трудовых книжек по-прежнему надо вести.

Но унифицированных форм не будет. Работодатель будет самостоятельно разрабатывать эти книги.

Указанные книги должны быть пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью руководителя организации, ИП, печатью организации (при наличии).

Сотрудники не будут расписываться в личной карточке, книге и трудовой

Сейчас с каждой вносимой в трудовую книжку записью о работе, постоянном переводе и увольнении работодатель обязан ознакомить ее владельца под роспись в его личной карточке, в которой повторяется запись, внесенная в трудовую книжку.

Кроме того, при увольнении сотрудник должен расписаться в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

В новых правилах эти нормы исключили.

Также не требуется заверять подписью увольняемого сотрудника все записи, внесенные в книжку за время работы у соответствующего работодателя.

ПИТАНИЕ РАБОТНИКОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАБОТАХ: ПОДБОРКА ПИСЕМ С МНЕНИЕМ МФ РФ



Татьяна
Олеговна
Холманская,
директор
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

У многих сельскохозяйственных организаций до сих пор непроясненным остается вопрос начисления страховых взносов и НДФЛ на питание работников на полевых работах. Действительно, во время посевной или уборочной люди работают по много часов и питание просто необходимо, для чего организуются полевые кухни или привозятся на поля готовые блюда. Но вопрос — считать это доходом каждого или нет — до сих пор открыт. Давайте разберемся на основе мнения представителей МФ РФ и налоговых органов, высказанные ими в Письмах.

Как считают налоговые органы, суммы оплаты питания работников, производимые работодателем не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в статье 422 НК РФ не поименованы.

Таким образом, оплата организацией питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя (Письма Минфина от 3 марта 2020 г. № 03-04-06/15768, от 13 мая 2019 г. № 03-07-11/34059).

Вместе с тем если оплата питания осуществляется в качестве выплаты социального характера, не являющейся оплатой труда применительно к ст. 129 ТК РФ, то, по мнению судебных органов, она не является объектом обложения страховыми взносами. Подобный вывод следует из Определений Верховного Суда РФ от 04.06.2018 № 309-КГ18-5970, от 04.09.2017 № 303-КГ17-6952 по аналогичным ситуациям.

Если предусмотреть принцип «шведского стола», т.е. не выводить по каждому работнику стоимость бесплатных обедов, то и в этом случае вас обяжут обложить страховыми взносами питание. Так, в соответствии с подпунктом 2 пункта 3.4 статьи 23, пунктом 4 статьи 431 НК РФ на плательщика страховых взносов, то есть на организацию, производящую выплаты работникам, возложена обязанность ведения учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (Письмо Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350).

С другой стороны, для питания по типу шведского стола это сделать невозможно. Ведь нельзя точно определить, сколько именно съел сотрудник. В такой ситуации об уплате страховых не может идти и речи, неизвестно, с какой именно суммы их платить. Подход соответствует позиции ВС РФ (п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налого-

вого кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015 в отношении НДФЛ, но можно применить и к страховым).

Поэтому, если вы не начисляете страховые взносы, оцените риски претензий контролеров. Они могут посчитать, что выгода каждого сотрудника известна.

Обратите внимание на следующие Письма по этому вопросу:

Вопрос: О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении бесплатного питания работникам во время сезонных работ.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 марта 2020 г. № 03-04-06/15768

См. похожие документы

Письмо Минфина России от 11.12.2019 № 03-04-05/96827 «Об НДФЛ при оплате организацией питания за работников»

Письмо Минфина России от 13.05.2019 № 03-07-11/34059 «О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении питания работникам, занятым на сельскохозяйственных работах, и во время официальных приемов, а также об НДС при передаче работникам продуктов питания»

Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-04-09/33763 «Об НДС, НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль при предоставлении бесплатного питания работникам»

Письмо Минфина России от 03.08.2018 № 03-04-06/55047 «Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии»

Письмо Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350 «Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола»

<Письмо> ФНС России от 16.05.2018 № БС-4-11/9257@ <По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании коллективного договора расходов работников на питание>

Письмо Минфина России от 13.03.2018 № 03-15-06/15287 «О страховых взносах и НДФЛ при ежемесячной выплате работникам компенсации расходов на питание на основании коллективного договора»

Письмо Минфина России от 05.02.2018 № 03-15-06/6579 «Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта»

Письмо Минфина России от 23.10.2017 № 03-15-06/69405 «О страховых взносах и НДС при начислении работникам на пластиковые смарт-карты средств на питание в сторонних организациях»

Письмо Минфина России от 06.05.2016 № 03-04-05/26361 «Об НДФЛ при оплате организацией питания сотрудников»

Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-05/15542 «Об НДФЛ при оплате организацией стоимости питания работников»

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ООО от 20.12.2019 по вопросам обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами стоимости питания, предоставляемого организацией своим работникам, и сообщает, что в соответствии с Регламентом Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в

Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняем следующее.

Из информации, полученной в рабочем порядке, следует, что организация предоставляет бесплатное питание своим работникам во время сезонных работ на основании принятого в организации Положения о социальной поддержке.

Пунктом 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов — организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пункту 1 статьи 421 Кодекса база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов — организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

На основании абзаца третьего подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с оплатой питания.

Таким образом, поскольку оплата питания работникам осуществляется работодателем за счет собственных средств на основе локального нормативного акта организации, а не в соответствии с законодательством Российской Федерации, то стоимость такого питания подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В отношении обложения налогом на доходы физических лиц указанных доходов сообщаем, что статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Кодекса.

Так, согласно пункту 44 статьи 217 Кодекса не подлежат налогообложению доходы в натуральной форме в виде обеспечения питанием работников, привлекаемых для проведения сезонных полевых работ.

Согласно статье 293 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — Трудовой кодекс) сезонными признаются работы, которые в силу климатических и иных природных условий выполняются в течение определенного периода (сезона), не превышающего, как правило, шести месяцев.

Перечни сезонных работ, в том числе отдельных сезонных работ, проведение которых возможно в течение периода (сезона), превышающего шесть месяцев, и максимальная продолжительность указанных отдельных сезонных работ определяются отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, заключаемыми на федеральном уровне социального партнерства.

В соответствии со статьей 294 Трудового кодекса условие о сезонном характере работы должно быть указано в трудовом договоре.

С учетом изложенного доходы в виде питания, обеспечиваемого работодателем работникам, привлекаемым для проведения сезонных полевых работ с учетом требований Трудового кодекса, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 44 статьи 217 Кодекса.

В прочих случаях полученные доходы подлежат налогообложению в установленном порядке.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Вопрос: О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении питания работникам, занятым на сельскохозяйственных работах, и во время официальных приемов, а также об НДС при передаче работникам продуктов питания.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 мая 2019 г. № 03-07-11/34059

См. похожие документы

Письмо Минфина России от 03.03.2020 № 03-04-06/15768 «О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении бесплатного питания работникам во время сезонных работ»

Письмо Минфина России от 11.12.2019 № 03-04-05/96827 «Об НДФЛ при оплате организацией питания за работников»

Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-04-09/33763 «Об НДС, НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль при предоставлении бесплатного питания работникам»

Письмо Минфина России от 03.08.2018 № 03-04-06/55047 «Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии»

Письмо Минфина России от 17.05.2018 № 03-04-06/33350 «Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола»

<Письмо> ФНС России от 16.05.2018 № БС-4-11/9257@ <По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании коллективного договора расходов работников на питание>

Письмо Минфина России от 13.03.2018 № 03-15-06/15287 «О страховых взносах и НДФЛ при ежемесячной выплате работникам компенсации расходов на питание на основании коллективного договора»

Письмо Минфина России от 05.02.2018 № 03-15-06/6579 «Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта»

Письмо Минфина России от 23.10.2017 № 03-15-06/69405 «О страховых взносах и НДС при начислении работникам на пластиковые смарт-карты средств на питание в сторонних организациях»

Письмо Минфина России от 06.05.2016 № 03-04-05/26361 «Об НДФЛ при оплате организацией питания сотрудников»

Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-05/15542 «Об НДФЛ при оплате организацией стоимости питания работников»

В связи с письмами по вопросам начисления страховых взносов и обложения налогом на доходы физических лиц доходов в натуральной форме при предоставлении питания работникам, занятым на сельскохозяйственных работах, и во время официальных приемов, а также применения налога на добавленную стоимость при передаче работникам продуктов питания Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в статье 422 Кодекса, является исчерпывающим.

Суммы оплаты питания работников, производимой работодателем не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в статье 422 Кодекса не поименованы.

Таким образом, оплата организацией питания работников, предоставляемого во время официальных приемов, а также питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах, подлежит обложению страховыми

вносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя.

Что касается налога на доходы физических лиц, то статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

При определении налоговой базы в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг), в том числе питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, если оплата организацией различных расходов в рамках проведения представительских мероприятий осуществляется в интересах физических лиц — участников таких мероприятий, то указанная оплата признается доходом таких лиц, полученным в натуральной форме, а суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

В прочих случаях (в частности, если участие работников в проводимых организацией представительских мероприятиях является для них обязательным и связано с исполнением работниками трудовых обязанностей) оплата организацией различных расходов в рамках проведения представительских мероприятий не является доходом указанных лиц и не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

При этом обязательность участия работника в проводимых представительских мероприятиях определяется, в частности, наличием приказа по организации о проведении соответствующего представительского мероприятия, утвержденного перечня работников, принимающих в нем участие, наличием непосредственной связи между вопросами, являющимися предметом переговоров, в рамках которых проводится представительское мероприятие, и служебными обязанностями, предусмотренными в трудовом договоре (контракте) с работником, принимающим участие в представительском мероприятии.

По вопросу налога на добавленную стоимость сообщаем, что согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров, работ, услуг признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

В связи с этим при предоставлении работникам, персонификация которых не осуществляется, указанных продуктов питания объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость и права на вычет налога, предъявлен-

ного по данным товарам, не возникает.

В случае предоставления продуктов питания работникам, персонификация которых осуществляется, в отношении указанных продуктов питания возникает объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Одновременно сообщаем, что определение того, насколько в каждом случае оплата организацией за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав осуществляется в его интересах или приводит к возникновению у него экономической выгоды, а также решение вопросов, касающихся возможной персонификации лиц, которым передаются продукты питания, относятся к анализу конкретных хозяйственных ситуаций, обращения по поводу которых в Департаменте не рассматриваются.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Вопрос: Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 мая 2018 г. № 03-04-06/33350

См. похожие документы

Письмо Минфина России от 03.03.2020 № 03-04-06/15768 «О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении бесплатного питания работникам во время сезонных работ»

Письмо Минфина России от 11.12.2019 № 03-04-05/96827 «Об НДФЛ при оплате организацией питания за работников»

Письмо Минфина России от 13.05.2019 № 03-07-11/34059 «О страховых взносах и НДФЛ при предоставлении питания работникам, занятым на сельскохозяйственных работах, и во время официальных приемов, а также об НДС при передаче работникам продуктов питания»

Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-04-09/33763 «Об НДС, НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль при предоставлении бесплатного питания работникам»

Письмо Минфина России от 03.08.2018 № 03-04-06/55047 «Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии»

<Письмо> ФНС России от 16.05.2018 № БС-4-11/9257@ <По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании коллективного договора расходов работников на питание>

Письмо Минфина России от 13.03.2018 № 03-15-06/15287 «О страховых взносах и НДФЛ при ежемесячной выплате работникам компенсации расходов на питание на основании коллективного договора»

Письмо Минфина России от 05.02.2018 № 03-15-06/6579 «Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта»

Письмо Минфина России от 23.10.2017 № 03-15-06/69405 «О страховых взносах и НДС при начислении работникам на пластиковые смарт-карты средств на питание в сторонних организациях»

Письмо Минфина России от 06.05.2016 № 03-04-05/26361 «Об НДС при оплате организацией питания сотрудников»

Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-05/15542 «Об НДС при оплате организацией стоимости питания работников»

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо от 28.02.2018 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами стоимости питания, предоставляемого сотрудникам организации, и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 15.06.2012 № 82н, в Минфине России, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняем следующее.

1. Налог на доходы физических лиц

При определении налоговой базы в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг), в том числе питания.

При получении налогоплательщиком от организаций дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 211 Кодекса как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 Кодекса.

Таким образом, с учетом указанных положений статьи 211 Кодекса стоимость питания, оплаченного организацией за физических лиц, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

При возникновении у физических лиц дохода в натуральной форме в виде оплаты за них питания организацией указанная организация признается на основании статьи 226 Кодекса налоговым агентом в отношении таких доходов и обязана исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 230 Кодекса налоговый агент обязан вести

учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде.

Кроме того, в целях выполнения налоговым агентом своих обязанностей организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой физическими лицами.

В рассматриваемом случае, по мнению Департамента, доход каждого налогоплательщика можно определить на основе стоимости предоставляемого питания в расчете на одного человека.

2. Страховые взносы

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в статье 422 Кодекса, является исчерпывающим.

Суммы оплаты питания работников, производимой работодателем не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в статье 422 Кодекса не поименованы.

Таким образом, оплата организацией питания работников, в том числе организованного в виде шведского стола, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата, производимая в рамках трудовых отношений работника и работодателя.

При этом обращаем внимание, что в соответствии с подпунктом 2 пункта 3.4 статьи 23, пунктом 4 статьи 431 Кодекса на плательщика страховых взносов, то есть на организацию, производящую выплаты работникам, возложена обязанность ведения учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

КАК УЧЕСТЬ ПРЕМИЮ ПОКУПАТЕЛЮ И ЧТО ДЕЛАТЬ С НДС



В последнее время многие сельхозорганизации и поставщики, доставляющие им материалы, могут получать (давать) скидки. А как быть в таком случае с НДС, если эти скидки даются уже после проведенных операций? Попробуем кратко разобраться.

Учет ретро-бонусов у продавца и покупателя

Ретро-бонус, или премия продавца покупателю за выполнение условий договора, обычно не меняет цену отгруженного товара.

На НДС выплаченная премия не влияет ни у продавца, ни у покупателя - корректировать начисленный налог и вычеты не надо.

Продавец учитывает премию в расходах, а покупатель — в доходах (ст. ст. 265, 250 НК РФ). В учете это отражается следующим образом:

Дт 91.02 - Кт 76.06 — начислена премия у продавца

Дт 76.05 - Кт 91.01 — начислена премия у покупателя

Как поставщику учесть предоставленные бонусы и премии при расчете НДС

Порядок исчисления НДС при предоставлении премии и бонусов, как правило, зависит от того, изменяют они по условиям договора цену товаров (работ, услуг) или нет.

Если цена не меняется, то налоговую базу по НДС вам корректировать не нужно (п. 2.1 ст. 154 НК РФ).

Если цена уменьшается, то вам нужно скорректировать налоговую базу по НДС. Разницу между НДС до и после уменьшения стоимости товара вы вправе принять к вычету. Это следует из п. 2.1 ст. 154, п. 13 ст. 171 НК РФ.

Для этого выставите покупателю корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. п. 1, 2 ст. 169, п. 10 ст. 172 НК РФ). Если изменилась цена товаров по нескольким счетам-фактурам одного и того же покупателя, то можно оформить единый корректировочный счет-фактуру (пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Если премию (бонус) вы предоставили после того, как покупатель полностью перечислил оплату, то можете либо вернуть покупателю разницу, либо по соглашению с ним признать ее авансом в счет оплаты будущих поставок. В последнем случае не забудьте исчислить НДС с суммы аванса в том квартале, в котором вы предоставили премию (бонус) (п. 1 ст. 154, п. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.08.2012 № 03-07-15/118). Если же премию (бонус) вы предоставили до даты оплаты, то тогда просто уменьшаете сумму задолженности покупателя.

Поскольку вы корректируете свои налоговые обязательства, в договоре обязательно должно быть указано, что стоимость товаров (работ, услуг) в результате предоставления премии (бонуса) уменьшается. Иначе проверяющие могут счесть сумму скидки поощрительной выплатой, которая на стоимость товаров не влияет (п. 2.1 ст. 154 НК РФ). Это может привести к спору с налоговой инспекцией.

Исключение — **премии и бонусы по продовольственным товарам**, которые являются вознаграждением покупателя за покупку определенного количества товаров. Такие премии (бонусы) не могут изменять цену товаров (п. 4 ст. 9 Закона о торговой деятельности). Поэтому вы не вправе корректировать договорную цену товаров и налоговую базу по НДС (Письма Минфина России от 18.09.2013 № 03-07-09/38617, от 07.09.2012 № 03-07-11/364).

При этом в судебной практике есть и противоположный подход: поставщик вправе корректировать налоговую базу, если покупатель уменьшил размер вычета НДС по такой операции. См., например, Определение Верховного Суда РФ от 22.06.2016 № 308-КГ15-19017.

Вопрос: Об НДС при выплате премий (вознаграждений) продавцом товаров покупателю.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 8 февраля 2018 г. № 03-07-11/7487

См. похожие документы

Письмо Минфина России от 22.01.2020 № 03-07-11/3355 «Об НДС при получении покупателем поощрительных выплат (бонусов) на основании бонусного соглашения, являющегося приложением к договору поставки»

Письмо Минфина России от 16.08.2017 № 03-07-11/52516 «Об НДС в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых иностранным продавцом российскому покупателю за досрочную оплату товаров»

Письмо Минфина России от 17.12.2015 № 03-07-11/74079 «Об НДС при получении покупателем премий (бонусов) за выполнение определенных условий договора поставки»

В связи с письмом по вопросам применения налога на добавленную стоимость в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом товаров покупателю в ситуации и при условиях, изложенных в письме, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 15 июня 2012 г. № 82н, обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматри-

ваются и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса налоговая база по налогу на добавленную стоимость увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в налоговую базу не включаются.

Таким образом, премии (вознаграждения) включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у покупателя в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (вознаграждения).

Кроме того, обращаем внимание на пункт 2.1 статьи 154 Кодекса, согласно которому выплата (предоставление) продавцом товаров (работ, услуг) их покупателю премии (поощрительной выплаты) за выполнение покупателем определенных условий договора поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), включая приобретение определенного объема товаров (работ, услуг), не уменьшает для целей исчисления налоговой базы продавцом товаров (работ, услуг) (и применяемых налоговых вычетов их покупателем) стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), за исключением случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (поощрительной выплаты) предусмотрено указанным договором.

Включает ли покупатель в налоговую базу по НДС полученные им вознаграждения (бонусы, премии) (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ)?

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

На основании п. 2.1 ст. 154 НК РФ выплата премии уменьшает стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в случаях, установленных договором.

Согласно позиции Минфина России обязанность включить в базу по НДС суммы вознаграждений (премий, бонусов) зависит от того, предоставляет ли покупатель продавцу встречную услугу (по рекламе, продвижению товаров и др.). Если по договору поставки покупатель оказывает продавцу услуги, за которые тот выплачивает вознаграждения (премии, бонусы), то реализация этих

услуг облагается НДС в общеустановленном порядке. Если суммы таких вознаграждений не связаны с оказанием продавцу каких-либо услуг, в базу по НДС они не включаются.

Имеется судебный акт, согласно которому, если премии связаны с оплатой реализованных товаров, они включаются в налоговую базу по НДС.

Также есть судебные акты, из которых следует, что если премия не связана с оплатой товаров и не изменяет установленную договором цену, то такая премия не включается в налоговую базу по НДС.

Письмо Минфина России от 22.01.2020 № 03-07-11/3355

Разъясняется, что денежные средства, которые не связаны с оплатой товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, в налоговую базу не включаются. Если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые тот выплачивает вознаграждения, то стоимость этих услуг включается в налоговую базу.

Аналогичные выводы содержит:

Письмо Минфина России от 24.07.2019 № 03-07-11/55062

Письмо Минфина России от 08.02.2018 № 03-07-11/7487

Письмо Минфина России от 17.12.2015 № 03-07-11/74079

Письмо Минфина России от 09.10.2013 № 03-07-11/42059

Письмо Минфина России от 07.09.2012 № 03-07-11/364

Минфин разъяснил: если договором поставки предусмотрено оказание покупателем продавцу услуг, за которые последний выплачивает покупателю премии (вознаграждения), то реализация этих услуг облагается НДС в общеустановленном порядке.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- Аудиторская (ревизионная) проверка;
- Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);
- Разработка учетной политики;
- Консалтинг.

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО: КАК УМЕНЬШИТЬ, СНИЗИВ КАДАСТРОВУЮ СТОИМОСТЬ



Илья
Александрович
Безгубов,
ассистент
аудитора
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Многие сельхозорганизации платят налог на имущество по тем объектам, которые признаются налогооблагаемыми. И даже при использовании ЕСХН суммы налога могут быть значительными, особенно в последнее время. Сельхозорганизации начинают задаваться вопросами: а почему так возрос налог и как его уменьшить? Давайте в данной статье посмотрим способ уменьшения налога на имущество за счет уменьшения кадастровой стоимости.

С 01.01.2020 вступил в действие Федеральный закон от 28.11.2019 № 379-ФЗ который внес изменения в пп. 4 п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ: жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Данное изменение работает если органы местной власти внесли изменения в законодательные акты, к примеру, изменения коснулись в части:

- Закона Новосибирской области от 16.10.2003 № 142-ОЗ — жилые дома, квартиры, комнаты облагаются по кадастровой стоимости;

- Закон Омской области от 21.11.2003 № 478-ОЗ аналогичен Налоговому кодексу;

- Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ административно-деловые центры, торговые центры (комплексы), общая площадь которых составляет свыше 5000 квадратных метров, и помещения в них и имущество иностранных организаций;

- Закон Алтайского края от 27.11.2003 № 58-ЗС — жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета: нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

- и пр.

В связи с этим к нам в редакцию поступают вопросы: как платить меньше?

Кадастровая стоимость квартиры или земельного участка — это полученный на определенную дату результат оценки объекта недвижимости, определяемый на основе ценообразующих факторов либо устанавливаемый, в частности, в результате рассмотрения споров о результатах определения кадастровой стоимости (п. 2 ч. 1 ст. 3, ст. 22 Закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ).

С 11 августа 2020 г. вступил в силу Федеральный закон от 31.07.2020

№ 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который предусматривает изменение правил проведения государственной кадастровой оценки и порядка оспаривания кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Правила проведения оценки кадастровой стоимости

Согласно принятым изменениям государственная кадастровая оценка проводится одновременно в отношении всех учтенных в Едином государственном реестре недвижимости (далее — ЕГРН) на территории субъекта РФ земельных участков и/или зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест.

Первая такая «сплошная» государственная кадастровая оценка по новым правилам во всех субъектах РФ должна быть проведена в отношении земельных участков в 2022 г. и в 2023 г. — в отношении зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест.

Однако, исходя из практики проверки налог на имущество в некоторых субъектах РФ кадастровую стоимость изменили уже в 2021 году (прим. ред.)

В дальнейшем государственная кадастровая оценка будет проводиться каждые четыре года. В городах федерального значения по решению региональных властей периодичность государственной кадастровой оценки может быть сокращена до двух лет. Нормы о проведении внеочередной государственной кадастровой оценки из закона исключаются.

Основания для пересмотра результатов определения кадастровой стоимости

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены, если они затрагивают права и обязанности заинтересованных лиц (как правило, владельцев квартир или земельных участков) (ч. 2 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 1 ст. 22 Закона № 237-ФЗ).

Основаниями для пересмотра (оспаривания) результатов определения кадастровой стоимости могут являться (ч. 11 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 7 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; п. 3 ст. 66 ЗК РФ):

- недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости;
- установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость (отчет об оценке).

Оспорить кадастровую стоимость можно в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или в суде. При этом обращение в комиссию в порядке досудебного разрешения спора не является обязательным, в связи с чем заявитель вправе сразу обратиться в суд. Однако рекомендуем сначала обратиться именно в комиссию (ч. 3 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 1 ст. 22 Закона № 237-ФЗ).

Комиссия создается исполнительным органом государственной власти соответствующего субъекта РФ.

Однако, если кадастровая стоимость объекта недвижимости установлена в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, необходимо обращаться в комиссию по рассмотрению споров при Росреестре (ч. 5-7 ст. 24 Закона № 237-ФЗ; ч. 1, 4 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; п. 1 Порядка, утв. Приказом

Минэкономразвития России от 04.05.2012 № 263).

Результаты определения кадастровой стоимости можно оспорить с даты внесения в Единый государственный реестр недвижимости результатов определения кадастровой стоимости до даты определения новой кадастровой стоимости (ч. 10 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 4 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; п. 1 ч. 7 ст. 6 Закона № 269-ФЗ).

Всего есть 2 способа изменить кадастровую стоимость досудебный — через комиссию и в судебном порядке, раскроем по порядку каждый из них.

Порядок внесудебного оспаривания результатов определения кадастровой стоимости

Для оспаривания результатов определения кадастровой стоимости квартиры или земельного участка в комиссии по рассмотрению таких споров рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Обратитесь в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости

Комиссия создается исполнительным органом государственной власти соответствующего субъекта РФ.

Однако, если кадастровая стоимость объекта недвижимости установлена в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, необходимо обращаться в комиссию по рассмотрению споров при Росреестре (ч. 5 - 7 ст. 24 Закона № 237-ФЗ; ч. 1, 4 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; п. 1 Порядка, утв. Приказом Минэкономразвития России от 04.05.2012 № 263).

Результаты определения кадастровой стоимости можно оспорить с даты внесения в Единый государственный реестр недвижимости результатов определения кадастровой стоимости до даты определения новой кадастровой стоимости (ч. 10 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 4 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; п. 1 ч. 7 ст. 6 Закона № 269-ФЗ).

Для обращения в комиссию составляется заявление. В нем нужно указать наименование или Ф.И.О., адрес места жительства и причины, по которым кадастровая стоимость представляется неверной.

К заявлению, в зависимости от оснований обращения, необходимо приложить (ч. 14, 15, 16, 18 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 9, 10 ст. 22, п. п. 2, 3 ст. 23, ст. 24 Закона № 237-ФЗ):

- выписку из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости, содержащую сведения об оспариваемых результатах определения кадастровой стоимости;
- копию правоустанавливающего или правоудостоверяющего документа на объект недвижимости - если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подает лицо, обладающее правом на этот объект недвижимости;
- документы, подтверждающие недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости, - если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подается на основании недостоверности указанных сведений.

Чтобы подтвердить это основание, вы вправе обратиться к заказчику работ по определению кадастровой стоимости (им может быть министерство имущественных отношений, управление государственного имущества в субъекте РФ, иной орган власти субъекта РФ, а в некоторых случаях — орган местного самоуправления) и в орган, осуществляющий функции по государствен-

ной кадастровой оценке, с запросом о предоставлении сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости (сведений из Фонда данных государственной кадастровой оценки). Указанные сведения вам должны предоставить в течение семи дней с даты поступления запроса;

- отчет об оценке рыночной стоимости объекта недвижимости в бумажном и электронном виде - если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подается на основании установления в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости. При этом рыночная стоимость участка должна быть установлена на дату, по состоянию на которую установлена его кадастровая стоимость;
- иные документы (при необходимости).

Заявление не принимается к рассмотрению при отсутствии вышеперечисленных документов, а в случае его рассмотрения в соответствии с законодательством об оценочной деятельности - также, в частности, если величина кадастровой стоимости, результаты определения которой оспариваются, ранее была установлена в размере рыночной стоимости (п. 9 Порядка № П/0311; п. 15 Порядка № 263; ч. 24 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 10 ст. 22 Закона № 237-ФЗ).

Шаг 2. Примите участие в заседании комиссии и (или) дождитесь ее решения

Срок рассмотрения заявления о пересмотре кадастровой стоимости - месяц с даты поступления заявления в комиссию (30 дней - в случае применения законодательства о кадастровой оценке). О дате рассмотрения заявления вам должны направить уведомление в течение семи рабочих дней со дня поступления заявления (ч. 19, 20 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ; ч. 13, 14 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; п. 12 Порядка № П/0311; п. 16 Порядка № 263).

По результатам рассмотрения заявления комиссия принимает решение о пересмотре кадастровой стоимости или об отказе в этом (ч. 15 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; ч. 22, 24 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ).

Если было принято решение о пересмотре кадастровой стоимости, то комиссия также в течение пяти рабочих дней уведомляет территориальное управление Росреестра и ФГБУ «ФКП Росреестра» (ст. 24.19 Закона № 135-ФЗ; ч. 19 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; п. 20 Порядка № П/0311; п. 21 Порядка № 263).

Обратите внимание! В случае существенного снижения кадастровой стоимости квартиры или земельного участка в связи с ее установлением в размере рыночной решение комиссии может быть оспорено в суде органами местного самоуправления (ч. 22.1 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; ч. 28 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ).

Порядок судебного оспаривания результатов определения кадастровой стоимости

Если комиссия отказала в пересмотре кадастровой стоимости или если вы не оспаривали кадастровую стоимость в комиссии, можно обратиться в суд. Для этого рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Составьте административное исковое заявление и подготовьте необходимые документы

В административном иске может содержаться одно из следующих тре-

бований (п. 2 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28; ч. 1 ст. 61 Закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ):

- об оспаривании решения или действий (бездействия) комиссии;
- об установлении в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости или об изменении его кадастровой стоимости в связи с выявлением недостоверных сведений об объекте оценки, использованных при определении его кадастровой стоимости, в том числе об исправлении технической и (или) реестровой ошибки (т.е. требования о пересмотре кадастровой стоимости).

При этом в случае оспаривания результатов определения кадастровой стоимости в суде решение комиссии об установлении кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости не является предметом рассмотрения при рассмотрении требований заявителя (ч. 23 ст. 22 Закона № 237-ФЗ; ч. 30 ст. 24.18 Закона № 135-ФЗ).

В зависимости от заявленных требований будет различаться порядок административного судопроизводства. Требования о пересмотре кадастровой стоимости будут рассматриваться по правилам гл. 25 КАС РФ, а требования об оспаривании решения или действий (бездействия) комиссии - по правилам гл. 22 и 25 КАС РФ.

Помимо требований в административном исковом заявлении должны быть указаны, в частности (ст. 125, ч. 1, 2 ст. 220, ч. 1 ст. 246 КАС РФ):

- 1) наименование суда, в который подается административное исковое заявление;
- 2) наименование административного истца, его место жительства или место пребывания, дата и место его рождения, номера телефонов, факсов, адреса электронной почты административного истца, его представителя;
- 3) наименование административного ответчика, его адрес, номера телефонов, факсов, адреса электронной почты (если известны).

По делам об установлении кадастровой стоимости в размере рыночной административными ответчиками являются государственный орган или орган местного самоуправления, утвердившие результаты определения кадастровой стоимости, и Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр).

По делам об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости в связи с выявлением недостоверных сведений об объекте оценки к участию в деле также привлекается орган, на который возложена обязанность по исправлению реестровой или технической ошибки (Росреестр).

По делам об оспаривании решений, действий (бездействия) комиссии административными ответчиками являются комиссия и отделение Росреестра, при котором она создана (п. 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28);

- 4) сведения о том, какие права, свободы и законные интересы лица, обратившегося в суд, или иных лиц, в интересах которых подано административное исковое заявление, нарушены, или о причинах, которые могут повлечь за собой их нарушение;

- 5) основания и доводы, обосновывающие требования административного истца;

- 6) сведения об обращении в комиссию и результатах его рассмотрения - если такое обращение подавалось;

- 7) сведения о предпринятых стороной (сторонами) действиях, направленных на примирение, если такие действия предпринимались;

- 8) перечень прилагаемых к административному исковому заявлению документов.

Если оспаривается решение или действия (бездействие) комиссии, то в иске также следует указать (п. п. 5, 7 ч. 2 ст. 220 КАС РФ):

- 1) наименование, номер, дату принятия оспариваемого решения, дату и место совершения оспариваемого действия (бездействия). Если обжалуется бездействие, то необходимо указать на то, в чем оно заключается;

- 2) нормативные правовые акты и их положения, на соответствие которыми надлежит проверить оспариваемое решение, действие (бездействие).

В зависимости от оснований обращения и заявленных требований к административному исковому заявлению нужно приложить в том числе следующие документы (ч. 1 ст. 55, ч. 4, 5, 8 ст. 57, ст. 126, ч. 2, 3 ст. 246, ч. 3 ст. 220 КАС РФ; п. 6 Обзора, утв. Решением Конституционного Суда РФ от 20.04.2017; п. 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28):

- 1) уведомления о вручении другим лицам, участвующим в деле, копий административного искового заявления и приложенных к нему документов, которые у них отсутствуют, либо копии заявления и документов по числу административных ответчиков и заинтересованных лиц;

- 2) выписку из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости, содержащую сведения об оспариваемых результатах определения кадастровой стоимости, а также сведения о дате, на которую определена кадастровая стоимость;

- 3) копию правоустанавливающего или правоудостоверяющего документа на объект недвижимости;

- 4) документы, подтверждающие недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости, — если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подается в связи с выявлением недостоверных сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости;

- 5) отчет, составленный на бумажном носителе и в форме электронного документа, - если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подается на основании установления в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости;

- 6) решение комиссии (при наличии);

- 7) квитанцию об уплате госпошлины (размер госпошлины за подачу административного искового заявления об оспаривании решения или действий (бездействия) комиссии либо об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости составляет 300 руб. (пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ; п. 30 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28));

- 8) документы, удостоверяющие статус и полномочия адвоката, если представитель имеет статус адвоката; документы о высшем юридическом образовании или ученой степени по юридической специальности, а также удостоверяющие полномочия - для представителя, не являющегося адвокатом;

- 9) документы, подтверждающие совершение стороной (сторонами) действий, направленных на примирение, если такие действия предпринимались и соответствующие документы имеются;

- 10) иные документы и материалы, подтверждающие требования административного истца.

Шаг 2. Обратитесь с административным исковым заявлением и комплектом документов в суд

Административное исковое заявление о пересмотре кадастровой стоимости подается в суд города федерального значения, областной суд, верховный

суд республики, краевой, суд автономной области и суд автономного округа по месту нахождения заказчика работ по определению кадастровой стоимости либо государственного органа, определившего кадастровую стоимость (п. 15 ст. 20, ч. 1 ст. 22, ч. 2 ст. 24 КАС РФ; п. 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28).

С административным исковым заявлением можно обратиться в следующие сроки (ч. 1, 1.1 ст. 219, ч. 3 ст. 245 КАС РФ; ч. 1, 6 ст. 72 Закона № 218-ФЗ; п. п. 4, 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28):

- не позднее пяти лет с даты внесения в ЕГРН (до 01.01.2017 — государственный кадастр недвижимости) оспариваемых результатов определения кадастровой стоимости;
- в течение трех месяцев со дня, когда гражданину стало известно о нарушении его прав, свобод и законных интересов, - в случае оспаривания решения или действий комиссии;
- в течение срока, в рамках которого комиссия должна была рассмотреть заявление о пересмотре кадастровой стоимости, и в течение трех месяцев со дня, когда эта обязанность прекратилась, - в случае оспаривания бездействия комиссии (если заявление не было рассмотрено).

Шаг 3. Примите участие в судебном заседании

По общему правилу суд должен рассмотреть административное исковое заявление о пересмотре кадастровой стоимости в течение двух месяцев, а заявление об оспаривании решения или действий (бездействия) комиссии — в течение месяца (ст. 141, ч. 1 ст. 226, ч. 1 ст. 247 КАС РФ).

При рассмотрении дела о пересмотре кадастровой стоимости административный истец должен доказать недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости, а также величину рыночной стоимости, устанавливаемой в качестве кадастровой, на дату, по состоянию на которую установлена его кадастровая стоимость (ч. 5 ст. 247, ст. 248 КАС РФ).

После вынесения положительного решения суда в его резолютивной части должно содержаться указание на вновь установленную величину кадастровой стоимости, а также на дату подачи искового заявления (ч. 3 ст. 249 КАС РФ; п. 25 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 28).

Сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости, которые внесены в ЕГРН в результате оспаривания, применяются с 1 января года, в котором в суд или комиссию подано заявление об оспаривании, но не ранее даты внесения в ЕГРН сведений о кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания (ч. 4 ст. 6 Закона № 269-ФЗ).

Перерасчет сумм ранее исчисленного земельного налога и налога на имущество осуществляется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом. Перерасчет не производится, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм указанных налогов (п. 2.1 ст. 52 НК РФ).

Иных легальных способов уменьшить кадастровую стоимость объектов недвижимости не предусмотрено. Возможно, с 01.01.2023, со вступлением всех законодательных актов в полную силу, появятся иные способы изменения кадастровой стоимости.

ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И «ХИТРОСТИ» В НИХ ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ



Владимир
Антонович
Тиммерман,
ведущий
специалист по
аудиту ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»



В последнее время большинству сельхозорганизаций вновь посыпались требования, связанные с тем, чтобы разъяснить те или иные показатели деклараций или отчетности. И, конечно же, для плательщиков ЕСХН первое требование: почему данные отчета о прибылях и убытках, где показана значительная прибыль, не соответствуют данным декларации по ЕСХН, где могут быть убытки. Уже много раз мы высылали образец ответа организациям. Давайте поговорим об этом в очередной раз, тем более, что есть хитрости и манипуляции со стороны налоговых служб. Как не попасться на распространенные манипуляции, рассказываем в статье.

Требования по убыточным декларациям

Не секрет, что налоговые инспекции очень внимательно относятся к организациям, которые заявляют о понесенных убытках (а сельхозорганизации часто показывают декларации по ЕСХН с убытком). Однако, как и везде, человеческий фактор и лояльность инспектора заведомо предугадать сложно, а значит, налогоплательщику стоит быть готовым отстаивать свою позицию при подаче убыточных деклараций.

Первое, на что стоит обратить внимание — перечень требуемых документов. Очень часто налоговая, присылая требования по убыткам, просит не только заполнить опросный лист (это одна из обязательных процедур, где указываются показатели за текущий и прошлый период с целью отслеживания динамики), но также запрашивает бизнес-план или план мероприятий по выходу на положительную рентабельность. Если в организации уже описана модель, прогнозирующая наступление точки безубыточности, ее можно предоставить инспекторам, но стоит понимать, что этот документ необязательный: налогоплательщик может заявить об отсутствии такого плана в пояснениях или вовсе не давать никаких комментариев.

В редких случаях во время личных встреч с налоговиками можно столкнуться с прямыми требованиями заменить декларации на безубыточные или нулевые. При отказе изменить данные в отчетности, инспекторы могут даже грозить хозяйству организацией выездных или камеральных проверок. В этой

ситуации очень важно, чтобы налогоплательщик грамотно оценил потенциальные риски, которые он может понести.

Если организация уверена в корректности поданных цифр и в соответствии деятельности законодательству — например, если временные убытки в организации связаны с потерей ключевых клиентов, — поддаваться манипуляциям и давлению не стоит. Достаточно предоставить пояснение, что налогоплательщик понимает, что любая организация создается с целью получения дохода, но сложившаяся ситуация временна и вызвана объективными причинами.

Если организация признает за собой некоторые риски, например, у организации номинальный генеральный директор, адрес массовой регистрации, данные в ЕГРЮЛ не совпадают с фактическим расположением или возникают сомнения в цифрах, лучше пойти на уступки. Например, можно согласиться показать нулевую декларацию за отчетный квартал, но обязательно отразить сумму убытка по итогам года.

При подаче безубыточной годовой декларации налогоплательщик лишается преференции воспользоваться уменьшением налога в последующем периоде (в течение 10 лет и не больше 50% от суммы убытка). Конечно, возможна подача корректировок, но это сопряжено с дополнительным вниманием налоговой службы.

Запросы чрезмерной информации

Среди самых распространенных практик налоговой службы — запрашивание дополнительных документов, которые, на первый взгляд, не имеют отношения к предмету проверки или и вовсе относятся к соседнему отчетному периоду. Особенно часто эти ситуации возникают, когда организации пытаются возместить крупные суммы НДС. В этом случае, налогоплательщик может действовать двумя способами:

1. Отстаивать свою позицию в рамках законодательства, указав налоговой, что запрашиваемые документы не относятся к периоду налоговой проверки;
2. Запросить у инспекторов дополнительные разъяснения с отражением причинно-следственной связи между требуемой информацией и предметом, периодом проверки.

Не бояться отстаивать свою позицию нужно также в отношении лиц, которых инспекторы могут планировать вызвать на допросы для подтверждения реальности совершенных операций, если налогоплательщик считает это избыточным или неоправданным действием в свете предоставленных ранее свидетельств.

Например, организация, занимающаяся розничной и оптовой торговлей, столкнулась с ситуацией, когда налоговая служба планировала вызвать на допрос водителей, развозивших товар со склада по клиентам. В связи с тем, что ранее организация представила документы, свидетельствующие о передаче товара складским работником, акты приема-передачи товара, маршруты, имена водителей и номера транспортных средств, было направлено встречное возражение с просьбой пояснить необходимость проведения процедуры. В результате, налоговый инспектор согласился с организацией, что допрос выходит за рамки налоговых процедур.

Если же налоговая служба настаивает на предоставлении сторонних документов или проведении подобных допросов, можно обратиться с жалобой в УФНС, которое достаточно часто встает на сторону налогоплательщика.

Нарушение сроков ответов

Раньше много писали о том, как налоговые службы нарушают положенные по законодательству сроки в случае камеральных и выездных проверок, что делать и как противостоять нарушениям. Сейчас эти ситуации возникают значительно реже. Пожалуй, теперь самое распространенное нарушение сроков со стороны налоговой службы встречается по вопросам взаимозачета или возврата денежных средств из-за переплаты налогов в бюджет или в связи с подачей корректировок.

К сожалению, отслеживать возникновение переплаты в большинстве случаев налогоплательщику приходится самостоятельно, несмотря на возложенную на налоговые органы обязанность по информированию. Согласно текущему законодательству, воспользоваться правом возврата излишне уплаченных сумм или взаимозачетом в счет другого налога возможно в течение трех лет после возникновения переплаты, при этом решение о возврате суммы должно приниматься налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления на зачет или возврат.

Если налоговая нарушает сроки ответа — стоит подавать жалобу в УФНС в электронном или бумажном виде: для этого нужно заполнить заявление по утвержденной форме, а также приложить документы, подтверждающие сроки подачи (печатное заявление с отметкой налоговой о принятии или электронные квитанции об отправке и приеме).

Обмен электронными документами

Стоит отметить, что проблемы связанные с электронным документооборотом, встречаются довольно редко, но иногда возникают ситуации, в которых налоговые инспекторы просят налогоплательщика пойти им навстречу.

По правилам все документы в электронной системе должны быть отправлены через специальную форму «ответить на запрос», однако порой встречаются жалобы, что документы подвергаются искажениям из-за проблем программного обеспечения. Чаще всего инспекторы просят продублировать информацию с помощью системного аналога электронной почты. Иногда встречаются требования отправить документы в бумажной форме курьером из-за неудобств работы с электронными аналогами.

Налогоплательщик должен понимать, что, отправив электронные документы в систему, он выполнил свои обязательства, и представители налоговых органов не могут настаивать на предоставлении информации в другом формате.

В заключении в очередной раз приведем пример ответа сельхозорганизации на требование налоговых органов с вопросом о несоответствии данных декларации по ЕСХН данным отчета о прибылях и убытках.

ЗАО «Знамя»

633312, Новосибирская область, Карасукский район

Исх. № _____ от 27.05.2021

Начальнику инспекции Межрайонной ИФНС
России № 5 по Новосибирской области

от ЗАО «Знамя»

ИНН 5444105312, КПП 54401001

Пояснения

В ответ на требование о представлении пояснений Межрайонной ИФНС России № 5 по Новосибирской области от 29.04.2021 № 2965, сообщаем следующее.

Все доходы и расходы в отчете о финансовых результатах сгруппированы в порядке, предусмотренном Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В ОФР доходы от обычных видов деятельности отражаются по строке 2110 «Выручка» раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности». Показатель рассчитывается как разница между суммарным кредитовым оборотом по счету 90, субсчет 90-1, и суммарным оборотом по дебету счета 90, субсчет 90-3 НДС (если организация является плательщиком НДС (абзац 2 п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)).

Показатели строки 2120 «Себестоимость продаж» и раскрывающих ее строк за отчетный год заполняются на основании данных о суммарном (годовом) обороте по дебету счета 90, субсчет 90-2.

Аналогично заполняются и строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы»: исходя из суммарного (годового) оборота по дебету и кредиту счета 91.

ОФР составляется и представляется по методу начисления (по отгрузке), а доходы и расходы по налоговому учету для целей исчисления ЕСХН - по оплате.

Так, например, в бухгалтерском учете сумма полученной предоплаты (аванса) от покупателей не учитывается в составе доходов (п. 3 ПБУ 9/99) в отличие от доходов для ЕСХН, где сумма аванса учитывается в составе доходов организации (п.5 ст. 346.5 НК РФ).

В соответствии с пп.1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ датой получения доходов для ЕСХН признается день поступления средств на счета в банках, в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

Пп.2 п.5 ст. 346.5 НК РФ определено, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Поскольку в бухгалтерском учете для определения финансового результата используется метод начисления, а для целей исчисления ЕСХН — кассовый метод, возникновение расхождений между ОФР и декларацией по ЕСХН неизбежно.

По состоянию на 31.12.2020 величина дебиторской задолженности по-

купателей, отраженная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», составила 1 637 тыс. руб., кредитовое сальдо в виде выданных авансов — 20 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 величина дебиторской задолженности покупателей, отраженная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», составила 567 тыс. руб., кредитовое сальдо в виде выданных авансов — 2 449 тыс. руб.

Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» на 01.01.2020 составило 27 903 тыс. руб., а на 31.12.2020 составило 22 543 тыс. руб.

В ОФР отражена вся бухгалтерская выручка (кредитовый оборот по счету 90) в сумме 211 055 тыс. руб., за которую оплата еще не поступила в сумме 1 637 тыс. руб. (о чем свидетельствует наличие дебиторской задолженности покупателей на счете 62). Прикладываем оборотно-сальдовую ведомость по данному счету за 2020 с расшифровкой покупателей в подтверждение данного факта.

Также в ОФР отражены прочие доходы в сумме 20 026 тыс. руб. (без НДС), однако в этих доходах не учитываются следующие суммы для ЕСХН:

- Оценочные обязательства по предстоящим отпускам 174 247,57 руб. (Дт 96 Кт 91-1);

- Восстановление резервов по сомнительным долгам 815 017,66 руб. (Дт 63 Кт 91-1).

Итого не принимаемые для ЕСХН доходы 989 тыс. руб.

Авансы, полученные от покупателей (кредитовое сальдо на счете 62 на 31.12.2020 в сумме 20 тыс. руб.), наоборот включаются в доходы по ЕСХН на основании п. 5 ст. 346.5 НК РФ), но не включаются в выручку ОФР за 2020 год, т.к. отгрузка в счет авансов полученных пройдет в 2021 году.

Таким образом, доходы кассовым методом получаются: Кт 90-01 (211 055 тыс. руб.) + Кт 91-01 (20 026 тыс. руб.) + Дт 62 на начало года (567 тыс. руб.) - Кт 62 на начало года (2 449 тыс. руб.) - Дт 62 на конец года (1 637 тыс. руб.) + Кт 62 на конец года (20 тыс. руб.) + Дт 98 на конец года (22 543 тыс. руб.) - Кт 98 на начало года (27 903 тыс. руб.) + Дт 76 на начало года (238 тыс. руб.) - Кт 76 на начало года (48 тыс. руб.) - Дт 76 на конец года (223 тыс. руб.) + Кт 76 на конец года (7 тыс. руб.) - Кт 91 непринимые для ЕСХН (989 тыс. руб.) + НДС в сальдо по счету 62 (411 тыс. руб.) = 221 618 тыс. руб.

Данной формулой мы привели метод начисления доходов к кассовому методу для целей учета доходов ЕСХН. Разница в сумме 222 162 - 221 618 = 544 тыс. руб., которая говорит о превышении доходов для ЕСХН, отраженных в декларации, возникла по причине неполного исключения начисленных сумм НДС в поступлениях за товары, работы, услуги, что не приводит к занижению налогооблагаемой базы.

В Налоговом кодексе РФ не содержится требований о том, что сведения налоговой декларации по ЕСХН должны соответствовать отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств.

Обращаем Ваше внимание, что Обществом расчет ЕСХН осуществляется в соответствии с требованиями НК РФ.

Директор _____/

РАЗДЕЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВА НА ДВИЖИМОЕ И НЕДВИЖИМОЕ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ: КРИТЕРИЙ ОТ ВЕРХОВНОГО СУДА

Уже не раз на страницах нашего журнала мы обсуждали тему того, что относится к движимому, а что к недвижимому имуществу. И вот Верховный Суд России фактически установил с 2021 года новый критерий разграничения движимого и недвижимого имущества для целей налога на имущество организаций. И сразу скажем, что он имеет прямое отношение к бухгалтерам и бухгалтерскому учёту. Давайте разберемся, из чего теперь исходить при налогообложении строений, сооружений, производственного оборудования, машин и т. д.

Решение Верховного Суда РФ

ВС РФ проанализировал решения судов по делу № А32-56709/2019, в котором ИФНС начислила компании налог на имущество в отношении распределительно-трансформаторной подстанции (энергоустановка), размещенной в помещении на первом этаже здания, обслуживающего гостиницу, и отказала в предоставлении освобождения ее от налогообложения (определение Судебной коллегии по экономическим спорам от 17.05.2021 № 308-ЭС20-23222).

По мнению налоговых органов, компания неправомерно отнесла энергоустановку в состав движимого имущества и применила льготу (освобождение), установленную п. 21 ст. 381 НК РФ. Стоимость энергоустановки должна быть включена в базу по налогу на имущество организаций, поскольку данный объект должен рассматриваться в качестве недвижимого имущества — части здания энергоцентра, предназначенного для обслуживания гостиницы.

Однако Верховный Суд РФ признал правомерным включение инспекцией стоимости энергоустановки в налоговую базу для исчисления налога на имущество организаций.

Он заключил, что общество законно приняло энергоустановку к бухгалтерскому учету в качестве отдельного инвентарного объекта и не включало стоимость этого объекта в базу по налогу на имущество организаций, считая её движимым имуществом. То есть, оборудованием. И прочная связь с землёй здесь — не самый главный критерий.

Аргументация у ВС РФ была такая:

- сами по себе критерии ГК РФ прочной связи вещи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению в сложную вещь не позволяют однозначно решить вопрос о праве налогоплательщиков на льготу. Дело в том, что они не позволяют разграничить инвестиции в обновление производственного оборудования и создание некапитальных сооружений от инвестиций в создание (улучшение) объектов недвижимости — зданий и капитальных сооружений;

- в обоих случаях приобретаемые активы до окончания монтажа не имеют прочной связи с землей, а после начала эксплуатации — могут образовывать сложную вещь с объектом недвижимости, разделение которой без разрушения или повреждения становится невозможным или экономически нецелесообразным;

- наличие (отсутствие) сведений об объекте основных средств в ЕГРН нельзя использовать в качестве безусловного критерия оценки правомерности применения льготы.

В итоге, ВС РФ пришёл к выводу, что необходимо использовать установленные в бухгалтерском учете критерии признания имущества налогоплательщика (движимого и недвижимого) в качестве соответствующих объектов ОС.

Основа классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете:

- Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие с 01.01.2017 приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;

- ранее действовавший ОКОФ ОК 013-94 (утв. постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359).

Согласно этим классификаторам, оборудование не относится к зданиям и сооружениям и формирует самостоятельную группу основных средств. Исключение — прямо предусмотренные ОКОФ случаи, когда отдельные объекты признаются неотъемлемой частью зданий и включаются в их состав (например, коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации; оборудование встроенных котельных установок, водо-, газо- и теплопроводные устройства, а также устройства канализации).

Соответственно, исключение из объекта налогообложения применимо к машинам и оборудованию, выступающим движимым имуществом при их приобретении. Они правомерно приняты на учет в качестве отдельных инвентарных объектов, а не в качестве составных частей капитальных сооружений и зданий.

Позиция ФНС

В письме от 21.05.2021 № БС-4-21/7027 «О критериях разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения гл. 30 НК РФ» ФНС России фактически согласилась с Верховным Судом: разделять движимое и недвижимое имущество при расчете налога на имущество организаций нужно по ОКОФ.

Заключение

Согласно позиции ВС РФ 2021 года, поддержанной налоговыми органами, связь с землей и госрегистрация в ЕГРН не могут быть безусловными критериями отнесения объекта к недвижимости. Нужно исходить из правил бухучета: если имущество по ОКОФ — оборудование, а не здание или сооружение, то оно движимое.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БОЛЬШЕ ДЛЯ ОТЧЕТНОСТИ, А НЕ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ РАБОТЫ

В связи с изменениями некоторых ФСБУ у бухгалтеров возникает множество вопросов, как их применять, когда и можно ли не применять, ведь многое в них не совсем понятно? Хочется сразу сказать, что не нужно все прочитанное в стандарте сразу использовать в работе. Почему? Сейчас бухучет регулируется федеральными стандартами, которые нацелены на бухгалтерскую отчетность. Стандарт — это про баланс, вторую форму, отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала. Все, чем ежедневно занимается бухгалтер, стандартами больше не регулируется. Давайте поразбираемся поподробнее.

Здесь нужно понять четкую разницу между текущей работой и формированием отчетности. Конечно, вы можете сказать, что как так, разницы нет. Но есть тонкая грань. Текущая работа бухгалтера состоит в отражении бухгалтерскими проводками фактов хозяйственной жизни. Вас интересует, на каком счете, и какой проводкой отразить ту или иную хозяйственную операцию. Каким документом ее оформить. Где, от кого получить необходимую информацию. В ФСБУ вы не найдете ответы на эти вопросы.

ФСБУ — это про бухгалтерскую отчетность. А все, чем ежедневно занимается бухгалтер, больше не регулируется

Перемены задумывались для того, чтобы наш баланс был понятен не только в России, но и во всем мире (ближе к международным стандартам). Ведь страна интегрирована в мировую экономику. Значит, мы тоже должны перейти на международный язык.

Стандарты дают классификацию, правила признания, оценки и отражения в отчетности объектов бухучета. То есть какой объект учитываем, когда и в какой сумме. Поэтому, если вы что-то не понимаете в тексте документа, напомним себе: это не про дебет и кредит. Это про баланс, вторую форму и отчет о движении денежных средств.

Вот ФСБУ 5/2019. Он дает определение, условия признания и правила оценки запасов. Все остальное не регулируется стандартом. Стандарт пишет, какой у вас должен быть документооборот? Нет. Какие должны быть первичные документы? Нет. Какая техника учета, какими проводками отражать? Нет. Стандарт — не про номера счетов, он не для текущей работы, работа отдельно. Бухгалтерская работа и то, что написано в стандартах, — вещи разные.

Новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н. Применять его надо с 1 января 2022 года, то есть с отчетности за 2022 год.

Пример. Показывает, что ФСБУ — это не о проводках

Возьмем сырье и материалы, приобретенные для строительства объекта хозяйственным способом. Это не запасы. Стандарт, посвященный капитальным вложениям, относит затраты на их приобретение к капитальным вложениям. На каком счете отразить? Бухгалтер справедливо считает, что использовать

счет 08 для данной операции невозможно. Ведь на нем ведется учет затрат на сырье и материалы, которые уже переданы на строительство конкретного объекта. Тогда как? На самом деле, если в стандарте речь идет о какой-либо норме, то это о том, что должно быть в отчетности. Так вот, стандарту все равно, на каком счете вы отразите затраты на сырье и материалы, приобретенные для строительства объекта хозяйственным способом, — на счете 08 или на счете 10. Документ говорит: покажи их в составе капитальных вложений в первом разделе баланса. Бухгалтер сам подбирает проводки для операции.

Как только видите в стандарте слово «расход», вы должны понимать, что это не 10-й и не 41-й счета, а 90-й или 91-й

Как же решать вопросы, которые возникают в работе? Обращаться к методическим указаниям или рекомендациям. Можно даже заглянуть в отмененные. Те, что уже не имеют юридической силы. Если они касаются вопросов, которые не регулирует федеральный стандарт и не противоречат ему, можете оставить их в вашей работе.

Рекомендации у нас пишет Бухгалтерский методологический центр. Они ориентированы на международные стандарты финансовой отчетности, и разъяснения в них даются в основном со ссылками на МСФО, то есть они тоже про отчетность. Они помогут вам разобраться в том, что написано в ФСБУ, но вряд ли помогут в части решения практических вопросов бухгалтера. Рекомендации входят в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, но они не обязательны к применению. В любом случае, если вам не нравятся рекомендации, вы имеете право решить вопрос по-своему.

Есть еще письма Минфина по этому поводу и к ним надо тоже прислушиваться.

Вы уже начали работать по МСФО, даже если этого не заметили

Документ

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» Минфин утвердил приказом от 15.11.2019 № 180н. Применять его надо с 1 января 2021 года, то есть с отчетности за 2021 год.

Минфин, когда разрабатывает стандарты, исходит из того, что российский бухгалтер знает международные стандарты финансовой отчетности. Подход к разработке стандартов следующий: описываются только рамочные нормы, основные моменты, а все, что не описано в федеральном стандарте, следует брать из МСФО. Если найдете в международном стандарте решение своего вопроса, смело берите его в работу. Но ведь есть еще моменты, которые просто непонятны в работе, к примеру, как стройматериалы учитывать на счете 08, для большинства бухгалтеров это совершенно нелогично.

Для применения на территории России Минфин приказами утвердил международные стандарты. Наши и международные стандарты — документы одного уровня. По ряду вопросов ФСБУ вообще не будут разрабатывать. В этом случае Минфин дает ссылки на международные стандарты, и они становятся документами прямого действия.

ФСБУ 5/2019 прямо отсылает нас к IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости». К нему надо обращаться, когда запасы получили бесплатно или расцени-

тались за них неденежными средствами. Например, одни материалы поменяли на другие.

В федеральном стандарте описываются только рамочные нормы, основные моменты. Все, что не описано, следует брать из МСФО. Международные стандарты Минфин уже утвердил

Будьте осторожны с типовыми проводками. Они не всегда правильные

Ориентироваться на проводки из Плана счетов не всегда рекомендуется. Они могут оказаться ошибочными. Это нормативный документ, но обращаться к нему лучше в последнюю очередь. И с учетом того, что принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета План счетов не устанавливает, относитесь критично к тому, что там сказано. Во-первых, это документ 2000 года, а значит, устарел. Во-вторых, там есть ошибки. Если решите воспользоваться типовой проводкой, проследите, чтобы суммы попали в нужные строки бухгалтерской отчетности. Но все же следуйте логике и посмотрите, что изменилось и повлияло ли это на бухгалтерские проводки.

МФСО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» стали применять в России после приказа Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Пример. Доказывает, что в Плане счетов есть неверные проводки

В Плане счетов сказано, что арендная плата, полученная авансом, отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Ну мы же понимаем, что это глупость. Нам и в голову не придет отразить арендную плату на этом счете. Мы просто учитываем авансы на счете 62 и ежемесячно начисляем арендную плату в корреспонденции со счетом 90 или 91.

Или еще. Брак по новому стандарту ФСБУ 5/2019 не относится к себестоимости продукции — теперь это расход. А это значит, что он должен попасть на 90-й счет и во вторую форму. Но проводка в инструкции к Плану счетов — Дебет 20 Кредит 28. На сегодняшний день это ошибочная проводка.

Если вы делаете, как рекомендует План счетов, то вам понадобится проследить, чтобы эти суммы правильно отражались в бухгалтерской отчетности. То есть не попали в баланс в составе запасов, где вы сейчас показываете незавершенку, а перекочевали во вторую форму — в отчет о финансовых результатах.

Поэтому однозначно ориентироваться на проводки из Плана счетов не рекомендуется, они могут оказаться ошибочными, но следуйте логике.

Бухгалтер учитывает не имущество, а активы. Это разные вещи

Не все имущество — активы, а активы — это не только имущество. Важно не путать эти понятия, чтобы не исказить показатели бухгалтерской отчетности.

До 2013 года бухгалтеров в нашей стране учили, что они учитывают имущество. Все потому, что такие формулировки были в старом Законе о бухучете. В советское время у бухучета была одна цель — обеспечить сохранность социалистической собственности. Сейчас задача другая — на универсальном бухгалтерском языке рассказать пользователям бухгалтерской отчетности о том, что собой представляет компания, сколько прибыли приносит, насколько эффек-

тивно работает.

С 2013 года у нас объект учета — активы, а не имущество. В чем же разница? Имущество — это то, что принадлежит компании на праве собственности. А активы — это все ресурсы, контролируемые компанией, которые принесут экономические выгоды в будущем. То есть все, что учитывают в первом и втором разделах баланса.

Документ

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ утвердили 6 декабря 2011 года. Начал действовать 1 января 2013 года. До него был закон № 129-ФЗ с аналогичным названием.

Пример. Объясняет, как может появиться актив без имущества

Грузовой автомобиль принадлежит арендодателю. Он учитывает его на своем балансе — это его имущество и его актив. Арендатор берет машину в пользование. И тоже учитывает ее на своем балансе по дебету 01 — право пользования активом (ФСБУ 25/2018). То есть у арендатора имущества нет, а актив есть. В следующем году такой учет аренды станет обязательным.

Расходы и затраты — разные понятия

В бухучете нет четкой терминологии. Что называть расходами, а что затратами, каждый понимает по-своему. Но это разные понятия. Как только поймете, в чем разница, сразу станет легче читать стандарты. В ФСБУ часто встречается словосочетание «признаются расходом». Для бухгалтера это означает, что указанные затраты в конце текущего месяца должны попасть в дебет счета 90 или 91.

В международном стандарте затраты — это сумма денежных средств или денежных эквивалентов, уплаченная или подлежащая уплате с целью получения актива или осуществления расхода. Простым языком, затраты — это то, чем я буду оплачивать приобретение чего-либо. То есть затраты — это в основном деньги. Если есть затраты, но актив не появляется, то они превращаются в расходы. То есть то, что вы показываете во второй форме — отчете о финансовых результатах.

Пример. Растолковывает, в чем отличия затрат и расходов

С 2022 года основные средства стоимостью менее лимита, установленного организацией, признают расходами. Следовательно, вы их относите в дебет 90-го или 91-го счета. Или, допустим, вы делаете колбасы, а в качестве ингредиента сырья купили масло, необходимое для производства. Значит, ваши затраты превратились в актив в виде сырья, который вы будете учитывать на счете 10. А в балансе покажете в составе запасов.

А теперь представим, что закупщик промахнулся и вместо масла купил цемент. Получается, что такие затраты не принесут вам экономической выгоды. Значит, это расход, его мы отправляем на 91-й счет и во вторую форму. Беспольный цемент как имущество у вас останется. Но затраты, которые вы понесли на него, не будут учитываться в качестве запасов.

Затраты и расходы — понятия разные. Затраты — это деньги, которые превращаются либо в расходы, либо в активы



НАСКОЛЬКО МОЖНО СОКРАТИТЬ РАБОЧИЙ ДЕНЬ, ЧТОБЫ НЕ ПОТЕРЯТЬ ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ ПОСОБИЯ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ?



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

На какое время должна быть уменьшена продолжительность рабочего дня при работе на условиях неполного рабочего времени, чтобы ФСС РФ не отказал в выплате пособия по уходу за ребенком? Этот вопрос очень волнует бухгалтеров. Расскажем, что по этому поводу думает ФСС и суды.

Трудовой кодекс предоставляет женщине, которая находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, право работать на условиях неполного рабочего времени или на дому (ст. 256 ТК РФ).

При этом как следует из статьи 256 ТК РФ, работница сохраняет право на получение пособия по уходу за ребенком.

Почему возникают проблемы между работодателями и ФСС

Если женщина работает в период отпуска по уходу за ребенком, ФСС полагает, что пособие для нее является дополнительным заработком.

Поэтому, пособие по уходу за ребенком уже не является компенсацией утраченного заработка, а приобретает характер дополнительного материального стимулирования.

Условия назначения и выплаты пособия работающей маме

По мнению ФСС, назначение и выплата пособия по уходу за ребенком на условиях неполного рабочего времени будут правомерны при соблюдении следующих условий:

- застрахованное лицо само осуществляет уход за ребенком и у него достаточно времени на осуществление данного ухода;
- сокращение рабочего времени исчисляется в часах;
- пособие компенсирует утраченный заработок, равнозначный размеру пособия;
- пособие не приобретает характер дополнительного материального стимулирования.

Эти условия могут касаться не только работающей женщины, но и других родственников, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком.

Насколько можно сократить рабочий день, чтобы не потерять право на получение пособия по уходу за ребенком?

Необходимо отметить, что максимальная продолжительность рабочего времени для работника, желающего выйти на работу и продолжающего находиться в отпуске по уходу за ребенком, законодательством об обязательном социальном страховании не регламентирована.

Такое время, в соответствии со статьей 93 ТК РФ, устанавливается по соглашению сторон трудового договора в каждом конкретном случае. При этом, в соответствии с ТК РФ продолжительность рабочего времени исчисляется в часах, а нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю.

Исчисленная в таком порядке норма рабочего времени распространяется на все режимы труда и отдыха, включая неполное рабочее время в соответствии с Порядком исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 13.08.2009 № 588н.

Как отмечают суды и ФСС, сокращение рабочего времени на 5, 10, 30 минут в день не может расцениваться как мера, позволяющая продолжать осуществлять уход за ребенком, повлекшая утрату заработка. В данной ситуации пособие по уходу за ребенком уже не является компенсацией утраченного заработка, а приобретает характер дополнительного материального стимулирования работника, что свидетельствует о злоупотреблении правом на получение социальной гарантии.

Но судьи уже подтвердили, что сокращение рабочего времени на час не лишает сотрудника права на пособие по уходу за ребенком (Арбитражный суд Северо-Западного округа в постановлении от 19.11.2020 № Ф07-13037/2020).

По мнению судей, доводы ФСС основываются только на сомнениях в том, что у работников достаточно времени, чтобы полноценно ухаживать за ребенком. Само по себе сокращение рабочего дня для работницы, фактически ухаживающей за ребенком, не говорит о злоупотреблении правом на возмещение пособия. Они также указали на то, что сумма выплаты не может быть уменьшена в зависимости от продолжительности рабочего дня работника.

Работа на удаленке

Если фирма предоставила работнику отпуск по уходу за ребенком, и он трудился на условиях неполного рабочего времени с 9 до 17 часов у себя на дому, а также было заключено дополнительное соглашение к трудовому договору, то пособие сохраняется. К такому выводу пришел АС Уральского округа в постановлении от 02.04.2021 № Ф09-1151/21. Судьи отметили, что работник может трудиться на условиях неполного рабочего дня, и в оставшееся время ухаживать за ребенком, потому что находится дома. Таким образом, условия для выплаты пособия соблюдены.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Уже не раз на страницах нашего журнала рассказывалось о том, что нужно создавать резерв на оплату отпусков. Но практика показала, что далеко не все этим занимаются. Давайте еще раз пробежимся, какая цель формирования резерва, а также величина и предельная сумма отчислений, использование и уточнение, сведя все в таблицу:

Критерий	Бухучет
Цель формирования	Для учета обязательств, возникающих у организации в ходе ее работы (п. 5, 8 ПБУ 8/2010)
Обязательность формирования	Обязательно (ПБУ 8/2010). Данная обязанность не распространяется на тех, кто вправе применять упрощенные способы бухучета и сдавать упрощенную бухгалтерность. Они вправе создавать резерв добровольно
Величина оценочного обязательства (резерва)	Должна быть примерно равна общей сумме отпускных, которые нужно выплатить на отчетную дату всем сотрудникам. Также обязательно принимать во внимание налоги и взносы, начисляемые на отпускные. Это следует из общего правила определения размера оценочных обязательств, установленных разделом III ПБУ 8/2010
Предельная сумма отчислений	Не нужно определять
Использование	Спишите затраты по отпускным за счет созданного резерва (п. 8, 21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (счет 96))
Уточнение оценочного обязательства (резерва) в течение календарного года	Величину оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков надо уточнять на каждую отчетную дату. То есть на дату составления бухгалтерской отчетности. Это следует из пункта 15 ПБУ 8/2010
Инвентаризация	По состоянию на 31 декабря проведите инвентаризацию (п. 3.50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 № 49)
Порядок признания в учете превышения сумм на оплату отпусков над сформированным оценочным обязательством (резервом) по итогам года	Если при выплате отпускных резерва недостаточно, то расходы на выплату отпускных относятся на счета учета затрат в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010)
Порядок признания в учете превышения сформированного оценочного обязательства (резерва) над суммой на оплату отпусков по итогам года	Возможны два варианта: – неиспользованную сумму оценочного обязательства спишите на прочие доходы; – излишки примите в расчет резерва на следующую отчетную дату (п. 22, 23 ПБУ 8/2010)



ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ СОТРУДНИКАМ: ЧТО НЕОБХОДИМО УЧЕСТЬ

Сельскохозяйственные организации часто сталкиваются с вопросом предоставления займов сотрудникам. Давайте посмотрим на часто задаваемые вопросы наших читателей и проанализируем их.

1) Может ли вообще сельскохозяйственная организация предоставлять займы своим сотрудникам на постоянной основе?

Когда одна организация передает заемщику свои свободные средства по договору займа, а последний обязуется возвратить эту сумму, и такая деятельность прямо не запрещена законом и не носит систематического характера, получение лицензии не требуется, в том числе и в случае предоставления займа на условиях уплаты определенных процентов (ранее действовала ст. 113 Основ гражданского законодательства (до вступления в силу Гражданского кодекса, решение ВАС РФ в своем письме от 10 августа 1994 г. «Об отдельных рекомендациях, принятых на совещании по судебно-арбитражной практике», п.1 ст.819 ГК РФ).

Только банковская деятельность по выдаче кредитов попадает под обязательное лицензирование. Основной признак банковской деятельности — использование для кредитования привлеченных средств, т.е. средств, предоставленных банку его клиентами путем размещения их во вкладах и на депозитах. Банковская деятельность характеризуется именно использованием таких средств для кредитования других лиц, от чего банк получает прибыль в виде процентов по кредитам. Если предприятие кредитует своих контрагентов, используя собственные, а не привлеченные средства, эта деятельность не может считаться банковской, она не подлежит лицензированию, даже если займы предоставляются под проценты и на систематической основе.

Законодательного запрета на выдачу займа юридическими лицами нет. При выдаче таких займов и заключении договоров достаточно соблюдать требования, предусмотренные ст. 808, 809 ГК РФ. Главное, чтобы в названии ООО не было упоминаний, указывающих, что организация имеет отношение к микрофинансовой деятельности (ст.5 ФЗ-№ 151). Организация не должна выдавать займы на регулярной основе и это не должно быть основной деятельностью. Целью таких займов не должно являться получение доходов. Иначе это будет уже кредитная деятельность и организация должна быть зарегистрирована

как банк или МФО.

Гражданским кодексом не регламентируется конкретная сумма или сроки предоставления займов от работодателя работнику, поэтому такие вещи представляются на усмотрение сторон сделки.

2) Заем может быть беспроцентным или только с процентами? Какие последствия начисления процентов?

В силу п. 1, п. 2 ст. 809 ГК РФ, если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов за пользование займом в размерах и в порядке, определенных договором. При отсутствии в договоре условия о размере процентов за пользование займом их размер определяется ключевой ставкой Банка России, действовавшей в соответствующие периоды (например, с 15.06.2020 ключевая ставка составляет 5,5 %).

Размер процентов за пользование займом может быть установлен в договоре с применением ставки в процентах годовых в виде фиксированной величины, с применением ставки в процентах годовых, величина которой может изменяться в зависимости от предусмотренных договором условий, в том числе в зависимости от изменения переменной величины, либо иным путем, позволяющим определить надлежащий размер процентов на момент их уплаты.

Заем может быть и беспроцентным, но при этом помните, что в случае беспроцентного займа четко указывать это условие сделки иначе по ст. 809 ГК РФ в случае отсутствия в договоре информации о размерах процентов за использование заимствованных средств размер процентов «определяется ключевой ставкой Центробанка, действовавшей в соответствующие периоды». Поэтому следует указать, что отсутствие процентов является принципиальной особенностью данного займа.

Помните, что при предоставлении беспроцентных займов у заемщика возникает материальная выгода. **Выгода возникает в том случае, если заем берется под процент ниже, чем 2/3 ставки рефинансирования.** Однако экономический интерес такой сделки уменьшает тот факт, что заем облагается налогами. За пользование беспроцентным займом организация в качестве налогового агента ежемесячно будет уплачивать НДФЛ в размере 35 % от суммы материальной выгоды (п. 2 ст. 224 НК РФ), величина которой зависит от текущей ставки рефинансирования (п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ, (п. 1 ст. 226, п. 2 ст. 212 НК РФ).

Дата фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных средств определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ). Этот порядок применяется независимо от даты получения займа, а также независимо от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство.

Согласно абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ перечисление НДФЛ в бюджет производится не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. Следовательно, если исчисленная с материальной выгоды сумма НДФЛ

удерживается организацией из заработной платы работника, то перечисление суммы НДФЛ в бюджет производится не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику заработной платы.

3) Доначисление налога по сделкам беспроцентного займа, являющимся контролируруемыми сделками

Что касается «упущенной выгоды» займодавца, то только в случае предоставления займа взаимозависимому лицу есть риск, что и компания заплатит налоги исходя из суммы процентов, которые могла бы получить, если бы заключила процентный займ с лицом, не являющимся взаимозависимым.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица (п. 1 ст. 105.3 НК РФ) — налог на прибыль (ЕСХН или УСН).

То есть, несмотря на то, что отсутствие процентов формально является для организации упущенной выгодой, налоговики терять свою «выгоду» в виде налогов на неполученные проценты не собираются. В письме Минфина России от 27.05.2016 № 03-01-18/30778 обтекаемо поясняется, что из-за льготных условий сделки «...любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из взаимозависимых лиц по таким сделкам, но вследствие указанного отличия не были им получены, должны учитываться для целей налогообложения у этого лица».

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ, если иное не установлено ст. 269 НК РФ (абз. 3 п. 1 ст. 269 НК РФ).

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

При несоблюдении указанных условий по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ (п. 1.1 ст. 269 НК РФ).

Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами на основании абз. 2 п. 1 ст. 105.17 НК РФ проводится федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку,

налоговый мониторинг налогоплательщика, направленного в соответствии со ст. 105.16 НК РФ, а также при выявлении контролируемой сделки в результате проведения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговую проверку, налоговый мониторинг.

Решение о назначении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по месту его нахождения (см. также Письмо Минфина России от 25.05.2015 № 03-01-18/29936).

4) Доначисление налога по сделкам беспроцентного займа, не являющимся контролируруемыми сделками

В случае совершения сделки по предоставлению (получению) беспроцентного займа (исходя из ставки 0 процентов), не признаваемой контролируемой, положения абз. 3 п. 1 и п. 1.1 ст. 269 НК РФ не применяются (Письмо Минфина России от 23.03.2017 № 03-03-РЗ/16846).

Если ставка по займу предусмотрена в размере 0 процентов, то доход в виде процентов по такому долговому обязательству отсутствует (Письмо ФНС России от 15.02.2018 № СД-4-3/3027@). В этом случае возникает материальная выгода только у физического лица, получившего заем.

Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. При отсутствии указанных обстоятельств основной целью совершения сделки (операции) не должны являться неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога (ст. 54.1 НК РФ).

В настоящее время территориальный налоговый орган в рамках налоговых проверок может доначислить налог на прибыль заимодавцу с суммы недополученного дохода в виде процентов в случае выдачи беспроцентных займов, если будет доказано, что налогоплательщиком были нарушены установленные ст. 54.1 НК РФ пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога.

КАК РАССЧИТАТЬ БОЛЬНИЧНЫЙ, ЕСЛИ РАБОТНИК ТРУДИТСЯ НЕПОЛНЫЙ РАБОЧИЙ ДЕНЬ?



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

Лицам, которые оформлены на условиях неполного рабочего времени, пособия рассчитывают так же, как и остальным работникам. Но при этом возникает вопрос: надо ли при расчете среднего заработка, исходя из МРОТ, учитывать коэффициент неполного рабочего времени? Подробности в статье.

Напомним, при исчислении пособий по временной нетрудоспособности за период временной нетрудоспособности, приходящий на период начиная с 1 января 2021 г., применяются положения ч. 6.1 ст. 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», согласно которой следует сравнивать пособие, исчисленное по общим правилам, в пересчете на месяц с МРОТ. Если полученное значение пособия в пересчете на месяц получается менее МРОТ, расчет пособия производится по установленным Законом № 255-ФЗ правилам.

По общему правилу больничное пособие рассчитывают исходя из заработной платы, премий и других выплат в пользу работника за последние 2 года.

Но в ряде случаев для расчета пособия используют МРОТ. Он необходим, - если работник в расчетном периоде не имел заработка;

- средний заработок работника за полный календарный месяц оказался ниже МРОТ, установленного на день начала болезни работника.

Кроме того, МРОТ влияет на ограничение размера пособия и в случае, если:

- страховой стаж работника меньше 6-ти месяцев;
- есть основания для снижения размера пособия.

Например, сотрудник принес больничный лист с отметкой о нарушении режима нетрудоспособности. Чтобы рассчитать больничное пособие, нужно определить:

- средний дневной заработок исходя из МРОТ;
- размер дневного пособия по нетрудоспособности;
- размер пособия за период нетрудоспособности, оплачиваемый организацией. Это первые три дня болезни сотрудника.

При этом, если в вашей местности к зарплате применяется районный ко-

АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

эффициент, то при расчете пособия на него надо увеличить МРОТ.

В соответствии с ч. 6.2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), размер пособия по временной нетрудоспособности, исчисляемый в соответствии с ч. 6.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ исходя из МРОТ, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица. Исходя из буквального толкования этой нормы снижению пропорционально продолжительности рабочего времени подлежит именно размер пособия, который уже исчислен по правилам ч. 6.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ. Ни в ч. 6.2, ни в ч. 6.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ не указано, что фактический размер пособия работника с неполным рабочим временем в пересчете на месяц сравнивается с долей МРОТ, определенной пропорционально продолжительности рабочего времени. Однако, по мнению специалистов фонда, именно так и следует делать.

Примеры расчета пособия работнику, который работает неполный рабочий день

1. Работник работает на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки). С 14 по 20 января 2021 г. согласно больничному листу, он был болен.

Средний дневной заработок работника за 2019-2020 гг. составляет 234,25 руб.

Страховой стаж на дату наступления временной нетрудоспособности — 9 лет.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности в такой ситуации следующий.

МРОТ на дату начала болезни с учетом продолжительности рабочего времени работника равен 6 396 руб. (12 792 руб. x 0,5).

Размер среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, равен 210,28 руб. (6 396 руб. x 24 / 730), что меньше фактического среднего дневного заработка (234,25 руб.). Поэтому для расчета пособия используют фактический средний дневной заработок.

Организации (за 3 дня с 14 по 16 января 2021 г.) надо выплатить 702,75 руб. (234,25 руб. x 100 % x 3 дн.).

ФСС РФ (за 4 дня с 17 по 20 января 2021 г.) надо выплатить 937 руб. (234,25 руб. x 100 % x 4 дн.).

Размер пособия за весь период нетрудоспособности работника равен 1 639,75 руб. (702,75 руб. + 937 руб.).

Если сумма пособия, определенная по Закону № 255-ФЗ, в расчете за полный календарный месяц получится меньше МРОТ, то пособие исчисляется исходя из МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени (ч. 6.1, 6.2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

2. Работник работает на условиях неполного рабочего времени (0,5 ставки). Районный коэффициент установлен 1,2.

С 15 по 20 февраля 2021 г. согласно больничному листу, он был болен.

Средний дневной заработок работника за 2019 - 2020 гг. составляет

212,25 руб.

На дату начала болезни (15 февраля 2021 г.) МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени работника равен 7 675,20 руб. (12 792 руб. x 1,2 x 0,5).

Размер среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ, равен 252,34 руб. (7675,20 руб. x 24 / 730), что больше фактического среднего дневного заработка (212,25 руб.). Поэтому для расчета пособия используется средний дневной заработок, рассчитанный исходя из МРОТ.

1. Сумма пособия, исчисленная исходя из фактического среднедневного заработка в расчете за полный календарный месяц (февраль), составляет 5 943 руб. (212,25 руб. x 28 дн.).

2. Сумма, полученная в п. 1 (5 943 руб.), меньше МРОТ с учетом продолжительности рабочего времени работника (7675,20 руб.). Следовательно, сумма пособия исчисляется исходя из МРОТ пропорционально продолжительности рабочего времени:

дневное пособие исходя из МРОТ составляет 274,11 руб. (7675,20 руб. / 28 дн.);

сумма пособия — 1 644,66 руб. (274,11 руб. x 6 дн.);

организация должна выплатить 822,33 руб. (274,11 руб. x 3 дн.);

ФСС РФ должен выплатить 822,33 руб. (274,11 руб. x 3 дн.).

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ:

- проведение экспертизы акта налоговой проверки и составление возражений;
- проведение досудебного и судебного обжалования решений, а также действий (бездействия) налоговых органов
- защита интересов налогоплательщика в арбитражных судах по вопросу возврата из бюджета излишне уплаченных налогов;
- оспаривание решения налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика.
- защита налогоплательщика в суде по искам налоговых органов о взыскании налоговых санкций.

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413

Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75



БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО ДЕПОЗИТАМ, ВКЛАДАМ И ПРОЦЕНТАМ

В последнее время у многих сельхозорганизаций в связи с сезонностью производства возникают денежные средства, которые заработаны сегодня, но понадобятся, к примеру, лишь через полгода. В этом случае возможно размещение средств на депозите с получением процентов, либо в других финансовых инструментах. Хочется отметить, что сегодня это нормальная практика размещать свободные заработанные денежные средства, и многие сельхозорганизации этим активно пользуются, зарабатывая не только на производстве, но и на инвестиционных операциях. К примеру, всем наверное уже известны те же криптовалюты, фондовый рынок, которые в прошлом году дали хорошие дивиденды и доходы (некоторые криптовалюты выросли в 20 раз, то есть вложив 2 млн рублей, можно было получить 40!). Но здесь мы поговорим не об этом — вам выбирать, куда вкладывать, мы — пишем, как вести учет этого. Бухгалтерские проводки по депозитам, вкладам и процентам, как и по всем другим учетным операциям, должны быть составлены корректно. Ведь от этих записей зависит достоверность бухгалтерской отчетности и даже правильность исчисления налогов. Поговорим в этой статье о депозитных счетах и счетах бухучета, привязанных к ним, а также о том, какие в учете потребуются бухгалтерские проводки по размещению денег на депозите (любые вклады, к примеру, в ценные бумаги, аналогичны по учету депозитам), их возврату и начислению процентов.

Размещение денег на депозите — что это такое

Если у организации образуются свободные денежные средства, то чтобы они не лежали мертвым грузом на расчетном счете, организация может заставить их работать. Таким образом, деньги, не задействованные в обороте, способны приносить дополнительный доход. Одним из способов получения такого дохода является размещение средств на депозите. Как уже сказано выше, мы рассматриваем учет, и куда вы вкладываете, на депозит или на фондовый рынок для учета значения не имеет, поэтому рассматриваем классику — депозит.

Депозитный счет — это счет в банковском учреждении, на котором лицо размещает свободные денежные средства, а банк согласно условиям подписанного договора начисляет на них проценты в установленном размере. Обычно депозитные договоры заключаются на определенный срок. По его истечении

денежные средства возвращаются их владельцу. На данный счет могут зачисляться денежные средства только в качестве вклада.

Депозитный счет не предусмотрен для осуществления расчетов по нему с третьими лицами.

Какие счета задействуются в бухгалтерских проводках по учету депозитных операций

Депозитный счет относится к так называемым специальным счетам в банке, для учета которых в бухгалтерии предназначен счет 55. К указанному счету Планом счетов (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в ред. от 08.11.2010) предусмотрено несколько субсчетов. Депозиты учитываются на субсчете 55.3 «Депозитные счета».

Поскольку депозитные вклады признают финансовыми вложениями согласно п. 3 ПБУ 19/02, то учитывать их можно и на счете 58 «Финансовые вложения» путем открытия соответствующего субсчета.

Способ учета движения денег на депозите организация закрепляет в учетной политике.

Счета 55 и 58 являются активными, поэтому увеличение средств на депозите будет проходить по дебету, а их уменьшение на депозитном счете или возврат владельцу на расчетный счет — по кредиту.

Что касается проводок по поступлению процентов на расчетный счет и, соответственно, их начислению, то в них будет задействован счет 91 «Прочие доходы и расходы». Субсчет 1 к этому счету «Прочие доходы» предназначен для отражения различных поступлений, в том числе и полученных процентов, от деятельности, не связанной с основной.

Как составляются бухгалтерские проводки при перечислении средств во вклад — депозит и при их возврате (поступлении на расчетный счет)

Итак, организация приняла решение разместить свободные денежные средства на депозитном счете в банке. Для этого заключается договор банковского вклада (ст. 834, 835 ГК РФ), где прописываются:

- вид вклада;
- сумма, зачисляемая на депозит;
- размер начисляемых банком процентов и периодичность их начисления;
- размер платы за обслуживание депозитного счета;
- срок хранения денежных средств на счете;
- ответственность, предусмотренная для каждой из сторон;
- условия расторжения договора;
- другие условия, согласованные сторонами.

После того как все формальности будут улажены, банк открывает депозитный счет, куда обычно с расчетного счета перечисляются денежные средства организации. При этом на основании первичных документов, в том числе и выписки банка, в учете должна быть сделана запись:

Дт 55.3, 58 «Депозиты» - Кт 51

Если перевод был осуществлен с валютного счета, то запись примет вид:

Дт 55.3 - Кт 51, 58 «Депозиты»

По окончании срока хранения денежных средств на депозитном счете банк обязан вернуть их владельцу на расчетный счет. Проводки по возврату депозита будут следующими:

Дт 51, 52 - Кт 55.3, 58 «Депозиты»

Начислены проценты по депозиту — проводка в бухгалтерском учете и ее значение для налогового учета

Как мы уже отметили, периодичность начисления процентов, так же как и их ставка, — одно из обязательных условий договора. При начислении процентов у организации — владельца средств на основании банковских документов должна быть сформирована следующая проводка:

Дт 76 - Кт 91.1

Проценты по депозитам должны быть обязательно учтены в качестве внереализационных доходов при расчете налога на прибыль, если организация применяет основной режим, или единого налога при УСН или ЕСХН по мере их начисления (либо поступления) — п. 6 ст. 250 НК РФ.

Проценты могут перечисляться на расчетный счет лица по мере их начисления, а могут накапливаться на депозитном счете и выплачиваться единовременно лишь по истечении срока договора. Перечисление процентов на расчетный счет отразится корреспонденцией:

Дт 51 - Кт 76

Заключение

На депозите сельхозорганизация может разместить денежные средства, чтобы получить дополнительный доход. В учете появятся записи с использованием счета 55 или 58, где будут отражаться операции по перечислению денег на депозит и их возврату, и счета 91.1, где будут зафиксированы начисленные банком проценты в пользу владельца средств в составе прочих доходов.



**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65 **MIAL**

ЕЖЕГОДНЫЕ, УЧЕБНЫЕ, ДЕКРЕТНЫЕ, ДЕТСКИЕ, НЕОПЛАЧИВАЕМЫЕ ОТПУСКА: ПАМЯТКА ПО ОФОРМЛЕНИЮ И РАСЧЕТУ

Пришло время оформления и выплаты отпусков. Если ошибиться, когда оформляете или считаете отпускные, будут штрафы. Также если бухгалтер исказит при расчете заработок – выплаты учесть в расходах станет невозможно. Чтобы не платить штрафы и избежать неточностей в учете, проверьте расчеты и документы по таблице ниже.

Если отпуск начался 1 января 2020 года или позднее, средний месячный заработок сотрудника за расчетный период не может быть меньше 12 130 руб. Проверьте, нужно ли пересчитывать отпускные. Смотрите, в каком порядке рассчитать отпускные и 11 частых ошибок в расчете.

Оформление	Расчет	Особенности
Ежегодный отпуск: основной или дополнительный		
Обязательные документы: график отпусков; приказ на отпуск; записка-расчет Дополнительные бумаги: уведомление для сотрудника; заявление от работника; справка от врача	Итоговая сумма отпускных = средний дневной заработок × количество календарных дней отпуска Для расчета среднего заработка определите: продолжительность расчетного периода. Обычно 12 месяцев, которые предшествуют месяцу ухода в отпуск; заработок сотрудника за расчетный период. В заработок включите все выплаты, которые предусмотрены системой оплаты труда. Например: зарплату, премии и т. д. Часть выплат исключите из расчета. Например: больничные пособия	Обратите внимание на изменения зарплаты. Например, при расчете отпускных бухгалтер учитывает повышение окладов в бухгалтерии. Даже когда в других отделах повышения не было. Есть особенности включения в расчетный период премий. Так, если расчетный период отработан полностью, в средний заработок включите годовую премию. Не важно, входит ли период, за который начислена премия, в расчетный. Если сотрудник уходит в отпуск с первого числа месяца, в расчетный период попадает полный месяц перед началом отпуска. Отпускные начисляют заранее – работодатель обязан их выплатить за три дня до начала отпуска. На момент расчета отпускных сумма заработка за последний месяц еще не известна. Поэтому рассчитайте отпускные одним из способов

Оформление	Расчет	Особенности
Учебный отпуск: с оплатой и без сохранения зарплаты		
Обязательные документы: заявление сотрудника; справка-вызов из образовательного учреждения; приказ на отпуск Подробнее о документах на учебный отпуск читайте в рекомендации	Оплачиваемый отпуск Итоговая сумма отпускных = средний дневной заработок × количество календарных дней отпуска Порядок – как для ежегодного отпуска	Обратите внимание: продолжительность оплачиваемых учебных отпусков ограничена. Например, под сессию на 1-м курсе в высшем учебном заведении отпуск ограничен 40 календарными днями; заменить отпуск денежной компенсацией нельзя; праздничные дни внутри отпуска не продлевают сам отпуск
	Без сохранения зарплаты не оплачивайте.	Обратите внимание: продолжительность неоплачиваемых учебных отпусков ограничена
Декретный отпуск		
Обязательные документы: больничный листок по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 26.04.2011 № 347н; заявление о предоставлении декретного отпуска. Подробнее о документах на декретный отпуск читайте в рекомендации	Итоговая сумма пособия = средний дневной заработок × количество календарных дней отпуска Для расчета среднего заработка определите: количество дней в расчетном периоде. В расчетный период для пособия сотруднице, которая ушла в декрет в 2020 году, возьмите 2018 и 2019 годы. То есть в общем случае 730 дней (365 дн. + 365 дн.); заработок за расчетный период. В заработок включите все выплаты женщине, с которых за это время перечислили взносы на социальное страхование.	Обратите внимание на особый учет премий. Например, премию за время отпуска по уходу за ребенком необходимо включить в расчет пособия. Соблюдайте предельные значения среднего дневного заработка: максимальный размер. В 2020 году он составляет 2301,37 руб. ((815 000 руб. + 865 000 руб.) : 730 дн.); минимальный размер. С 1 января 2020 года он составляет 398,79 руб. (12 130 руб. × 24 мес. : 730 дн.)

Оформление	Расчет	Особенности
Отпуск по уходу за ребенком		
Обязательные документы: заявление о назначении пособия; свидетельство о рождении ребенка; справка с места работы другого родителя о том, что он не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает ежемесячное пособие; другие. Подробнее читайте в рекомендации	Итоговая сумма пособия = Среднемесячный заработок сотрудника × 40% × количество календарных дней отпуска Для расчета среднего заработка определите: количество дней в расчетном периоде. В расчетный период для пособия сотруднику, который ушел в отпуск в 2020 году, возьмите 2018 и 2019 годы. То есть 730 дней (365 дн. + 365 дн.); дни, которые исключают из расчета. Например, дни временной нетрудоспособности; средний заработок за период. Включайте в средний заработок выплаты и иные вознаграждения, с которых начисляли взносы в ФСС. Остальные выплаты, к примеру, больничные пособия, в расчете не учитывайте.	После того как посчитаете пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, проверьте, не нарушает ли его размер минимальные и максимальные лимиты. Минимальные размеры*: с 1 января 2020 года минимальный размер пособия при рождении первенца – 4852 руб. в месяц; с 1 февраля 2019 года и в январе 2020 года при рождении второго и последующих детей – 6554,89 руб. в месяц. Максимальные размеры: например, для матерей, которые проходят военную службу по контракту, с 1 февраля 2019 года и в январе 2020 года максимальный размер пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет составляет 13 109,81 руб. Подробнее о предельных размерах пособия читайте в рекомендации
Отпуск за свой счет		
Обязательный документ: заявление от сотрудника Подробнее об оформлении отпуска читайте в рекомендации	Отпуск за свой счет не оплачивайте.	Организация обязана предоставить отпуск без сохранения зарплаты в ряде случаев. Например, при рождении ребенка, регистрации брака или смерти близких предоставьте отпуск до пяти календарных дней. Точный срок возьмите из заявления сотрудника. Учтите, праздничные дни не продлевают отпуск Подробнее о таких случаях читайте рекомендацию

* Для пособий по уходу за ребенком установлены свои минимумы. Если отпуск по уходу за ребенком начинается 1 января 2020 года или позднее, пособие по уходу за первым ребенком не может быть меньше 4852 руб. При уходе за вторым и последующими детьми минимум составляет 6554,89 руб.

СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯ ПРОДАЛА ИЛИ СПИСАЛА ИЗ-ЗА НЕГОДНОСТИ ККТ: ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ

Если сельскохозяйственная организация по той или иной причине списывает ККТ, то нужно для начала снять ее с учета в налоговой инспекции, и в дальнейшем соблюсти всю последовательность действий, установленных законодательством. Рассмотрим, что нужно сделать.

Какой документ понадобится для налоговой

Чтобы снять проданную или непригодную к использованию контрольно-кассовую технику с учета в налоговой инспекции, необходимо направить туда заявление. Его подают и в тех случаях, когда нужно снять с учета кассовую технику, которая уже исключена из реестра ККТ и у которой истек нормативный срок использования, и при отказе организации на вмененке от использования кассовой техники. Заметим, что если организация только временно прекратила использовать кассовую машину, то снимать ее с учета не требуется. Достаточно просто уведомить налоговую инспекцию о временном выводе кассовой машины из эксплуатации. Это позволит избежать дополнительных проверок со стороны инспекции по поводу причин снятия ККТ с обслуживания в центре технического обслуживания.

По какой форме составить

Форма заявления утверждена приложением № 1 к приказу ФНС России от 09.04.08 № ММ-3-2/152@ (в ред. приказа ФНС России от 21.11.11 № ММВ-7-2/891@). Эту же форму надо использовать, если организация меняет инспекцию и надо снять ККТ с учета в старой.

В какие сроки направить в инспекцию

Конкретных сроков нет, так что можно направить заявление после списания ККТ в сроки, удобные для организации. Если речь идет о кассовой машине, исключенной из реестра, у которой заканчивается нормативный срок использования, то инспекция может снять ее с учета сама и уведомить об этом организацию (п. 19 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 23.07.07 № 470). Но поскольку налоговики лишь вправе, а не обязаны сами снимать с учета такую ККТ, безопаснее подать заявление о снятии с учета самостоятельно. Организации на вмененке желательно направить такое заявление сразу после того, как она приняла решение, что будет вести наличные расчеты без кассовых аппаратов и вместо чеков по требованию покупателей выдавать им документ, подтверждающий прием денег (например, товарный чек или квитанцию).

Что обязательно должно быть в документе

На титульном листе приводятся сведения о заявителе, а также заполняют вид документа. При снятии ККТ с учета организация подает заявление о снятии

с регистрации контрольно-кассовой техники, поэтому в поле «Вид документа» заявления надо будет проставить коды: 3/2; 2; 2; 2 либо 3/-; -; -; -; -.

В заявлении необходимо привести данные о кассовых машинах, снимаемых с учета. В разделе 1 приводят данные о модели, заводской номер, год выпуска, номер версии контрольно-кассовой техники, номер ее паспорта и блока ЭКЛЗ.

Номер версии есть в паспорте версии, документе, который заполняют специалисты центра технического обслуживания. Это лист формата А4 зеленого цвета.

Номер паспорта ККТ берут из паспорта контрольно-кассовой техники, который всегда приложен к любой кассе и в котором специалисты центра технического обслуживания делают отметки о любых изменениях, вносимых в кассу (например, о замене ЭКЛЗ). Если такого номера нет, то в строке 060 ставят прочерк (письмо ФНС России от 21.03.12 № АС-4-2/4767).

По кодам строк 070 и 080 заявления ставят действующий заводской и регистрационный номера ЭКЛЗ. В заявлении также надо написать сведения о центре технического обслуживания, с которым заключен договор на техническую поддержку ККТ.

В разделе 2 заявления пишут подробные сведения об адресе места установки ККТ, в том числе данные об арендодателе помещения, в котором установлена касса. Формально приводить в заявлении наименование арендодателя, его ИНН, а также дату и номер договора аренды организации не обязаны. Строки, отведенные в новом заявлении для этих данных, находятся в подразделе «Справочно» раздела 2. Порядок регистрации ККТ также не обязывает организации сообщать налоговикам сведения об арендодателе и реквизиты заключенного с ним договора (постановление Правительства РФ от 23.07.07 № 470 и Административный регламент, утв. приказом Минфина России от 10.03.09 № 19н). Однако прежде налоговики нередко отказывали в регистрации кассы, если организация не представляла копию договора аренды. Поэтому есть риск, что так же они поступят, если организация не напишет реквизиты договора, поэтому безопаснее эти сведения в заявлении привести.

Если организация снимает с учета сразу несколько кассовых машин, то титульный лист будет один. А вот разделы 1 и 2 в этом случае надо заполнить отдельно на каждую ККТ, затем последовательно их пронумеровать и привести общее число страниц заявления на его титульном листе. К заявлению нужно приложить оригиналы паспорта ККТ и карточки регистрации (п. 16 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 23.07.07 № 470). Пояснять причины снятия ККТ с учета форма заявления не требует.

А значит, организация не обязана представлять инспекторам вместе с заявлением и документы, из которых явствуют причины снятия ККТ с учета.

Пояснять причины снятия ККТ с учета форма заявления не требует. А значит, организация не обязана представлять инспекторам документы, из которых явствуют причины снятия кассы.

ЧАСТАЯ ОШИБКА

В строку 060 вписывают номер паспорта ККТ, который всегда приложен к любой кассе, и в котором специалисты ЦТО делают отметки о любых изменениях (например, о замене ЭКЛЗ). Если такого номера нет, то ставят прочерк.

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ВЫВОДОВ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕННЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ

Сельскохозяйственные организации в соответствии с действующим законодательством должны проводить инвентаризации имущества. О порядке, сроках, лицах мы уже не раз писали на страницах нашего журнала. Но еще часто у читателей возникают вопросы, связанные с датой отражения в учете недостач и излишков по инвентаризации: на какую дату делаются записи по Дт счета 94, а на какую по Кт счета 94? И прочие неясности. Давайте разбираться.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета **подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация** (ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете (п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации). По результатам проведенной инвентаризации в вышеуказанные сроки:

- зачтите пересортицу;
- спишите недостачи;
- учтите излишки;
- спишите морально устаревшее или испорченное имущество, непригодное к дальнейшему использованию;
- спишите задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов № 94н сумма выявленной недостачи списывается со счетов 01, 10, 41 и др. в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Дата отражения операций по выявленной недостаче является дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации).

Затем в зависимости от причины недостачи производится списание с кредита счета 94 в следующем порядке:

- в пределах норм естественной убыли (если они установлены на недостающие ценности) недостача относится на счета учета затрат: Дт 20, 23, 25, 26 Кт 94. При этом важно помнить, что **нормы естественной убыли организация вправе применять только после зачета по пересортице** (п. 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

На какую дату признается пересортица? Фактически очень трудно, а то и невозможно, определить, в какой именно момент произошла ошибка. Очевидно только, что случилось это между предпоследней и последней проверкой. Таким

образом, логично будет признать и указать не дату пересортицы, а дату ее обнаружения, то есть день проведения инвентаризации.

Зачет возможен за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и равного количества (письма Минфина России от 19.08.2004 № 07-05-14/217, УФНС России по г. Москве от 17.02.2010 № 16-15/016379). Причем окончательное решение о зачете принимает руководитель организации (п. 5.4 Методических указаний по инвентаризации, п. 32 Методических указаний № 119 н, письмо Минфина России от 31.03.2011 № 03-03-06/1/195).

После проведения зачета в пределах норм естественной убыли недостача относится в дебет счетов учета затрат на дату проведения инвентаризации.

- по недостачам сверх норм естественной убыли, недостачам ТМЦ, для которых такие нормы не утверждены:

- 1) если лицо, виновное в возникновении недостачи, установлено, - сумма недостачи взыскивается с этого лица или добровольно вносится (перечисляется) им в кассу (на расчетный счет) организации;
- 2) если лицо, виновное в возникновении недостачи, не установлено (или суд отказал во взыскании), - списывается в прочие расходы (субсчет 91-2).

Для определения даты совершения факта хозяйственной жизни по отношению недостачи на сотрудника организации **важен момент оформления распоряжения/приказа о взыскании с работника суммы причиненного ущерба. Составляется документ в произвольной форме в течение одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба.** Месячный срок исчисляется с момента окончания мероприятий по определению размера причиненного вреда и причин его возникновения. Как правило – это дата завершения служебного расследования и приказа руководителя о взыскании с виновного лица. При несоблюдении месячного срока издания приказа работодатель может взыскать причиненный работником ущерб только в судебном порядке. В любом случае работник должен быть ознакомлен с приказом о взыскании причиненного ущерба. **Однако этот момент времени может служить основанием для записи в учете по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» только в случае, если работник признает свою вину и согласен возместить ущерб в определенном работодателем размере.**

При отсутствии виновного лица списание недостачи производится на прочие расходы. В данном случае операция по списанию недостачи при отсутствии виновного лица будет отражаться в учете после окончания служебного расследования и оформления приказа руководителя.

Излишки ТМЦ приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации (ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пп. «а» п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н). К примеру, если дата проведения инвентаризации 31.03.2021, то записи делаются в следующем порядке:

№	Дт	Кт	Дата, по состоянию на которую делается проводка	Документ - основание	Ссылка на законодательную базу	Комментарии
1	94	10,41, 43...	31 марта	сличительная ведомость результатов инвентаризации, ведомость учета результатов, выявленных при инвентаризации, акт инвент-и	ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации	отражена недостача по результатам инвентаризации
	10,43,41...	91	31 марта	сличительная ведомость результатов инвентаризации, документы, подтверждающий рыноч. стоимость, приходный ордер или акт оприходования товаров, акт инвент-и	ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации, п. 29 Методических указаний по учету МПЗ, пп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н	отражены излишки по результатам инвентаризации
	41,43,10	41,43,10	31 марта	сличительная ведомость результатов инвентаризации, бухгалтерская справка - расчет	п. 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	отражен пересорт
73	94	94	25 апреля	инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей письменные объяснения работника, ответственного за сохранность ТМЦ решение руководителя о списании недостачи бухгалтерская справка-расчет	пп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н	сумма недостачи после проведения расследования отнесена на виновное лицо
91	94	94	25 апреля	инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей сличительная ведомость результатов решения руководителя о списании недостачи акт служебного расследования	п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99,	недостача сверх норм естественной убыли при отсутствии виновного лица списана на убытки

Документальное оформление недостачи ТМЦ

Для подтверждения и списания недостающих ТМЦ по результатам инвентаризации оформляются следующие документы (п. п. 2.5, 4.1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее — Методические указания № 49), п. 33 Методических указаний № 119н):

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3, утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, или самостоятельно разработанная форма);
- сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-19, утвержденная Постановлением Госкомстата России № 88, или самостоятельно разработанная форма). Сумма недостач ТМЦ в сличительной ведомости указывается в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете (п. 4.1 Методических указаний № 49);
- письменные объяснения работника, ответственного за сохранность ТМЦ (ч. 2 ст. 247 ТК РФ);
- решение руководителя о списании недостачи;
- бухгалтерская справка-расчет.

Формы документов, с помощью которых оформляются результаты инвентаризации, организации устанавливают самостоятельно. При этом возможно использование унифицированных форм (актов инвентаризации, инвентаризационных описей, сличительных ведомостей), которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000). В свою очередь, унифицированная форма ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией, утверждена Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 № 26.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- **Аудиторская (ревизионная) проверка;**
- **Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);**
- **Разработка учетной политики;**
- **Консалтинг.**

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

ДОКУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ НУЖНО ПОДГОТОВИТЬ ПЕРЕД ПРОВЕРКОЙ ТРУДОВОЙ ИНСПЕКЦИИ

Летом многие сельхозорганизации проходят проверки со стороны трудовой инспекции. На что обратить особое внимание? Давайте кратко пробежимся.

Документ	Как подготовить к проверке
Положение об оплате труда	- Установите размер доплат за работу в условиях, которые отклоняются от нормальных. - Если нет отдельных ЛНА о премировании или командировках, порядок оплаты в этих случаях установите в положении. - Уточните критерии начисления премий. Не указывайте лишение премии как вид дисциплинарного взыскания. - Исключите из положения условие, которое позволяет не премировать сотрудников, которые уволились на момент выплаты
Положение о защите персональных данных	- Оформите список лиц, имеющих доступ к персональным данным, и бланк заявления о согласии на обработку персональных данных в качестве приложений. - В списке лиц, имеющих доступ к персональным данным, установите, к каким сведениям сотрудник имеет доступ, исполняя свои обязанности. - Определите состав персональных данных и порядок, в котором их будут обрабатывать, хранить и передавать другим лицам
Инструкции по охране труда	- Разработайте недостающие инструкции по всем видам работ, профессиям и должностям (ч. 2 ст. 212 ТК РФ, п. 5.1 Методических рекомендаций, утвержденных постановлением Минтруда России от 17 декабря 2002 г. № 80). - Утвердите инструкции по охране труда с учетом мнения профсоюза (при наличии)
Штатное расписание	- Не устанавливайте разную зарплату по одинаковым должностям. Назовите должности по-разному. - Если закон устанавливает льготы или ограничения в отношении работы в должности или вида работ, сверьте наименования должностей организации со справочниками ЕТКС, ЕКС или профессиональными стандартами. - Изменяемую величину надбавки (в процентах) не указывайте в штатном расписании. В примечании сделайте ссылку на документ, устанавливающий надбавку

Документ	Как подготовить к проверке
Табель учета рабочего времени	- Издайте приказ о назначении ответственного за ведение табеля. - Внесите исправления, если накануне выходных праздничных дней время работы не сократили на час. - Внутренних совместителей внесите в табель дважды: как основного работника и как совместителя
Личные карточки работников	- Сверьте сведения в личной карточке с приказами, копией паспорта работника, трудовой книжкой, СНИЛС, документами воинского учета, документами об образовании. - Внесите недостающие записи в личную карточку. - Ознакомьте работника под подпись с общими сведениями и о воинском учете (подпись после раздела II), с каждой внесенной записью о приеме и переводе. - Проверьте личные карточки уволенных работников, подписи в них
Расчетный листок	- Если форма расчетного листка не утверждена, издайте приказ. Предварительно получите мотивированное мнение профсоюза (при наличии). - Заведите журнал выдачи расчетных листов или определите иной порядок, который документально подтвердит, что работники получают сведения о своей заработной плате
График отпусков	- Разрабатывая график отпусков, документально подтвердите, что учли мнение профсоюза (при наличии). Получите отметку в графике. - Проверьте, чтобы работники были уведомлены о начале отпуска. - Внесите в график отпусков сведения об использованных отпусках в соответствии с приказами. - Согласуйте переносы отпуска, подтвердите согласие документами

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

Получите типовую учётную политику
с последними изменениями

Звоните: (383) 388-44-65, 388-44-75



ЗАВЕЩАНИЕ ИЛИ ДАРСТВЕННАЯ: ВЫБИРАТЬ ТОЛЬКО КАЖДОМУ ОСОЗНАННО И САМОСТОЯТЕЛЬНО

Рано или поздно каждый человек сталкивается с необходимостью грамотного распределения нажитого имущества между родными и близкими людьми. Но, как правило, это откладывается на «потом», часто вообще забывается и позже (конечно, не дай бог!) могут возникнуть споры у родственников, поэтому лучшим вариантом является то, что делать нужно все вовремя, не затягивая и не рисуя иллюзии ожидания в головах своих детей и ближайших родственников. Для этого есть два варианта — составить завещание или оформить дарственную.

Вообще, чаще всего по наследству передаётся недвижимость. Квартиры, загородные дома всегда были и будут самыми «лакомыми кусочками» в наследстве. Поэтому многих людей волнует вопрос, как грамотно распорядиться своим имуществом, что быстрее и выгоднее сделать: написать завещание или составить дарственную?

Коротко об основных нюансах дарственной

Дарственная по своей природе является договором дарения, в котором стороны именуются как даритель и одаряемый. Основная цель данного договора заключается в безвозмездной передаче имущества в собственность одаряемому, независимо, является ли тот родственником или нет.

Дарственная, на мой взгляд, представляется наиболее выгодной сделкой для одаряемого. Ведь то, что подарено, того не вернешь! Оспорить дарственную на практике очень трудно. При оформлении дарственной даритель рискует потерей всяческих контактов и отношений с одаряемыми.

Ведь высока вероятность того, что новые владельцы имущества могут «забыть» о нем сразу после подписания договора дарения. Но этот момент, в свою очередь, является очевидным минусом для самого дарителя.

Если хотите передать дочери, сыну или родителям, например, квартиру, проще всего это сделать с помощью договора дарения. Если родственники не близкие, дарение невыгодно. Кроме того, дарение выгодно прежде всего близким родственникам, которым не придётся платить с него налог.

Особенности проведения сделок дарения:

1. В некоторых случаях договор дарения обязательно удостоверяется нотариусом: например, если дарится доля в квартире, отчуждается имущество несовершеннолетнего, или в сделке участвует представитель по доверенности. Без подписи нотариуса регистратор документы не примет.

2. Для регистрации прав в ЕГРН можно обратиться в Росреестр или МФЦ, если подарено недвижимое имущество.

3. Договор дарения заключается в обязательном порядке, если стоимость движимого имущества превышает 3 000 руб., либо дарится недвижимость: квартира, гараж, дом, участок и пр.

4. Даритель вправе отменить дарение в случаях, указанных в действующем законе.

Коротко об основных условиях завещания

Завещание представляет из себя односторонний акт, в котором выражено волеизъявление гражданина (наследодателя) относительно использования его имущества в случае смерти, а также содержится информация о том, кому будет передано имущество, то есть перечислены наследники (ими могут быть и лица, не имеющие родственных связей) и каким образом им следует распорядиться.

Но и у завещания есть весомые недостатки, которые стоит иметь в виду:

- завещание вступает в силу только после смерти наследодателя;
- завещание никак не спасет наследодателя и наследника от других родственников, которым по закону полагается так называемая обязательная доля. Честный и объективный анализ ситуации обычно показывает, что владельцам имущества в подавляющем большинстве случаев глубоко безразлична судьба вещей после их смерти. Самым близким родственникам оно отойдет и так, в силу закона. Суeta с завещанием чаще всего связана с тем, что владельцы квартир пытаются обеспечить своё существование в последние годы жизни.

Возможны и попытки манипулирования родственниками, которые без этого забывают про стариков. Случается и такое, что не забывают, но тем кажется, что им уделяют недостаточно много внимания. Именно по этой причине пожилые люди пишут завещания, а потом переписывают по несколько раз в год. Иногда завещатели и сами забывают, кому они отписали свою недвижимость на этот раз.

Если не писать завещание и не подавать заявление на вступление в наследственные права на имущество усопшего

С юридической, психологической, экономической и гражданской позиции проще всего ничего не делать. Дети и близкие родственники в любом случае находятся в первой очереди на получение наследства. Следует признать, что это не только самый дешевый, но и самый надёжный вариант. Оспорить в суде то, что положено по закону очень трудно. Это становится реальным только тогда, когда возникли какие-то непредвиденные обстоятельства.

В некоторых случаях для вступления в наследственные права вообще ничего не нужно.

К примеру, если родитель и его ребёнок жили в одной квартире, а родитель умер, то ребёнок может просто продолжить жить в квартире и использовать её всю, включая и долю умершего родителя. Ему придётся совершать все необходимые платежи в сфере ЖКХ, но это единственное увеличение затрат. К нотариусу он может не ходить и заявление на вступление в имущественные права не писать.

Такое вступление в наследственные права по факту вполне допустимо, но оно создаёт некоторые риски. Если объявятся какие-то родственники, то они могут попробовать претендовать на имущество просто по той причине, что сын не написал заявление на вступление в наследственные права.

Если оставить завещание

Это автоматически означает, что без нотариальных услуг обойтись не получится. У нотариуса придётся заплатить госпошлину, размер которой определён НК РФ, и является единым для всего государства. Пошлина при совершении нотариальных действий, связанных с удостоверением завещания, составляет всего лишь 100 рублей.

Оплата услуг правового характера самого нотариуса существенно превы-

шает размер госпошлины. Нотариус берёт деньги за то, что установит наличие дееспособности, поможет правильно сформулировать мысли, распечатает документ, удостоверит и будет его хранить, и все другие, необходимые в таком случае, нотариальные действия. Величину платежа утверждает региональная нотариальная палата. В Москве и области тариф составляет 2 400 рублей. В других регионах эта сумма несколько ниже.

Некоторые типы завещаний потребуют более высоких затрат: совместное завещание супругов — в 3 300 рублей, включающее особое условие о создании наследственного фонда — в 18 000 рублей.

Не будем забывать о том, что наследнику также будет нужно заплатить у нотариуса за оформление вступления в наследственные права. Это, как минимум, 0,3 % от стоимости наследуемого имущества и оплата дополнительных услуг нотариуса (ст. 333.24 НК РФ).

Наследственный договор

Основной особенностью завещания является невозможность включить в него встречное представление материального характера. При этом нематериальные представления отделяются от материальных чисто по усмотрению суда, поскольку законодатель не может составить перечень материальных и нематериальных условий, пригодный для всех случаев.

В силу этого разработана и внедрена отдельная форма посмертного распоряжения имуществом, которая может содержать любые условия. Отсюда и некоторые дополнительные отличия. Наследственный договор должен быть открыт для наследника и не является оформленным до тех пор, пока тот с ним не согласится ещё при жизни наследодателя.

В 2021 году в Московском регионе оформление наследственного договора обойдется в 12 000 рублей. Будущие наследники также будут вынуждены совершить некоторые затраты, связанные с вступлением в имущественные права.

Дарение имущества

Данное волеизъявление ни в коем случае нельзя считать формой наследования. Однако граждане довольно часто дарят своё имущество наследникам. Риск дарственной в том, что такой договор вступает в силу немедленно после подписания. В нём также не может быть никаких встречных представлений. В случае, если такие обнаружатся, то возникает возможность оспорить сделку и признать её недействительной в качестве притворной.

Госпошлина обойдется в 0,5 % от стоимости недвижимости, но не более 20 000 рублей.

Если дарится доля в недвижимость, то нотариальная форма договора является обязательной. В случае передачи в дар недвижимости целиком можно обойтись без нотариуса. За регистрацию перехода права собственности придётся заплатить 2 000 рублей (ст. 333.33 НК РФ), а договор можно составить самостоятельно.

При оформлении дарственной у нотариуса придётся выплатить 3 000 рублей плюс 0,2% от стоимости договора — это госпошлина, и еще 6 600 рублей — за нотариальные услуги.

Договор ренты

Это договор возмездной передачи имущества, альтернатива сделке купли-продажи, но с отложенным исполнением. Никакими наследниками в обычном

смысле при заключении такого договора и не пахнет. Плательщик ренты ближе к покупателю, им может быть и юридическое лицо, а получатель — к продавцу. Для договора ренты предусмотрена нотариальная форма удостоверения сделки.

В 2021 году госпошлина составит 0,5% от стоимости недвижимости, но не более 20 000 рублей, и 6 000 рублей — за услуги нотариуса. Это так же расценки Московского региона.

Дарить можно только при жизни. Нельзя написать в договоре дарения, что подарок перейдет только после смерти. Договор дарения недвижимости должен быть заключен в письменной форме, а переход права собственности подлежит обязательной государственной регистрации.

Что делать, если вы получили в наследство недвижимость

Представим, что внук, получивший квартиру в наследство, не стал готовить документы сам и доверил все нотариусу. Вот что он заплатит, когда будет принимать наследство. Тарифы и пошлины посчитаем на примере Хабаровского края и квартиры стоимостью 3 млн рублей.

Траты на вступление в наследство

Что нужно сделать	Госпошлина	Нотариус
Открыть наследственное дело	100 Р	800 Р
Составить заявление на выдачу свидетельства о праве на наследство	100 Р за удостоверение подписи	800 Р
Получить свидетельство о праве на наследство для одной квартиры	18 000 Р (для внука — 0,6% от стоимости квартиры)	4290 Р (стоимость зависит от цены имущества)
Заказать оценку имущества (при необходимости)	от 1500 Р	—
Зарегистрировать право собственности на квартиру	2000 Р	1000 Р (если документы подает нотариус)

Всего за завещание и оформление в наследство квартиры стоимостью 3 млн рублей нужно заплатить около 30 тысяч рублей. Если бы наследником был не внук, а сын, расходы были бы гораздо меньше.

Есть способ сэкономить на госпошлине. Например, если внук живет с вами в этой квартире.

Так все-таки дарение или завещание?

Выбирая способ передать квартиру родственнику, думайте не только о его расходах, но и о своих правах. Получить квартиру от бабушки — это в любом случае больше и дороже любой госпошлины и дополнительной услуги нотариуса. Если после вашей смерти внук станет наследником, с оплатой этих расходов он как-нибудь справится.

А вам завещание обойдется максимум в 2000 Р, причем внуку знать о нем совсем необязательно, а свою волю вы всегда сможете изменить.

Если вы решите подарить квартиру, то навсегда потеряете права на нее. Случиться может все что угодно. Иногда бабушки переживают внуков, тогда собственниками квартиры становятся посторонние люди, а дедушек выгоняют на улицу. Защищайте не деньги внука после вашей смерти, а свои права при жизни.

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫПИСКУ ИЗ РЕЕСТРА АКЦИОНЕРОВ

Каждое акционерное общество обязано вести список своих владельцев акций. В этой статье мы разберем, для чего нужна выписка из реестра акционеров, кто вправе ее получить и как это сделать.

Какие сведения содержит выписка из реестра акционеров

Как гласит ст. 8 Закона РФ «О рынке ценных бумаг», для сохранения данных о ценных бумагах и их владельцах используется реестр акционеров. Он представляет собой перечень официальных владельцев с перечислением количества, цены, подвида ценных бумаг. Такой список должен быть всегда актуален, чтобы помочь безошибочно определить собственника ценной бумаги. Исходя из закона, внесение записи в список участников АО является подтверждением собственности на акции.

Иногда учредителю юрлица требуется подтвердить свои права перед третьими лицами. Удостоверение собственности на акции может пригодиться при отчуждении ценных бумаг, например, при их продаже или дарении. Чтобы участвовать в общем собрании и иметь право на дивиденды, соакционеру также потребуется выписка из таблицы участников компании.

Именно для этих целей предназначена выдержка из списка участников АО и ПАО. В выписке можно найти, например, такую бизнес-информацию (Приказ ФСФР России от 30.07.2013 № 13-65/пз-н):

- данные лицевого счета, ФИО собственника;
- количество акций и их номинальная цена;
- полное название АО (ПАО) либо полное название управляющей компании (ПИФ);
- дата, на которую сведения актуальны;
- обременения на сделки с акциями (при наличии);
- объем доли в капитале компании;

Помните, что извлечение из реестра участников АО или ПАО считается только информационным документом, подтверждающим права собственников акций. Оно не дает права на распоряжение ценными бумагами, указанными в выписке. Сама выдержка не будет ценной бумагой, по поводу нее нельзя заключать сделки.

Кто вправе затребовать выписку из реестра акционеров

Хранитель таблицы участников АО по просьбе надлежащего заявителя (имеющего полномочия) обязан сформировать выписку из списка соакционеров не позднее 3 дней после получения такой просьбы. Выписка должна соответствовать всем требованиям, которые предъявляет ЦБ РФ.

Чтобы понять, кто имеет право запросить список участников хозяйственного общества и кому хранитель реестра не имеет права отказать, нужно обратиться к законам, регулирующим финансовый рынок. Исходя из буквального прочтения законодательства, можно выделить всего две категории заявителей, которые имеют право на запрос:

- любой соакционер компании;
- не участник компании, но номинальный держатель акций.

Если с первой категорией все понятно, то со второй категорией нужно разобраться. Номинальным держателем называют лицо, которое не является собственником ценной бумаги, но хранит их под своим именем по поручению фактического собственника. Номинальным держателем может быть организация (как российская, так и иностранная) имеющая специальную лицензию. Отношения реального собственника и номинального держателя должны быть зафиксированы договором.

К выводу о том, что запросить выписку из реестра могут только бенефициары и номинальные держатели, неоднократно приходили и суды. Так, в 2009 г. ОАО «Районное агропромышленное общество «Лебяжское» подало иск в арбитражный суд против ООО «Союз-Агро» и ООО «Илларию» о признании недействительным договора перевода долга от 20.05.2009 № 14. Истец настаивал на том, что одна из сторон договора перевода долга, а именно ООО «Союз-Агро», знала о наличии заинтересованности соучастника ОАО «РАО «Лебяжское» в оспариваемой сделке. Судья пришел к выводу, что ООО «Союз-Агро» не являлось ни реальным ни номинальным владельцем акций ОАО «РАО «Лебяжское». Поэтому, исходя из законодательства, ООО «Союз-Агро» не имела возможности получить данные об участниках истца и объеме их ценных бумаг от хранителя реестра. Исходя из этого, суд отказал в иске.

Порядок обращения в реестр акционеров

До 2013 года АО могла само содержать свой реестр. Для этого не требовалось обращаться в какие-то специализированные компании. Но в данный момент уже действует норма, согласно которой держателем реестра может только специализированная организация, которая имеет лицензию на эту деятельность. Такая компания называется «регистратор».

Причем держателем реестра может быть только юридическое лицо, индивидуальным предпринимателям запрещено заниматься такой деятельностью. За нарушение правил ведения списка учредителей юрлица, реестродержателя можно привлечь к административной ответственности. Так, по ст. 15.22 КоАП компании-реестродержателю грозит штраф до одного миллиона рублей за нарушения порядка работы с реестром. Это касается и тех ситуаций, когда хранитель реестра незаконно отказывает совладельцу юрлица в выдаче выписки.

Узнать, кто является держателем реестра, можно, заказав выписку из ЕГРЮЛ на акционерное общество. Это открытая информация и сделать это можно совершенно бесплатно на сайте ФНС или через сервисы проверки контрагентов.

Для получения выписки из реестра акционеров нужно составить официальный письменный запрос реестродержателю на предоставление выписки. В выписке необходимо написать «прошу предоставить выписку из реестра соучредителей АО (ПАО) с указанием количества и номинальной акций». В запросе нужно указать способ получения выписки: по почте, факсу, электронной почте, лично. Подать такой запрос можно лично, по почте, или через своего представителя по доверенности.

Запрос должен содержать подпись уполномоченного заявителя (бенефициара или номинального держателя). Если заявитель является недееспособным, то запрос должен содержать еще и подпись законного представителя.

МЕДОСМОТРЫ И ВОИНСКИЙ УЧЕТ: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ РАБОТОДАТЕЛЯМ В 2021 ГОДУ

Помимо своевременного изучения и исполнения периодически появляющихся дополнительных обязанностей, в части формирования и направления в уполномоченные органы новых видов сведений о работниках, например, работодателям, разумеется, необходимо отслеживать все нормативные изменения, которые затрагивают ведущие организацией виды учета и мероприятия, проведение или обеспечение условий для проведения которых является ее непосредственной обязанностью. Тем более в условиях складывающегося тренда (очевидно, в целях недопущения повторения ситуации со значительным устареванием предусмотренных нормативными актами требований, вызвавшей необходимость масштабного их пересмотра путем реализации механизма так называемой регуляторной гильотины), предполагающего определение конкретного срока действия нормативных актов — напомним, для актов Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти или уполномоченных организаций, содержащих обязательные требования, он по общему правилу не может превышать шести лет (ч. 4 ст. 3 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации»).

Так, к примеру, вступивший в силу 1 апреля Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ и Министерства здравоохранения РФ от 31 декабря 2020 г. № 988н/1420н «Об утверждении перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры» (далее — Приказ № 988н/1420н; заменил применявшийся в течение 10 лет Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 апреля 2011 г. № 302н) будет действовать шесть лет — до 1 апреля 2027 года.

Медицинские осмотры

Помимо Приказа № 988н/1420н, утвердившего новый перечень вредных и опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные медосмотры при поступлении на работу и периодические медицинские осмотры, 1 апреля вступили в силу новый порядок проведения таких медосмотров и перечень медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными или опасными производственными факторами, а также работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медосмотры (утверждены Приказом Министерства здравоохранения РФ от 28 января 2021 г. № 29н; далее — Приказ № 29н).

Так как оба приказа содержат перечни факторов и видов работ, обуславливающих обязательность проведения медосмотров, стоит обратить внимание на то, что данные перечни не полностью совпадают и только изучение их в комплексе даст четкое представление о том, каких сотрудников нужно направлять на медосмотры. Минтруд России в ответе на поступившее обращение по во-

просу разъяснения применения этих различающихся перечней прямо указал, что совместный Приказ № 988н/1420н был подготовлен в соответствии с ч. 1 ст. 213 Трудового кодекса, предполагающей проведение медосмотров в целях определения пригодности работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний, а Приказ № 29н — в соответствии со ст. 34 Федерального закона от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», устанавливающей необходимость проведения обязательных медосмотров в целях предупреждения возникновения и распространения инфекционных, массовых неинфекционных и профессиональных заболеваний. Поскольку полномочиями в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения Минтруд России не наделен, перечень видов работ, выполнение которых влечет прохождение обязательных медосмотров в целях обеспечения такого благополучия был сформирован Минздравом России и включен в Приказ № 29н (Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 26 апреля 2021 г. № 15-2/ООГ-1340).

Аналогичная позиция изложена и в Письме Министерства здравоохранения РФ от 26 апреля 2021 г. № 28-4/3042221-3576, в котором также упоминается о необходимости — в соответствии с п. 22 Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников — составления, утверждения и направления в территориальные органы Роспотребнадзора по месту нахождения работодателей списков работников организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей (очевидно, как раз в соответствии с перечнем, содержащимся в приложении к Приказу № 29н), которые должны проходить медосмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

Стоит учесть еще один важный нюанс: когда условия работы предполагают воздействие на работников вредных или опасных факторов трудового процесса (тяжесть и напряженность труда) и производственной среды (химических, биологических, физических), источниками которых являются производственные процессы, производственное, в том числе технологическое, оборудование, обязательные предварительные и периодические медосмотры проводятся в случае превышения предельно допустимых концентраций и предельно допустимых уровней этих факторов на рабочем месте, начиная с подкласса условий труда 3.1 и выше, — такова позиция Минтруда России (она отражена в целом ряде писем Министерства труда и социальной защиты РФ: от 5 марта 2021 г. № 15-2/ООГ-600, от 9 марта 2021 г. № 15-2/ООГ-612, от 10 марта 2021 г. № 15-2/ООГ-654). Данное правило, по мнению министерства, должно применяться в отношении всех факторов, перечисленных в разделах I-V приложения к Приказу № 988н/1420н. Исключения составляют ряд химических веществ: алергены, вещества, опасные для репродуктивного здоровья человека, обладающие остронаправленным действием, канцерогены любой природы, аэрозоли преимущественно фиброгенного действия и химические вещества, для которых не разработаны предельно допустимые концентрации, — при наличии таковых на рабочем месте периодические медицинские осмотры работников нужно проводить вне зависимости от класса условий труда. Кроме того, класс условий тру-

да не должен учитываться и для сотрудников, выполняющих виды работ, которые перечислены в разделе VI приложения к Приказу № 988н/1420н, — все они должны проходить медосмотры.

Основываясь на этой позиции, можно с уверенностью говорить о том, что, к примеру, работающие за компьютером офисные сотрудники, условия труда которых по результатам спецоценки признаны допустимыми (2 класс), не должны проходить обязательные предварительные и периодические медосмотры, хотя само по себе электромагнитное поле широкополосного спектра частот включено в список вредных факторов (п. 4.2.5 приложения к Приказу № 988н/1420н).

Воинский учет

Поскольку подробное описание основных обязанностей организаций и непосредственно их работников, осуществляющий воинский учет, равно как и обязанностей самих граждан, подлежащих воинскому учету, а также необходимые для ведения учета формы и порядки из заполнения приведены в Методических рекомендациях Генерального штаба Вооруженных Сил РФ по ведению воинского учета в организациях, имеет смысл остановиться на тех изменениях, которые произошли за два последних года в порядке ведения воинского учета, и некоторых сложных вопросах, возникающих у работодателей на практике.

В первую очередь нужно обратить внимание на то, что в прошлом году был урегулирован такой проблемный момент, как ведение воинского учета лиц, не имеющих регистрации там, где они устраиваются на работу. Напомним, воинский учет граждан осуществляется военными комиссариатами по месту жительства, а в случае их нахождения в отличном от него месте в течение более трех месяцев – по месту пребывания (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; далее — закон о военной службе).

Теперь в ст. 8 закона о военной службе прямо прописано, что отсутствие у граждан регистрации по месту жительства и месту пребывания не освобождает их от обязанности состоять на воинском учете и не может служить основанием для отказа в постановке их на воинский учет. Воинский учет таких граждан, а также тех, кто приехал в место пребывания на срок более трех месяцев и не имеет регистрации по месту пребывания, осуществляется военкоматами по месту, которое данные лица должны указать в качестве места своего пребывания в подаваемых в военкоматы заявлениях. Форма соответствующего заявления приведена в приложении № 3 к Положению о воинском учете (утвержденному Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 719). Кроме того, с 18 февраля 2020 года для работодателей введена обязанность по выдаче таким гражданам при приеме на работу сведений для постановки на воинский учет по месту пребывания – по форме, приведенной в приложении № 2 к Положению о воинском учете (подп. «д» п. 30 Положения о воинском учете).

Стоит также напомнить, что у работодателя в принципе есть обязанность направлять в военные комиссариаты сведения о случаях выявления граждан, не состоящих на воинском учете, но обязанных на нем состоять, в двухнедельный срок с момента такого выявления, а также вручать этим гражданам направле-

ния в военкомат для постановки на воинский учет (п. 1 ст. 4 закона о военной службе в редакции Федерального закона от 6 февраля 2019 г. № 8-ФЗ).

Еще один непростой вопрос, который возникает у ответственных за осуществление воинского учета сотрудников организаций (если в организации не сформировано специальное подразделение — военно-учетный стол, этим, как правило, занимаются сотрудники кадровой службы): что делать в случаях, когда работника вызывают в военкомат, а он отсутствует на рабочем месте — находится в командировке, на больничном или в отпуске? Оповещение граждан о вызовах военных комиссариатов и обеспечение возможности их своевременной явки в военкомат по этим вызовам — прямая обязанность работодателей, неоповещение о вызове влечет за собой административную ответственность в соответствии со ст. 21.2 КоАП. И если само по себе оповещение отсутствующего сотрудника в настоящее время не является проблемой, то обеспечить его своевременную явку может быть сложно.

Диалог с военкоматом в принципе полезен в случаях, когда в нормативных актах не содержится конкретных указаний на то, как действовать в определенной ситуации. Поэтому при возникновении каких-то нестандартных вопросов, к примеру, о том, можно ли передать функции по ведению воинского учета в организации на аутсорсинг, решающее слово – за военкоматом, если он согласует такой порядок, то никаких проблем у организации не возникнет.

В заключении хочется отметить следующее. Несмотря на периодически вносимые в порядки проведения медосмотров и ведения воинского учета изменения, существенно они не меняются, а значит, уже должны быть понятны всем работодателям. Поэтому специалисты в сфере трудовых отношений обращают особое внимание на недопустимость грубых ошибок. В части проведения медосмотров таковой является, во-первых, прохождение кандидатами предварительных медицинских осмотров за свой счет. Даже если работодатель потом компенсирует потраченные средства, например при выплате первой зарплаты (когда медосмотр не выявил противопоказаний для занятия соответствующей должности, и работник принят в организацию), это является грубым нарушением ст. 213 ТК РФ, и такой работодатель может быть оштрафован на основании ч. 3 ст. 5.27.1 КоАП РФ.

Вторая ошибка, за совершение которой работодатель может быть оштрафован по той же статье, — прием сотрудника на работу на основании результатов медосмотра, пройденного по направлению другой организации. Даже если оно было выдано организацией аналогичного профиля (человек прошел медосмотр, был приглашен на работу, но не захотел в итоге в ней работать), а результаты совсем свежие, их использование недопустимо — направление на медосмотр должна выдавать именно та организация, которая рассматривает кандидатуру претендента для последующего трудоустройства.

В части же воинского учета главная ошибка — не вести его. Если организация какое-то время работала, не выполняя обязанности по ведению воинского учета, это неправильно, но поправимо, тем более что эксперты отмечают лояльность военкоматов по отношению к намеревающимся начать добросовестное исполнение данной обязанности работодателям — они не настроены инициировать применение к организациям каких-либо санкций за такие «пропущенные» периоды.

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОКРЫТИЕ ИМУЩЕСТВА ИЛИ ДЕНЕГ ДЛЯ ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ: ЧТО ПРО ЭТО НАДО ЗНАТЬ

Часто при крупных доначислениях налогов при проверках в случае оспаривания (неоплаты начисленных сумм) или в случае сокрытия имущества (вывода) руководство сельхозорганизации могут привлечь по уголовным статьям. Самым неоднозначным налоговым составом, с точки зрения практики применения по праву является ст. 199.2 Уголовного кодекса РФ, предусматривающая ответственность за сокрытие денежных средств или имущества, за счет которых должно было производиться взыскание налогов. Слишком много нюансов при расследовании налоговых преступлений возникает перед следователями: ну, например, что считать этим самым преступным деянием, а что нет, или как быть с дебиторской задолженностью? Это не говоря о прекращении уголовного дела, если ущерб был возмещен.

Как устанавливается факт сокрытия?

Чтобы доказать совершение преступления, конечно, нужны весомые доказательства. В случае с сокрытием налогов все документальные подтверждения факта преступления собираются как оперативниками, так и налоговиками.

Кстати, в некоторых регионах преступления с сокрытием — это чуть ли не половина работы следователя, потому что выявить их проще, чем любой другой состав, т.к. они всегда идут «рука об руку» с налоговыми проверками или с возникновением текущей налоговой задолженности.

Интересно и то, что **чаще всего** преступления по сокрытию налогов совершаются так: руководитель компании направляет своим контрагентам-дебиторам так называемые распорядительные письма, где просит перечислить денежные средства уже контрагентам-кредиторам. Если срок требования по уплате налога истек или, если расчетные счета компании заблокированы, то следственные органы считают все эти операции между контрагентами преступными.

Получается, что следственные органы однозначно считают дебиторскую задолженность предметом сокрытия несмотря на то, что это имущественное право.

Что является предметом преступления?

Так какое же имущество можно отнести к предмету преступления по статье 199.2 Уголовного кодекса РФ? Прежде всего — это такое имущество, на которое можно обратить взыскание, то есть вернуть.

Например, наличные денежные средства, драгоценные металлы в банках, ценные бумаги, непроизводственные помещения, автомобили, готовая продукция, оборудование и многое другое. Об этом подробно написано в пятом пункте статьи 47 Налогового кодекса РФ.

А вот статья 38 Налогового кодекса РФ уже к имуществу не относит ни имущественные права, ни право требования, поэтому дебиторская задолженность имуществом не считается. Следуя этой логике законодателя, привлекать к уголовной ответственности за сокрытие дебиторской задолженности нельзя.

В свое время данная позиция подтверждалась и судебной практикой, так, Кассационным определением Нижегородского областного суда от 11.12.2009 по делу № 22-6679 суд исключил из обвинения лица осуждение за сокрытие им от взыскания дебиторской задолженности. При этом данный подход существовал еще в регионе длительное время, пока следственные органы совместно с оперативными сотрудниками и прокуратурой не убедили суды в необходимости вернуться к общероссийской практике, признания дебиторской задолженности предметом сокрытия.

Следует отметить, что некоторые ученые отмечают, что подобный подход прежде всего основан на письме Минфина от 19 января 2007 года № 03-02-07/1-15. В данном письме Минфин указал, что ст. 38 Налогового кодекса РФ раскрывает понятие имущества исключительно для целей налогообложения. В свою очередь, налоговое законодательство и Закон об исполнительном производстве не ограничивает полномочия налоговых органов по взысканию налога за счет имущественных прав.

Когда фактически действия по сокрытию не образуют состав преступления

В подавляющем большинстве случаев, сокрытие денежных средств связано именно с **необходимостью поддержания работоспособности бизнеса**, когда производство нельзя остановить в силу определенных обстоятельств.

Для этого и используются такие схемы как заключение договоров уступки прав требования, создание различных торговых домов, осуществление платежей через кассу организации, а также направление вышеуказанных распорядительных писем. Но в ряде случаев подобные действия не влекут уголовного наказания, речь идет прежде всего о случаях крайней необходимости, когда причинение ущерба неуплатой налогов и сокрытие денежных средств является обязательным и единственно возможным условием полной уплаты его в дальнейшем.

Подобные случаи освобождения от уголовной ответственности встречаются довольно часто особенно в регионах Сибири и Дальнего Востока, когда руководители организаций в сфере ЖКХ, а также различных градообразующих предприятий при наличии нерешенных проблем с налоговой идут на различные ухищрения, чтобы обеспечить жилые дома теплом и горячей водой или не останавливают производства, иначе это повлечет тяжелые социальные последствия в виде массовой безработицы, голода или замерзания людей.

Так, приговором Кировского районного суда г. Самары был оправдан руководитель оборонного предприятия. Суд указал, что, осуществляя направление распорядительных писем в адрес контрагентов-дебиторов, руководитель действовал не с целью сокрытия денежных средств, а для того, чтобы выполнить важные для национальной безопасности работы по государственным обо-

ронным заказам, предотвратить возникновение аварии на предприятии с тяжелыми последствиями в виде оставления жилого дома без отопления. Таким образом, руководитель предприятия действовал в состоянии крайней необходимости.

Подобный подход находит свое отражение и в иных решениях судов, например **апелляционное постановление Свердловского областного суда от 14 декабря 2017 года по делу № 22-8028/2017**, где суд отменил обвинительный приговор руководителю предприятия, которое в своей деятельности использовало производственные объекты IV, III и II класса опасности.

Но кто и когда освобождается от уголовной ответственности за сокрытие налогов?

Сегодня в нашем законодательстве предусмотрено целых четыре альтернативных варианта освобождения от уголовной ответственности за совершение экономических преступлений, туда же относится и сокрытие налогов. Эти условия можно условно разделить по признакам «ущерба», «дохода», «убытков» и «размера».

Что касается статьи 199.2 Уголовного кодекса РФ, то любое из этих условий можно использовать для освобождения от уголовной ответственности. И надо сказать, что самым простым и понятным в данной ситуации является «размер» деяния, потому что сумма сокрытых денежных средств или любого другого имущества и есть главный элемент доказывания по такой категории уголовных дел и поэтому всегда точно и достоверно устанавливается. То есть, чтобы избежать ответственности, нужно доказать, что размер сокрытых активов не образует крупный размер.

Относительно признака «ущерба» необходимо иметь в виду следующее. В отличие от ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации (возмещение которого является одним из условий для освобождения от уголовной ответственности за совершение преступлений, предусмотренных статьями 198-199.1 УК РФ), законодательного определения ущерба, причиненного государству, не имеется.

По причине отсутствия законодательной регламентации либо иного официального трактования ущерба (методики расчета), причиненного преступлением, предусмотренным статьей 199.2 Уголовного кодекса РФ, в правоприменительной практике и юридической литературе складывается различное понимание определения данного понятия.

Примером, иллюстрирующим неопределенность в этом вопросе, является уголовное дело в отношении руководителя ООО «Сухоложский крановый завод», который умышленно сокрыл денежные средства организации в сумме 26 млн рублей, за счет которых должно было производиться взыскание недоимки по налогам (**дело № 1-10/2016**).

В суде сторона защиты ходатайствовала о прекращении уголовного преследования, ссылаясь на возмещение ущерба, причиненного государству.

Основывая свои выводы на заключении эксперта, защитник сделал вывод о том, что ущерб государству в результате сокрытия денежных средств заключается в **потерях государства от несвоевременного поступления налоговых сумм в бюджет**. При этом размер этих потерь должен определяться исходя

из процентных ставок по облигациям федерального займа, размещаемых в связи с возникшим дефицитом бюджета.

По экспертному мнению, применение данного метода к определению размера потерь бюджета в виде уплаты процентов по облигациям федерального займа в связи с несвоевременным поступлением денежных средств в виде налогов и, как следствие, необходимостью выпуска государственных облигаций в целях финансирования дефицита бюджета в наибольшей степени подходит в качестве определения ущерба государству по причине несвоевременного поступления платежей по налогам ввиду сокрытия имущества от взыскания недоимки.

В свою очередь, в рассматриваемом случае, по мнению защитника, потери государства исходя из процентных ставок государственных облигаций составили 378,3 тыс. рублей. Далее, по мнению экспертов, данная сумма должна быть уменьшена на размер пеней, начисляемых на сумму налоговой задолженности в соответствии с требованиями налогового законодательства. В результате итоговая сумма ущерба составила 65,2 тыс. рублей как разница между суммой процентов по облигациям федерального займа и суммой пеней, начисленных в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Данная позиция была отвергнута судом в связи с тем, что, по мнению судебного органа, пени, являясь способом обеспечения исполнения налогового законодательства, не влекут уменьшение причиненного государству ущерба.

По мнению суда, ущерб, причиненный государству рассматриваемым деянием, выражается в обесценивании суммы налоговой задолженности за время сокрытия денежных средств от взыскания. При этом размер обесценивания, как следует из позиции экспертов, должен производиться на основании показателей инфляции с учетом изменений индекса потребительских цен. С учетом этого метода исчисления причиненного государству ущерба (размера обесценивания суммы налоговой задолженности) его сумма составила 215,6 тыс. рублей.

Поскольку подсудимым суду были представлены квитанции о перечислении в федеральный бюджет в счет возмещения ущерба 215,6 тыс. рублей и пятикратной суммы причиненного ущерба в размере 1,1 млн рублей, уголовное дело было прекращено на основании части третьей статьи 28.1 УПК РФ и части второй статьи 76.1 УК РФ.

Приведенный пример наглядно показывает отсутствие единого подхода к пониманию сути ущерба, причиненного государству действиями по сокрытию имущества, за счет которого подлежит взысканию налоговая задолженность. Поэтому правоприменители, в том числе суд, вынуждены руководствоваться собственным усмотрением при выборе того или иного метода определения размера причиненного ущерба.

Также на практике зачастую данный ущерб толкуется аналогично ущербу, причиненному бюджетной системе РФ, содержание которого дано в части второй статьи 28.1 УПК РФ применительно к статьям 198 — 199.1 УК РФ. Однако системное толкование частей первой и третьей статьи 28.1, а также частей первой и второй статьи 76.1 УК РФ не дает оснований для признания ущерба, причиненного в результате совершения преступления, предусмотренного статьей 199.2 УК РФ, равным ущербу, причиненному в результате преступных действий, квалифицируемых по статьям 198 — 199.1 УК РФ.

ОТЧЕТ ПО ФОРМЕ СЗВ-ТД НУЖНО ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ПО НОВОЙ ФОРМЕ



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

С 1 июля 2021 года представлять в ПФР «Сведения о трудовой деятельности застрахованного лица (СЗВ-ТД)» следует по новой форме, утвержденной постановлением Правления ПФР от 27.10.2020 № 769п.

В новой форме СЗВ-ТД появится дополнительный раздел для внесения сведений о работодателе, правопреемником которого является отчитывающаяся компания. Этот раздел заполняется, если организации - правопреемнику необходимо уточнить сведения о трудовой деятельности, которые ранее представляла реорганизованная компания.

Еще одно изменение – в форме будет новая графа «Работа в районах Крайнего Севера/Работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера». Для заполнения этой графы вводятся коды территориальных условий работы:

РКС – работа в районах Крайнего Севера;

МКС – работа в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера.

Существенные изменения внесены в табличную часть отчета: графа 5 «Код выполняемой функции (при наличии)» действующего бланка с 1 июля 2021 года преобразуется в графу 6 «Код выполняемой функции» без оговорки «при наличии». Т.е. если раньше графу «Код выполняемой функции» надо было заполнять только при применении профстандартов, то с 1 июля 2021 года её нужно будет заполнять всем работодателям в соответствии с Общероссийским классификатором занятий (ОКЗ) ОК 010-2014 (МСКЗ-08), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2020-ст.

Пример заполнения графы «Код выполняемой функции» по правилам, действующим до и после 1 июля 2021 года:

До 1 июля 2021 года

В графе «Код выполняемой функции (при наличии)» указывается соответствующий код, состоящий из семи цифро-буквенных знаков в формате «XX.XXX-X-X», где: первые пять цифровых знаков, разделенные точкой — это код наименования вида профессиональной деятельности (раздел I профессионального стандарта), содержащего обобщенную трудовую функцию, к которой относится выполняемая работником работа по должности (профессии), специальности (раздел III профессионального стандарта); последние два цифро-буквенных знака (раздел II профессионального стандарта) — буквенный знак кода обобщенной трудовой функции и цифровой знак — уровень квалификации, к которому относится данная обобщенная трудовая функция.

С 1 июля 2021 года

В графе «Код выполняемой функции» указывается кодовое обозначение занятия, соответствующее занимаемой должности (профессии), виду трудовой деятельности, осуществляемой на рабочем месте при исполнении трудовых функций (работ, обязанностей), состоящее из пяти цифровых знаков в формате

«XXXX.X», где: первые четыре знака — код наименования группы занятий в Общероссийском классификаторе занятий; пятый знак — контрольное число.

С 01.07.2021 код выполняемой функции заполняют все работодатели! С 01.01.2021 по 30.06.2021 код указывают работодатели, которые применяют профессиональные стандарты. Перечень утвержденных профессиональных стандартов представлен на сайте Минтруда.

Так как многие клиенты задают вопросы по этим изменениям, то хотелось бы остановиться по подробнее, как это будет в **1С: Зарплата и Управление Персоналом 8. Редакция 3.1**.

В программе ранее коды по Общероссийскому классификатору занятий (ОКЗ) и по Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР) указывались в справочнике **Должности** (рис. 1). Теперь эти коды в карточке должности носят информационный характер. Менять, дополнять коды можно только из справочника **Трудовые функции** (о чем говорит подсказка в карточке должности).

Рис. 1

Так как коды по ОКЗ с 01.07.2021 будут указывать все работодатели, то необходимо в программе заполнить справочник **Трудовые функции** для правильного заполнения формы СЗВ-ТД.

Если в программе не ведется штатное расписание, то при обновлении на версии 3.1.14.433 / 3.1.17.94 произошло первичное наполнение кодов по ОКЗ и ОКПДТР следующим образом:

- если организация уже использовала справочник **Трудовые функции**, то коды заполняются из карточки должности, в которой была выбрана эта трудовая функция (рис. 2). Если одна и та же трудовая функция выбрана в должностях с разными кодами, коды в ней при обновлении не заполняются совсем в связи со сложившейся неопределенностью;

- если организация **не** использовала справочник **Трудовые функции**, но при этом в карточке должности указывала коды по ОКЗ и ОКПДТР с целью заполнения статистических отчетов, то после обновления необходимо самостоятельно создать новые трудовые функции с такими же кодами. Создавать новые трудовые функции лучше из карточки должности, в которой добавлена интерактивная подсказка (рис. 3).

Рис. 2

Рис. 3

При нажатии на ссылку **добавить новую** будет создана новая трудовая функция, коды по ОКЗ и ОКПДТР будут такими же, как были указаны для должности ранее. Необходимо только указать наименование трудовой функции. При записи трудовой функции она будет автоматически отражена в поле **Трудовая функция** карточки должности (рис. 4). Если код по ОКЗ не будет указан при создании трудовой функции (о чем будет выдано соответствующее сообщение), то сохранить ее будет невозможно.

Рис. 4

Если организация не использовала справочник **Трудовые функции** и ранее не указывала коды по ОКЗ и ОКПДТР в карточке должности, то необходимо для каждой такой должности заполнить трудовую функцию (рис. 5). В карточке трудовой функции удобнее начать заполнение кодов с кода по ОКПДТР, потому что при выборе этого кода автоматически подтягивается и код по ОКЗ. Если код по ОКЗ подтянулся, на ваш взгляд, неверный, вы всегда сможете его изменить.

Рис. 5

Если в программе ведется штатное расписание, то трудовую функцию можно указать и для позиции штатного расписания (закладка **Дополнительно**) (рис. 6). По умолчанию она заполняется по данным должности указанной для этой позиции. Поле **Трудовая функция** в позиции доступно для редактирования и при необходимости может быть уточнена и отличаться от той, что указана в должности. Например, необходимость уточнения трудовой функции может возникнуть, если должность называется одинаково, а позиции штатного расписания разные и сотрудники, занимающие эти позиции, занимаются чем-то разным (т. е. код по ОКЗ разный).

При обновлении на версии 3.1.14.433 / 3.1.17.94 автоматического заполнения кода по ОКЗ для трудовых функций не произошло. Но чтобы как-то облегчить работу по заполнению трудовых функций в позициях штатного расписания, выпущена внешняя обработка. Обработка находится на странице обновления программ и называется «Заполнение трудовых функций в позициях штатного расписания (для СЗВ-ТД)» (в конце страницы) (рис. 7).

Рис. 6

Рис. 7

Необходимо скачать этот дистрибутив и извлечь. Он содержит как само расширение, так и небольшую инструкцию по работе с ней (рис. 8).

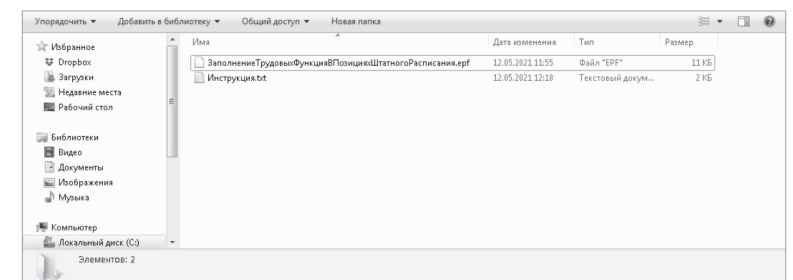


Рис. 8

Обработка загружается в разделе **Администрирование – Печатные формы, отчеты и обработки – Дополнительные отчеты и обработки**. Нажмите на кнопку **Добавить из файла...** В появившемся после этого предупреждении нажмите на кнопку **Продолжить**, после чего выберите файл расширения (где вы его сохранили) (рис. 9). Внешняя обработка загрузится.

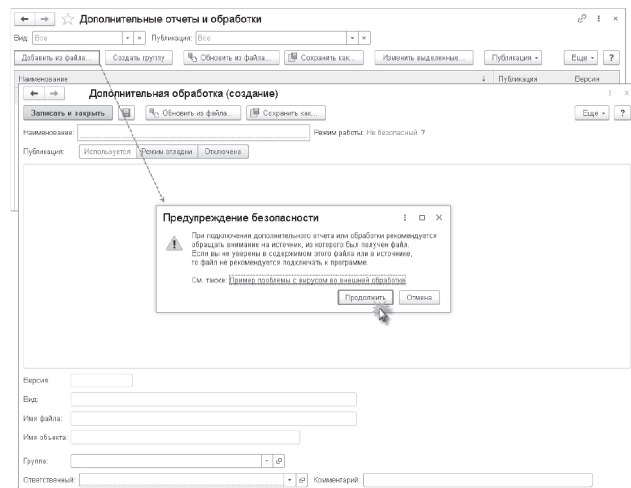


Рис. 9

На закладке **Команды** в разделе **Размещение** по ссылке **Не определено** можно указать раздел (установив флажок), в котором эта обработка будет располагаться. Также в табличной части в колонке **Быстрый доступ** укажите, кому из пользователей такая обработка будет видна. Для этого в колонке откройте специальную форму и с помощью стрелок перенесите из левой части в правую часть таблицы пользователей. После настроек нажмите на кнопку

Записать объект  или на кнопку **Записать и закрыть**.

Запустить обработку можно сразу из настроек по кнопке **Выполнить** или из выбранного раздела, где располагается обработка, в пункте **Дополнительные обработки**.

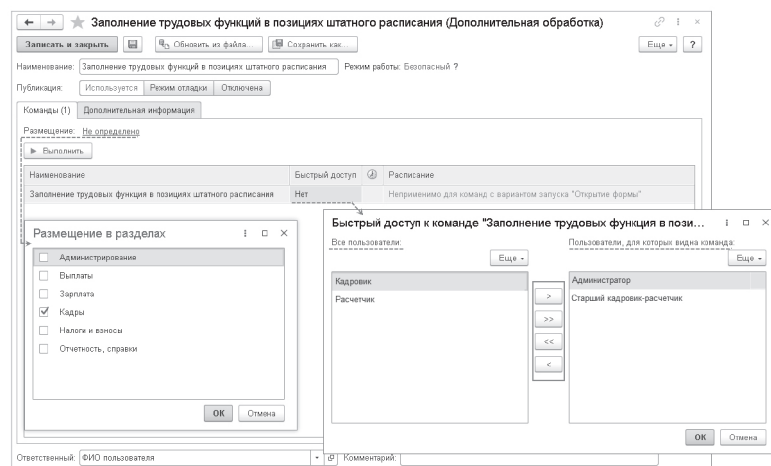


Рис. 10

После запуска обработки выберите организацию и (если это необходимо) определенное подразделение и нажмите на кнопку **Заполнить**. Табличная часть заполнится списком позиций штатного расписания, подразделений, должностей и трудовых функций (рис. 11).

Если в позиции штатного расписания трудовая функция не заполнена, а в должности была указана, то в колонку **Трудовая функция** подтянется функция из должности и строка будет отмечена зеленым флажком.

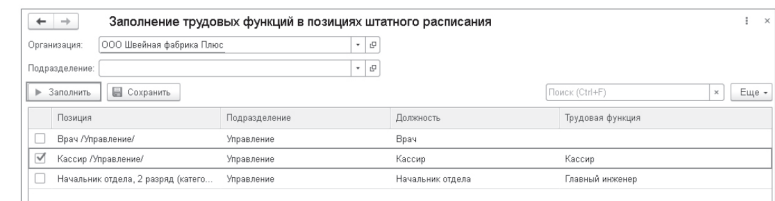


Рис. 11

Если в позиции штатного расписания трудовая функция заполнена, а в должности не была указана или указана другая трудовая функция, не такая как в позиции штатного расписания (рис. 12), то в колонку **Трудовая функция** подтянется функция из позиции штатного расписания. Флажок установлен не будет, т. к. необходимые сведения уже есть в позиции штатного расписания. Если трудовая функция должна быть другой, то выберите другую. Флажок будет установлен автоматически (рис. 12).

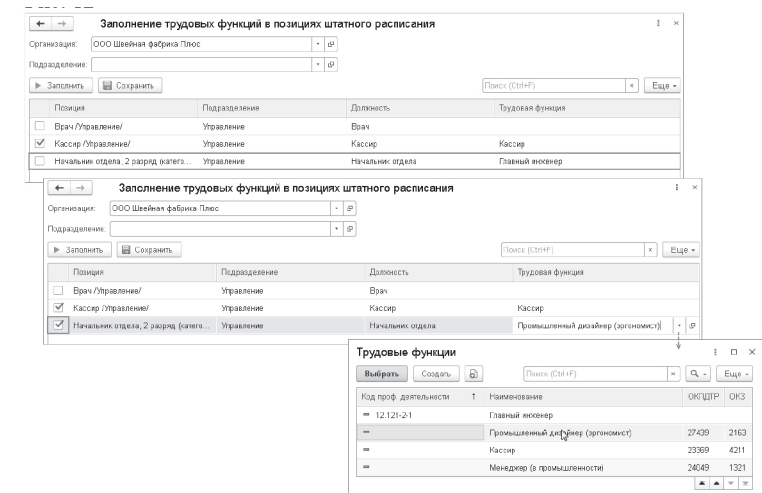


Рис. 12

Для штатных позиций без трудовой функции необходимо самостоятельно заполнить трудовые функции (рис. 13).

Рис. 13

После заполнения нажмите на кнопку **Сохранить** (рис. 14). Указанные значения трудовых функций сохранятся для позиций штатного расписания (с установленным флажком), но не повлияют на данные в должности.

Рис. 14

Далее сведения о трудовых функциях будут автоматически заполняться в кадровых документах в поле **Трудовая функция** (рис. 15). В кадровые документы трудовая функция заполняется из позиции штатного расписания, если оно ведется; если штатное расписание не ведется, то значение трудовой функции подтягивается из должности. В форму СЗВ-ТД сведения, указанные в трудовой функции подтягиваются из кадровых документов. В измененной печатной форме СЗВ-ТД код по ОКЗ будет указываться в графе 6 «Код выполняемой

функции».

Для статистической отчетности (№ 1-Т (проф), № 57-Т) коды по ОКЗ и ОКПДТР подтягиваются из справочника **Трудовые функции**, выбранной в должности, т. е. если в штатной позиции указана одна трудовая функция, а для должности другая, то в статистическую отчетность попадут коды, которые указаны для должности.

Рис. 15



АВТОМАТИЗАЦИЯ
вашего предприятия
«ПОД КЛЮЧ»

Предлагаем вам приобрести у нас программные продукты 1С, получить дальнейшее сопровождение и обновление этих программ, либо продолжить внедрение уже имеющихся, но не используемых программ.

Телефоны:
(383) 388-44-65, 388-44-75

Новосибирск, С. Шамшиных 64, оф. 413
E-mail: mail_audit@mail.ru



Женщина, не усложняй. Если тебе мужик понравился, нужно подойти к нему и сказать: «Мужик, ты мне понравился». И всё, теперь это его проблема, а не твоя. Сам понравился, сам пусть и выпутывается.

— А вот если некто денег получает, как профессионал, а толку от него — как от любителя-дилетанта, как его назвать?

— Ну, в экономике — «эффективный менеджер».

— А в футболе?

— «Сборная России»

Прости, конечно же, нелепо кричать тебе на весь троллейбус: «Привит!»

— Сейчас нам с женой по пятьдесят. А так иногда хочется, чтобы она оставалась такой же козочкой, какой была в двадцать.

— Если бы она оставалась такой же козочкой, рядом с ней был бы уже другой козёл...

— Но ведь обещали, что коронавирус погибает на солнце и боится жары!

— Так это индийский штамм, под солнцем он умеет прятаться, а от страха вообще танцует.



— Я увлёкся йогой. Каждый вечер ложусь на бок и медитирую так часа два-три, глядя в одну точку.

— Куда именно?

— На экран телевизора.

На нудистском пляже один в трусах. Ему говорят:

— В трусах нельзя!

— Это не трусы, а маска.

— А почему на этом месте?

— Да сползла она, сползла!

В ипотеке отказали из-за низкого дохода, а в детском пособии — из-за высокого дохода. Средний класс, блин!!!

Смотреть матчи с участием сборной России по футболу — все равно, что раз за разом пересматривать фильм «Чапаев», в надежде, на то, что Василий Иванович всё-таки выплывет.

У нас на работе молодой и дружный коллектив. Теперь нужно кого-нибудь нанять, чтобы работал.

Когда уже блин непривитых начнут выселять из страны, я уже чемоданы собрал.

Министр здравоохранения Михаил Мурашко дал советы, как дожить до 100 лет. Стало ясно, второй этап пенсионной реформы не за горами...

Три вещи никогда не возвращаются обратно — время, слово и накопительная часть пенсии.

Конфуций.

Едешь в битком забитом метро, потом как селетка в банке на автобусе, садишься на лавочку в парке:

— Гражданин, по распоряжению мэра, сидеть на лавочке нельзя. С вас 5000 штрафа.

Вопрос дня. Должен ли теперь воспитанный мужчина предлагать девушке оплатить ПЦР, если пригласил её в ресторан?

— Незарегистрированные стволы есть?

— Три яблони и одна слива.



Парадокс: сначала ты долго и упорно ищешь работу, а потом не хочешь на неё ходить.

Мы любим играть с женой в такую игру: она обстоятельно рассказывает мне что-то полчаса, потом неожиданно спрашивает моё мнение на этот счёт, и я должен хотя бы примерно угадать, о чём идёт речь.

Цены на свёклу поднялись потому, что из-за ковида её стали сажать через 1.5 метра.

— Дорогой, вечером твоя тёща звонила, опять у неё куча претензий. Когда ты её уже воспитаешь?

— Это же твоя мама.

— Нет, моя мама хорошая, я её знаю. А это — твоя тёща!

Последние тридцать лет мне постоянно внушают, что мне никто ничего не должен. Блин, но почему же тогда я-то всем должен? Налоги платить должен, в пенсионный фонд платить должен, в фонд социального страхования платить должен, законы соблюдать должен. Кругом должен! Как бы поменяться местами?

— Полиция, меня ограбили!
— Как он выглядел?
— Как обычный банк.

Мне одному кажется, что пожелания пенсионерам крепкого здоровья и долгих лет жизни, из уст главы ПФР, несколько... неискренни?

Объявляю вас мужем и женой!
— Как мужем?!
Ты же говорила, что в кино пойдем!

Звонок в дверь, открывает мужик.
На пороге стоит женщина и спрашивает:
— Это Вы вчера спасли мальчика на озере?
Да, я!
— А шапочка где?!

Скажи любимый,
Что бы ты сделал, если бы я упала в речку?
— Побежал бы в соседнее село за помощью.
Но это же далеко!
— Для тебя, любимая жена, я бы и дальше побежал.

Дед закинул невод и поймал рыбку золотую.
Она его спрашивает:
— Бабка жива?
— Да.
— Тогда жарь.



**Журнал для руководителей,
бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС 12-0564
от 21 октября 2005 г.

Полное или частичное
воспроизведение или
размножение каким-либо
способом материалов,
опубликованных в настоящем
издании, допускается только
с письменного разрешения
редакции журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру».

Редакция журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру», 2021 г.

Адрес редакции:
г. Новосибирск,
ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
Телефоны редакции:
(383) 388-44-65, 388-44-75
E-mail: mail_audit@mail.ru
www.mialaudit.ru
Гл. редактор: А.В.Лузянин
Редактор-эксперт:
А.В.Лузянин
Ответственный секретарь:
А.А. Ли-хи-за
Дизайн и верстка:
А. Балагур
Учредитель:
ООО «Аудиторская фирма
«МИАЛаудит»
Издатель: ООО «Аудиторская
фирма «МИАЛаудит»

Подписано в печать: 30.06.2021
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.