

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- Многие сельхозорганизации уже сдали декларацию по ЕСХН, некоторые еще считают. Но в большинстве случаев по предоставленной декларации ФНС будет проводить камеральную проверку, которая сегодня предполагает, что организация должна обосновать свой расчет. Иногда для этого достаточно налоговых регистров, которые формирует сельхозорганизация при расчете налога, иногда запрашивается первичная документация. Часто налоговые инспекторы сами запрашивают данные, например, из банка, все операции по движению средств на расчетном счете, и далее просто сравнивают с расчетом вашим. Поэтому мало декларацию составить, ее теперь важнее и сложнее — защитить
- Статистика ФНС (опубликовано на сайте) показывает, что выездных налоговых проверок стало меньше, но доначисления увеличились, а вот камеральных — стало больше, и доначисления еще больше увеличились. По итогам камеральных проверок ФНС доначислила 80 млрд рублей, а выездные принесли 229 млрд. руб.
- Налоговые службы часто в погоне за доначислениями компенсируют недостаток доказательств прямым нарушением закона. Расчет прост: тот, кто знает за собой какие-то «грехи», промолчит, а невиновный не захочет и связываться. Но такого рода смирение может вылиться в миллионные начисления и гибель хозяйства.
- Подходит к концу отчетный период — уже большинство сельхозорганизаций сдали годовую отчетность. Но бывают ошибки, которые возникают непонятно откуда, не по вашей вине, но они влияют на отчетность. И что делать? Да и вообще — что является ошибкой в бухгалтерском учете, как правильно их квалифицировать и исправлять
- Индексировать зарплату должны все организации независимо от формы собственности, организационно-правовой формы, вида деятельности и режима налогообложения, а также индивидуальные предприниматели, в том числе и любые сельхозорганизации. Все также должны учитывать новый увеличенный размер МРОТ. Федеральный МРОТ с 1 января 2025 года равен 22 440 руб. (Закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ). Новый МРОТ необходим при расчете зарплаты, отпускных, командировочных и других выплат, которые начисляете из среднего заработка
- Практика показала, что даже по одной льготе для сельхозпредприятий переплаты у многих хозяйств просто неприличные (в среднем от 3 до 20 млн руб.). И вы при этом ищите резервы? Посмотрите — есть немало льгот, часть из которых совсем не используется, одна из таких - пониженные тарифы по страховым взносам
- Годовой отчет, общение с налоговой, недовольство руководителя, не лучшее финансовое состояние организации – если что-то из этого начинает триггерить вас и тревожить, если вы чувствуете огромную усталость и «все достало», то надо успокоиться для начала и понять — почему так? Попробуем разобраться, что обычно ворует ваши силы и эффективность в рабочее время

Содержание:

вопрос-ответ

4

новости законодательства



**Новое для бухгалтера
сельхозорганизации: что еще нужно
учесть в 2025 году**

14



**Изменения в трудовом законодательстве:
важное в наступившем году**

19

Основные изменения в кадровом законодательстве,
которые ждут работодателя в 2025 году

Изменения по пособиям и больничным

22

**Росреестр разъяснил, как будет работать закон
об освоении и использовании земельных участков**

С 1 марта 2025 года у собственников земельных участков
в упрощенном порядке могут быть изъяты земельные участки
в связи с их неиспользованием

25

налогообложение

Камеральная проверка расчета ЕСХН

29

**Праздничные подарки сотрудникам сельхозорганизации:
вопросы налогообложения**

41



**Налоговая проверка: как избежать и что
делать**

47

**Какие налоги и взносы платят
по договору ГПХ в 2025 году**

54

**Налоговый контроль: когда сельхозорганизации сложно
противостоять**

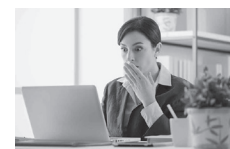
59



**Выплаты женам мобилизованных
сотрудников: на что обратить внимание**
Как правильно оформить и начислить налоги и взносы

62

бухгалтерская практика



**Порядок исправления ошибок
в бухгалтерском учете и отчетности**

66

**Ежегодная индексация заработной платы,
и что изменить в расчетах из-за нового
МРОТ в 2025 году**

76

**Сотрудник ушел на больничный перед отпуском
в 2025 году: как сделать перенос, продление, оформление**

80

**Как проверить документы иностранного сотрудника
перед трудоустройством**

87

Чтобы избежать штрафов, важно убедиться, что у будущего иностранного
сотрудника все в порядке с бумагами

**Счета-фактуры в 2025 году: особенности и правила
заполнения**

89

**Как рассчитать средний заработок в 2024-2025 годах
и что планируют изменить в порядке его расчета
в ближайшее время**

96

защити предприятие

Где взять дополнительные деньги?

104

Или пониженные тарифы страховых взносов сельхозорганизациями,
которые признаны малым и средним бизнесом (МСП)

**Как сохранить данные в программе 1С
и минимизировать риски хакерских атак**

109



**Для чего подключать электронную систему
документооборота**

113

автоматизируем учет

**Расчет НДФЛ в 1С: по ставкам для РК и ПН (13 и 15 %)
с 01.01.2025**

115

Новый электронный документооборот в программе 1С

120

**Что убивает вашу продуктивность на работе и забирает
интерес. И как от этого избавиться**

122

посмеемся...

126



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

По адресу: г. Новосибирск, ул. С.Шаминых 64 оф.413

На сайте журнал-помощник.рф в рубрике «Вопрос-ответ»

Учет приобретения имущества у администрации



Мы приобрели у Администрации:

- водонапорную башню (112 000 руб. с госпошлиной на регистр.)

- скважину (407 000 руб. с госпошлиной на регистр.)

- земельный участок (24 600 с госпошлиной на регистр.)

Водонапорная башня приобреталась в едином массиве, в хозяйстве использоваться не будет, будет демонтирована и сдана в металлолом.

Строить на месте демонтированной башни не будем — санитарная зона.

Как учесть приобретение водонапорной башни в учете?

По водонапорной башне — так как она не приобретается в целях дальнейшего использования — не подходит под требование пп. 6 п. 4 ФСБУ 6 и пп. а, п. 5 ФСБУ 26, значит, к ней можно применить ФСБУ 5.

В бухучете сделайте следующие проводки:

Дебет 10 - Кредит 76 (60) — отражена стоимость имущества, приобретенного для разбора на запчасти;

Списание стоимости разобранного имущества и оприходование запчастей оформите следующими проводками:

Дебет 20 - Кредит 10 (70, 69, 68, 23) — списаны расходы, связанные с разбором имущества на запчасти;

Дебет 10-5 - Кредит 20 — оприходованы запчасти, полученные при разборе имущества.

Также есть рекомендация специалистов 1С: поступление оформите документом Поступление товаров (накладная, УПД): Д 10.ХХ К 60.01. Далее документом Комплектация (Склад—Склад—Комплектация номенклатуры), вид операции: Разуконплектация.

Что ФНС признает дроблением



В последнее время у всех на слуху опасения доначислений по причине дробления? Каковы признаки дробления бизнеса для ФНС?

Какие причины могут признаваться как факт дробления:

Физлицо зарегистрировано в качестве ИП на ПСН, а также является директором и единственным учредителем ООО на УСН. ООО и ИП ведут подрядные работы на одном и том же объекте у одного и того же заказчика и имеют один и тот же вид деятельности, но разный персонал. Будет ли такое ведение бизнеса считаться дроблением?

По нашему мнению, в рассматриваемом случае деятельность налогоплательщика несет риски и может быть расценена налоговым органом как дробление бизнеса.

Обоснуем ответ.

Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ, 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 обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй НК РФ при соблюдении следующих условий (п. 2 ст. 54.1 НК РФ):

- основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Доказывать необоснованность налоговой выгоды должен налоговый орган (п. 5 ст. 82 НК РФ).

Под дроблением бизнеса понимается использование нескольких организаций или индивидуальных предпринимателей для искусственного перераспределения между ними выручки, имущества, сотрудников с целью налоговой выгоды (от применения специальных налоговых режимов или налоговых льгот).

К обстоятельствам, которые могут свидетельствовать о применении налогоплательщиком схем дробления бизнеса, относят (письма ФНС России от 09.08.2024 № СД-4-7/9113, от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@):

- дробление одного бизнеса (производственного процесса) между несколькими лицами, применяющими специальные режимы налогообложения вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

- применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников этой схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;

- участники схемы ведут аналогичный вид экономической деятельности;
- несение расходов участниками схемы друг за друга;

- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т. п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- отсутствие у подконтрольных лиц принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;

- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта, адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т. п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т. п.;

- общность контрагентов, представителей, материально-технических ресурсов, несение расходов участниками схемы друг за друга, признаки формального документооборота;

- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

- единые для участников схемы службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т. д.;

- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

- показатели деятельности (численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода) близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специального режима налогообложения.

При этом перечень признаков дробления бизнеса является открытым. Поэтому каждая ситуация оценивается отдельно, а признаки рассматриваются в совокупности.

Вместе с тем указанные выше обстоятельства должны приводить к получению налогоплательщиком налоговой выгоды. По нашему мнению, в рассматриваемом случае есть риски, деятельность может быть расценена налоговым органом как дробление бизнеса с целью получения налоговой экономии (если сумма доходов ИП и ООО превышает лимит, установленный для освобождения от НДС).

Напомним, Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ установлена налоговая амнистия по нарушениям, связанным с дроблением бизнеса.

Осмотрительность при выборе контрагента



Какие сейчас предпринять мероприятия в качестве подтверждения осмотрительности при выборе контрагента?

Уже не раз на страницах нашего журнала мы говорили о работе с контрагентами. И еще раз отмечаем. Получение от контрагента только выписки из ЕГРЮЛ, копии устава и паспортов не свидетельствует о проявлении должной осмотрительности. Как указал Арбитражный суд Дальневосточного округа в постановлении от 27.01.2025 № Ф03-5908/2024 по делу № А51-13087/2022, в дополнение к этому набору документов необходимо иметь экономическое обоснование выбора поставщиков с учетом их репутации на рынке, рекламных объявлений, личных рекомендаций и иных факторов. Также должны быть сведения о наличии у контрагентов официальных сайтов и проведении предваряющих заключение договора переговоров с указанием электронной почты, факса, контактных телефонов и т. д. Поэтому контрагентов нужно подробно проверять.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 27.01.2025 № Ф03-5908/2024 по делу № А51-13087/2022

Оформление документов и начисление налогов при передаче авто в целях СВО



Наша сельхозорганизация передала купленный автомобиль в целях СВО. Какие документы для подтверждения и списания мы должны оформить? Какие варианты по исчислению НДС?

При передаче автомобиля на СВО нужно оформить договор дарения:

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (п. 1 ст. 572 ГК РФ).

При этом договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей (ст. 574 ГК РФ).

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 ГК РФ.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Таким образом, организация может безвозмездно передать имущество для нужд воинских частей, которые участвуют в СВО. Следовательно, передачу такого имущества целесообразно оформить соответствующим договором о безвозмездной передаче (дарения, пожертвования), а также актом приемки-передачи.

В целях исчисления НДС передача права собственности на товары (работы, услуги) на безвозмездной основе признается реализацией и является объектом налогообложения НДС (п. 1 ст. 39 НК РФ, подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Налоговая база при безвозмездной передаче товаров определяется исходя из рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (п. 2 ст. 154 НК РФ).

Так как при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) факт оплаты (частичной оплаты) отсутствует, то в таких случаях налоговая база по НДС всегда определяется в день отгрузки (передачи) товаров (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Налогоплательщик (в том числе являющийся налоговым агентом) при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС, обязан составить счет-фактуру, вести книгу покупок и книгу продаж в соответствии с пп. 3 и 3.1 ст. 169 НК РФ, а также с правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

На основании п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (в том числе на безвозмездной основе) счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров. Счет-фактура должен быть составлен в двух экземплярах. В нем целесообразно (но не обязательно) делать пометку «Безвозмездная передача». Напомним, что указание в счете-фактуре любой дополнительной информации законодательно не запрещено (смотрите, например, письма Минфина России от 28.07.2021 № 03-07-09/60435, от 17.12.2018 N 03-07-11/91580, от 26.02.2016 N 03-07-09/10933, от 26.08.2015 N 03-07-11/49125, ФНС России от 17.08.2016 N СД-4-3/15094@, УФНС России по г. Москве от 21.04.2017 № 16-15/058330, смотрите также Энциклопедию решений. Счет-фактура при безвозмездной передаче).

Отметим, что суммы НДС, принятые к вычету при приобретении товаров, которые впоследствии передаются безвозмездно, восстановлению не подлежат.

В то же время можно избежать начисление НДС, если оформить документы о пожертвовании:

В ряде случаев безвозмездная передача (в т.ч. дарение, пожертвование) не признается объектом обложения НДС. Например, в случаях указанных в п. 2 ст. 146 НК РФ. Однако данная норма в данном случае применению не подлежит.

Кроме того, не подлежит обложению НДС передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благо-

творительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (далее — Закон № 135-ФЗ), за исключением подакцизных товаров (подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ, письмо Минфина России от 27.07.2020 № 03-03-07/65327). Однако для применения освобождения от обложения НДС должны быть соблюдены требования, предусмотренные ст. 2 и 5 Закона № 135-ФЗ (смотрите письма МНС РФ от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/15, УФНС России по Московской области от 14.09.2006 № 21-22-И/1096).

Если получателем имущества, указанным в абзаце первом подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ, является юридическое лицо, то документами, подтверждающими право на освобождение от НДС, являются:

договор или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком имущества;

акт приема-передачи или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком имущества (смотрите также письмо Минфина России от 27.07.2020 № 03-03-07/65327).

Подпунктом 19.6 пункта 1 статьи 265 Кодекса установлено, что расходы организации, связанные с безвозмездной передачей имущества (включая денежные средства) некоммерческой организации, включенной в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций (далее — СОНКО), учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль данной организации. Реестр НКО по ссылке <https://data.economy.gov.ru/analytics/sonko/region/128>

Порядок действий в дальнейшем — узнать через кого и как будет происходить передача, если останется как и было, то пункт № 1, если через в\ч, то лучше сделать договор пожертвования и тогда НДС не будет. В расходы по прибыли имущество не пойдет, т.к. уже было принято при ЕСХН до перехода на ОСНО и остаточная стоимость ОС в целях НУ должна отсутствовать.

Налогообложение обязательного питания



У нашей организации есть столовая, в которой питаются только наши работники. Обычно столовая работает сезонно, примерно с апреля до октября-ноября, в этом году решено кормить не только в сезон, так как некоторые сотрудники проживают в другом селе, городе. 50 % оплаты от стоимости обедов идет за счет организации, 50 % удерживаем из заработной платы.

Вопросы:

1. Я не нашла в законодательстве обязанность работодателя обеспечивать питанием сезонных работников. Может Вы слышали об этом что-то?

2. В случае, если нет обязанности работодателя обеспечивать работников питанием, необходимо ли начислить НДС на стоимость бесплатного питания как на безвозмездную передачу. Если это так, то какой есть вариант уйти от НДС?

Вы правы, напрямую в законодательстве нигде не прописано, но косвенно говорится в п. 44 ст. 217 НК РФ и в Постановлении АС УО от 25.08.2016 № Ф09-7988/16 по делу № А60-50249/2015 отмечается, что ст. 56 ТК РФ устанавливает обязанность работодателя обеспечить условия труда работнику, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Снабжение именно сезонных работников на сельхозработах питанием как раз относится к обязанности работодателя обеспечить им необходимые условия труда. И если он отразил эту свою обязанность в трудовых договорах с работниками или в коллективном договоре, то он вправе учесть соответствующие затраты в расходах (см., например, постановления АС УО от 25.08.2016 № Ф09-7988/16 по делу № А60-50249/2015, ФАС МО от 14.03.2013 по делу № А41-33151/11).

По НДС все зависит от того, как Вы учитываете питание по работникам: Согласно этой позиции если есть персонифицированный учет, то в отношении продуктов питания возникает объект обложения НДС.

Однако у чиновников встречается и иная позиция (см., например, письма Минфина России от 27.01.2020 № 03-07-11/4421, от 13.05.2019 № 03-07-11/34059). Во главу угла, как и в отношении налога на прибыль, ставится необходимость ведения персонифицированного учета.

Если такого учета нет, то при предоставлении работникам тех же продуктов питания объекта обложения НДС нет, но и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает.

Арбитражную практику по этому вопросу тоже не назовешь однозначной. Например, в Постановлении АС СЗО от 18.08.2014 по делу № А56-67881/2012 судьи указали, что реализация питания в любом случае является объектом обложения НДС.

Но в Постановлении АС ДВО от 17.06.2015 № Ф03-2254/2015 по делу № А73-14055/2014 сказано иное: предоставление работникам бесплатного питания в соответствии с коллективным договором является мерой социальной защиты, обеспечением социальных гарантий, созданием для работников надлежащих условий работы. Поэтому стоимость этого питания не является объектом обложения НДС.

В налоговой кодексе есть такая норма — 20 п. 3 ст. 149 НК РФ: реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы.

Вопрос о том, подходят ли готовые блюда из столовой под определение «продукция собственного производства» является спорным, в связи с тем, что блюда готовятся не только из собственного сырья. На данный момент имеются две противоположные позиции судов, где такие блюда являются и не являются

продукцией собственного производства. Например:

- Постановление от 14 апреля 2015 г. по делу № А03-11630/2014 — льготы по НДС применить можно, т.к. использованные для производства питания продукты (мука, крупа, соль, сахар и др.) не выдавались работникам по отдельности; работникам выдавались именно готовые блюда, приготовленные из вышеуказанных продуктов силами и средствами предприятия, что налоговым органом не оспаривается, в связи с чем, налоговым органом не доказано наличие объекта налогообложения по НДС.

То обстоятельство, что для изготовления готовых блюд (обеда и ужина) налогоплательщик использовал продукты питания, закупленные у третьих лиц, не влияет на обоснованность выводов суда, поскольку данные продукты непосредственно работникам не передавались.

- Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 10.10.2012 по делу № А03-18882/2011

Арбитражный суд признал не правомерным применение обществом льготы по НДС, предусмотренной подп. 20 п. 3 ст. 149 НК РФ, при реализации готовых блюд с использованием полуфабрикатов, приобретенных у третьих лиц. Суд пришел к выводу, что произведенная (изготовленная) и переработанная на оборудовании столовой общества продукция (сырье и полуфабрикаты) не относится к продукции собственного производства в целях подп. 20 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Каким способом воспользоваться решать Вам, т.к. однозначного ответа нет. Исходя из практики есть обе позиции, кто начисляет НДС на питание, кто-то нет идут от больше части где меньше мороки и возникающих вопросов со стороны ФНС, чтобы не вести отдельный учет, т.к. это будет необлагаемая НДС деятельность. Плюс подтверждение 7 раздела декларации по НДС и его подтверждение в будущем.

Правильное оформление и отражение в учете выплат за счет нераспределенной прибыли



На основании Решений учредителя наше предприятие производит следующие выплаты за счет нераспределенной прибыли: материальная помощь к отпуску; выплаты «Заслуженным колхозникам»: материальная помощь в размере 4000 руб. и подарок к «Дню пожилого человека» в размере 2000 руб. Также эти выплаты прописаны в Положении по социальному обеспечению и дополнительным льготам на предприятии. В бухгалтерском учете мы списываем эти выплаты в Дебет счета 84.03 с Кредита 70 (76). Вопрос: корректна (правомерна) ли такая бухгалтерская проводка при наличии Решения учредителя или нет? Как правильно учитывать эти выплаты?

Для правового обоснования направления нераспределенной прибыли на поощрительные выплаты работникам общества в учредительные документы (устав) общества необходимо внести дополнения, касающиеся возможно-

сти формирования за счет нераспределенной прибыли фонда, расходующего на поощрительные выплаты работникам, периодичности осуществления таких выплат, а также процент нераспределенной премии, направляемой на данные выплаты (либо в каждом случае сумма может определяться общим собранием участников индивидуально). Изменения в устав общества, утвержденный учредителями (участниками) общества, вносятся по решению общего собрания участников общества (п. 1 ст. 30, п. 4 ст. 12 Закона № 14-ФЗ).

Как уже было указано, основанием использования нераспределенной прибыли является решение учредителей общества (пп. 7 п. 2 ст. 33 Закона № 14-ФЗ). Решение о расходовании нераспределенной прибыли в ООО оформляется протоколом общего собрания учредителей (п. 6 ст. 37 Закона № 14-ФЗ).

Решение общего собрания участников общества, зафиксированное в протоколе общего собрания, будет являться основанием для соответствующих записей в бухгалтерском учете, касающихся использования нераспределенной прибыли общества (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ)).

Дебет 91-2 Кредит 70 — начислена премия, выплачиваемая сотрудникам за счет чистой прибыли. Такую проводку нужно делать независимо от того, направлена на выплату премии чистая прибыль прошлых лет или текущего года (в т. ч. прибыли по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев). Дело в том, что отражать подобные расходы с использованием счета 84 нельзя. Это будут прочие расходы, которые также влияют на финансовый результат организации. Соответственно, такие расходы нужно отразить по дебету счета 91-2. Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина от 19.12.2008 № 07-05-06/260 и от 19.06.2008 № 07-05-06/138.

Расходы на благотворительные цели не связаны с получением доходов, поэтому уменьшать на них налогооблагаемую прибыль нельзя (письма Минфина от 14.03.2019 № 07-01-09/16696 и от 11.10.2007 № 03-03-07/18). Кроме того, благотворительная помощь подразумевает безвозмездную передачу денег или ценностей. А расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, при расчете налога на прибыль учитывать нельзя (п. 16 ст. 270 НК). В бухучете расходы на благотворительную деятельность признают прочими и отражают на счете 91 (п. 11 ПБУ 10/99). Таким образом, при оказании благотворительной помощи возникнет постоянная разница, с которой нужно рассчитать постоянное налоговое обязательство (п. 4 и 7 ПБУ 18/02).

НДС при отражении полученного гранта



Включаются ли в налоговую базу при исчислении НДС полученные суммы грантов и можно ли принимать к вычету суммы НДС, при оплате ТМЦ за счет грантов?

Грант не включается в налоговую базу по НДС, поскольку он не связан с оплатой реализуемых товаров, работ, услуг, имущественных прав (пп. 1 п. 1

ст. 146, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.05.2013 № 03-03-06/4/18923, п. 1 Письма ФНС России от 29.09.2008 № ШТ-15-3/1078@).

Поскольку грант не включается в налоговую базу по НДС, суммы «входного» НДС вы не можете принять к вычету (пп. 1 п. 2 ст. 170, пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Порядок учета «входного» НДС по расходам за счет грантов, полученных в виде субсидий, зависит от того, учтен ли налог в сумме субсидии.

Если грант предоставляется без учета НДС, сумму предъявленного налога можно принять к вычету в общем порядке. Вы заявляете НДС к вычету, так как грант не компенсировал его сумму и вы уплачиваете налог за счет собственных средств (п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

Если в грант включен НДС, то возможны две ситуации (п. 2.1 ст. 170 НК РФ):

- 1) расходы на покупку полностью оплачены за счет гранта — не заявляйте «входной» НДС к вычету;
- 2) расходы на покупку частично оплачены за счет гранта — определите долю, в которой «входной» НДС можно принять к вычету.

По прибыли:

Ответ дает п. 2.1 ст. 170 суммы налога, не подлежащие вычету в соответствии с настоящим пунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются одновременно в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.



Уважаемый коллега!

По многочисленным просьбам бухгалтеров сельхозорганизаций России нами разработана и внедрена информационная платформа — **Помощник сельскому бухгалтеру!**

Это помощник всем бухгалтерам сельхозорганизаций — сайт

Журнал-помощник.рф

НОВОЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ: ЧТО ЕЩЕ НУЖНО УЧЕСТЬ В 2025 ГОДУ



Рассчитывать среднюю зарплату придется по новой формуле

Правила расчета среднего заработка меняют. В частности, из расчетного периода понадобится исключить выплаты за время командировок.

Минтруд предлагает ввести отдельное правило определения среднего заработка для выплаты выходного пособия. Средний дневной заработок нужно умножить на среднее число рабочих дней в месяце — 20,6.

Если у работника суммированный учет рабочего времени, средний заработок для выплаты выходного пособия следует определять умножением среднего часового заработка на среднее число рабочих часов месяца в году. А число рабочих часов считать так: число рабочих часов в году исходя из длительности рабочего времени для данного работника делить на 12.

При расчете среднего заработка бухгалтеры будут конкретизировать порядок учета ежемесячных премий, денежных поощрений и вознаграждений по итогам года и за выслугу лет. Нужно будет учитывать эти выплаты, начисленные в расчетном периоде за время, фактически отработанное в периоде.

Новый порядок может вступить в силу уже 1 сентября 2025 года. Как только изменения введут, мы разберем новые правила на примерах.

Меняют правила воинского учета — к чему готовиться компании

Главное изменение: работодатели будут по-новому вести воинский учет и принимать на работу военнообязанных.

При приеме на работу вы будете требовать у новичков новые документы. Минобороны планирует увеличить количество документов воинского учета. При приеме на работу военнообязанные, помимо военного билета или

временного удостоверения, должны будут предъявлять выписки из реестра воинского учета, а также из реестра направленных (врученных) повесток. Эти выписки станут обязательным приложением к стандартному пакету документов, которые подтверждают статус военнообязанного.

Бронировать военнообязанных работников станет сложнее. С 21 марта 2025 года вступят в силу новые правила бронирования сотрудников от службы по призыву или мобилизации (постановление Правительства от 05.06.2024 № 766). Изменения следующие:

- предприятий, имеющих право на бронирование, станет меньше;
- организации, у которых останется право на бронь, должны будут создать специальные мобилизационные центры;
- контроль за процедурой бронирования усилят;
- квоты на бронирование в зависимости от типа предприятия пересмотрят.

Предприятиям, которые забронировали сотрудников до 5 июня 2024 года, надо учесть, что бронь аннулируют 21 марта 2025 года.

Увольнять контрактников не сможете. С 1 марта 2025 года вступит в силу новый порядок приостановки трудовых договоров с гражданами, которые заключили контракт о прохождении военной службы (Федеральный закон от 26.12.2024 № 498-ФЗ). Действие трудового договора будете приостанавливать на весь срок действия контракта, а не на год, как сейчас. При этом останется гарантия сохранения рабочего места за сотрудником, которого призвали по мобилизации.

Увеличат штрафы за нарушение правил воинского учета. Госдума рассматривает проект об увеличении штрафов на граждан за несвоевременное уведомление военкомата о переезде. Речь идет о переезде на срок более трех месяцев без регистрации по новому месту жительства.

Сейчас штраф варьируется от 1000 до 5000 руб. Новый планируемый диапазон — от 10 000 до 20 000 руб. Законопроект получил поддержку Правительства, но будет доработан.

Напрямую за переезд сотрудника компанию не оштрафуют. Но если компания, зная о переезде сотрудника, не сообщила об этом факте в военкомат в составе общей отчетности или по запросу, это могут расценить как нарушение правил воинского учета.

Источник: постановление Правительства от 05.06.2024 № 766

Детские вычеты увеличили — сколько НДФЛ теперь можно экономить и как это сделать

Если у вас есть дети, вам положены вычеты по НДФЛ. В этом году вычеты значительно увеличены и при не самом большом размере зарплаты в селе — это хорошее уменьшение уплачиваемых налогов, а следовательно увеличение прямого дохода каждого работника села.

Что вам нужно знать о новых детских вычетах и о том, как их получить. Вычет можно получать с месяца рождения ребенка и до конца года, в ко-

тором ему исполнилось 18 лет. Если вашему ребенку больше 18 лет, право на вычет есть только при условии, что он учится на очном отделении и ему не больше 24 лет. Новые размеры вычетов 1 400 рублей на первого ребенка — 2800 рублей на второго ребенка — 6000 рублей на третьего и каждого последующего ребенка — 12 000 рублей на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, а также на студента очной формы обучения до 24 лет, если он инвалид 1-й или 2-й группы — Заявление на вычет подавать в бухгалтерию не требуется, но от вас нужны подтверждающие документы.

Новый лимит дохода 450 000 рублей — максимальная сумма ваших доходов с начала года, при которой положен вычет.

Если работник получал вычет в прошлом году, сейчас никаких новых документов приносить работнику не нужно. Вычет в новом размере предоставляется бухгалтерией автоматически.

В то же время нужно сообщать в бухгалтерию в течение трех рабочих дней о событиях, которые влияют на размер налогового вычета на детей. К таким событиям относятся: — рождение, усыновление, смерть ребенка, оформление опеки или попечительства;

— поступление в вуз, техникум, колледж и так далее на очное отделение, если ребенок старше 18 лет;

— окончание учебного заведения или отчисление из него;

— перевод с дневного отделения вуза на вечернее или заочное;

— развод с родителем ребенка, если ребенок для вас не родной; — развод единственного родителя ребенка;

— отказ второго родителя от вычета в вашу пользу.

Обратите внимание. Независимо от того, сколько у вас работодателей, вычет на ребенка полагается только один. За этим следит налоговая инспекция. По окончании года налоговикам поступают данные от всех ваших налоговых агентов. Если получите больше вычетов, чем положено, ИФНС пересчитает НДФЛ и направит вам налоговое уведомление о доплате налога.

Учет без двойной записи, обязательная промежуточная отчетность и новые ФСБУ: что Правительство меняет в бухучете

Что поменяется в бухучете в ближайшие пять лет. Правительство утвердило план развития до 2030 года (распоряжение от 22.11.2024 № 3386-р). Бухгалтерам добавят нагрузки и ответственности, но их мнение приобретет больший вес. Посмотрите, к чему готовиться.

Появится обязательная промежуточная отчетность

Компании, которые проходят обязательный аудит, будут сдавать промежуточную отчетность как минимум за первое полугодие. Это предусмотрели в распоряжении № 3386-р. Ранее Минфин заявлял, что пора возвращать ежеквартальную промежуточную отчетность, но пока чиновники остановились на половинчатом варианте.

У Правительства нет планов подвергать полугодовую отчетность обязательному аудиту, в распоряжении № 3386-р о таком не заявляли. Но полугодовую отчетность надо будет сдавать в ГИР БО. По словам аудиторов, не для всех компаний эта мера создаст сложности.

Бухучет нужно будет вести по новым стандартам

В ближайшие годы вам предстоит освоить несколько новых стандартов бухучета. К 2030 году все основные необходимые стандарты должны принять, например, по доходам и расходам. Какие ФСБУ еще появятся, Минфин раскрыл в приказе от 22.02.2022 № 23н.

Когда примут новые ФСБУ

Стандарт	Когда планируют принять документ
ФСБУ «Доходы»	В 2025 году, проект на обсуждении
ФСБУ «Расходы»	В 2025 году, проекта пока нет
ФСБУ «Финансовые инструменты»	В 2027 году, проект на обсуждении с 2021 года
ФСБУ «Биологические активы»	В 2028 году, проекта пока нет

Компаниям дадут время, чтобы перестроиться под новые стандарты. Правительство предлагает сделать так, чтобы каждый новый ФСБУ минимум год можно было применять в добровольном режиме и только потом он становился обязательным. Впрочем, почти никто из бухгалтеров не переходит на новые ФСБУ досрочно.

Также до 2030 года появятся рекомендации по учету новых объектов, таких как цифровые валюты, углеродные единицы, единицы выполнения квот выбросов парниковых газов. Позже на основании этих рекомендаций разработают новые обязательные ФСБУ. В законе установят, кто вправе обойтись без двойной записи

Микропредприятия и ИП будут вправе вести учет без применения двойной записи. Это запишут в законе о бухучете.

Сейчас право микропредприятий вести учет по простой схеме предусмотрено не законом, а ПБУ 1/2008. ИП вовсе не обязаны вести бухучет (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Но предприниматели зачастую это делают, например, чтобы отследить превышение лимита основных средств на упрощенке.

Учет по простой схеме предполагает, что компания или ИП записывают факты финансово-хозяйственной деятельности в специальном журнале, к примеру по форме № К-2МП из приложения № 12 к рекомендациям ИПБ от 25.04.2013 № 4/13. Раз в месяц нужно будет подвести итог — подсчитать обороты и остатки.

Примут «стандарт всех стандартов»

Бухгалтеры начнут руководствоваться новым документом, который определит концептуальные основы учета. Создадут его на базе МСФО. Предполагается, что новый документ станет ориентиром для разработчиков новых ФСБУ. Но бухгалтеры и аудиторы тоже смогут применять основы из документа,

чтобы оценить достоверность бухотчетности.

К главбухам будут больше прислушиваться

В Закон о бухучете внесут изменения. В частности, в него хотят добавить понятие «профессиональное суждение лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета». Речь идет о профсуждении бухгалтера. Есть надежда, что после изменений компаниям станет проще отстаивать свое мнение перед налоговиками, аудиторами, другими внешними контролерами. Ведь тогда можно будет ссылаться на закон: позицию компании сформировал специалист, который на это уполномочен.

Введут новые штрафы

В Правительстве беспокоятся о качестве информации в ГИР БО, а потому хотят побудить компании сдавать отчетность и делать это вовремя. Поэтому в КоАП предлагают внести поправки, чтобы можно было привлекать к ответственности компании, которые не отчитываются.

Сейчас отдельного штрафа за бухгалтерскую отчетность нет. А те статьи, по которым можно привлечь за ее непредставление, предусматривают невысокие штрафы — до 5000 руб. по статье 19.7 КоАП и до 500 руб. по статье 15.6 КоАП.

Выплаты работодателей на детей сотрудников освободят от НДФЛ

Если компания переводит сотрудникам единовременную выплату при рождении ребенка, то эти средства не будут облагать НДФЛ. Лимит увеличат с 50 тысяч до 1 млн рублей.

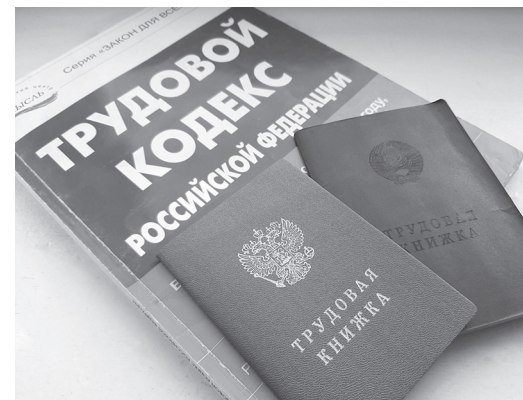
Минфин подготовил законопроект, который позволит не облагать НДФЛ единовременные выплаты сотрудникам при рождении ребенка. Это будет распространяться на сумму до 1 млн рублей.

Первый замминистра труда и социальной защиты Ольга Баталина обратила внимание на то, что сейчас многие компании материально поддерживают сотрудников в связи с рождением ребенка. Однако из-под налога можно вывести только единовременную выплату, которая не превышает 50 тыс. рублей.

Поэтому предприятию невыгодно устанавливать большие суммы и уплачивать с нее налог. Более того, сотрудник получит не всю сумму поддержки, а с удержанным НДФЛ.

«Президентом было принято решение на заседании Госсовета о выведении из-под такого налогообложения и отнесении к прямым расходам работодателей выплаты в размере до 1 млн рублей. Законопроект министерством финансов по внесению изменений в Налоговый кодекс в настоящий момент разработан», — сказала Баталина.

Владимир Путин на заседании Госсовета заявил, что надо поощрять компании, которые назначают сотрудникам выплаты при рождении детей. Не облагаемая НДФЛ сумма в таком случае вырастет с 50 тыс. до 1 млн рублей.



ИЗМЕНЕНИЯ В ТРУДОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: ВАЖНОЕ В 2025 ГОДУ

Сельхозорганизациям нужно обязательно быть в курсе последних изменений в Трудовом законодательстве, так как они влияют на кадровую работу, а штрафы за нарушение сейчас не очень приятны. Посмотрим на самые важные основные изменения в кадровом законодательстве, которые ждут работодателя в 2025 году.

Перенос выходных дней

Согласно постановлению Правительства от 04.10.2024 № 1335, в 2025 году выходные дни будут перенесены:

- 4 января переносится на 2 мая (суббота — пятница);
- 5 января переносится на 31 декабря (воскресенье — среда);
- 23 февраля переносится на 8 мая (воскресенье — четверг);
- 8 марта переносится на 13 июня (суббота — пятница);
- 1 ноября переносится на 3 ноября (суббота — понедельник).

Таким образом, как мы видим увеличивается продолжительность майских праздников, а для многих сельхозорганизаций это период посевной, а следовательно, возможны оплаты за работу в дополнительное время.

Повышение МРОТ

В соответствии с законом от 29.10.2024 № 365-ФЗ, с 1 января 2025 года минимальный размер оплаты труда вырос на 16,6 % и составляет 22 440 руб. Работодателям необходимо скорректировать заработные платы сотрудников, а также пересчитать выплаты, основанные на среднедневном заработке, включая больничные.

Это для сельхозорганизаций также не просто — порой многие работы не «дотягивают» по оплате до МРОТ и нужно что-то делать, дабы не нарушить законодательство.

Снятие ограничений на совместительство

В статье 284 ТК перечислены ограничения по продолжительности рабочего времени для совместителей: не более 4 часов в день и не более половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный

период), установленной для соответствующей категории работников.

Поправки к [статье 284 ТК](#) предусматривают возможность отмены ограничений по продолжительности рабочего времени для совместителей в особых условиях. Это касается случаев, определенных Правительством, например, при введении специальных экономических мер.

Разграничение статуса руководителей

[Закон от 13.12.2024 № 470](#) внес изменения в [ТК](#), уточняя различия между руководителями организаций и структурных подразделений. Теперь на законодательном уровне определены основания для заключения срочного трудового договора с руководителями, их заместителями, главными бухгалтерами, а также руководителями филиалов и представительств. Согласно новым правилам договор допускается заключить на неопределенный и определенный срок по соглашению сторон.

Особенности регулирования трудовых отношений в особых случаях

[Закон от 13.12.2024 № 470](#) дает Правительству право устанавливать особые условия трудового регулирования в следующих ситуациях:

- природные и техногенные катастрофы;
- аварии на производстве;
- пожары, наводнения, землетрясения;
- эпидемии и эпизоотии.

Эти меры принимаются с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии и могут действовать до года с возможностью продления.

Оплата наставничества

С 1 марта 2025 года вступает в силу [закон от 09.11.2024 № 381-ФЗ](#), регулирующий трудовые отношения наставников. Важные положения:

- наставничество осуществляется добровольно с согласия работника и работодателя;
- условия наставничества фиксируются в трудовом договоре или дополнительном соглашении;
- предусмотрено право на досрочное прекращение наставничества (*необходимо предупредить за три рабочих дня*);
- выплаты наставникам устанавливаются локальными нормативными актами и коллективными договорами.

Обеспечение работников СИЗ и смывающими средствами

С 2025 года работодатели обязаны обеспечивать сотрудников средствами индивидуальной защиты (СИЗ) и смывающими средствами на основании Единых типовых норм (ЕТН), установленных [приказом Минтруда от 29.10.2021 № 766н](#).

Ужесточение ответственности за несоблюдение квоты для инвалидов

В соответствии с [законом от 09.11.2024 № 382-ФЗ](#) внесены изменения в [ст. 5.42 КоАП](#). Увеличены штрафы за несоблюдение квот:

- для ИП — 30 000–50 000 руб.;
- для юрлиц — 50 000–100 000 руб.;
- для должностных лиц — 20 000–30 000 руб.

Исключение предусмотрено для работодателей, освобожденных от квотирования.

Реестр работодателей с признаками нелегальной занятости

С 1 января 2025 года Роструд ведет реестр работодателей, уклоняющихся от оформления трудовых договоров и подменяющих их гражданско-правовыми соглашениями. Компании включаются в реестр на один год с момента выявления нарушения, после чего автоматически исключаются. Данные реестра являются открытыми.

Обновление индикаторов риска для проверок ГИТ

С 6 января 2025 года действует обновленный список индикаторов риска, используемый при внеплановых проверках Государственной инспекцией труда (ГИТ). Основные изменения:

- индикатор о зарплате ниже МРОТ применяется, если в течение квартала недоплачивали минимум 60 сотрудникам, составляющим не менее 50 % персонала;
- введен новый индикатор риска при сотрудничестве с самозанятыми, если:
 - более 35 самозанятых работают на одного работодателя;
 - 90 % их доходов поступает от одного заказчика;
 - сотрудничество длится свыше 3 месяцев.

MIAL**ПОМОЩЬ
В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ!****ЗАЩИТИТЕ СЕБЯ
С НАШЕЙ ПОМОЩЬЮ!****тел. 8 (383) 388-44-65**

ИЗМЕНЕНИЯ ПО ПОСОБИЯМ И БОЛЬНИЧНЫМ

В связи с изменениями некоторых нормативных документов, а также МРОТ, меняются и пособия. Поэтому сельхозорганизациям нужно учесть все принятые и планируемые изменения по пособиям и больничным, которые бухгалтерия отражает в своей работе. К каждому изменению есть рекомендации, что изменить в работе из-за новых правил и требований.

Коэффициент индексации пособий

Правительство утвердило коэффициент индексации пособий в размере 1,095 (постановление от 23.01.2025 № 33). На работодателей это изменение не повлияет. Все пособия, которые увеличила индексация, СФР платит получателям напрямую. В их числе:

- единовременное пособие при рождении ребенка;
- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком;
- пособие на погребение.

Минимальные и максимальные размеры пособий в 2025 году — в таблице.

Источник: постановление Правительства от 23.01.2025 № 33.

Материнский капитал

С 1 февраля 2025 года материнский капитал проиндексировали на 9,5 процента (постановление Правительства от 23.01.2025 № 33). Материнский капитал увеличился:

- на первого ребенка — с 630 380,78 руб. до 690 266,95 руб.;
- на второго, третьего и последующих детей (если не получали маткапитал ранее) — с 833 024,74 руб. до 912 162,09 руб.

Доплата при рождении второго ребенка, если семья уже оформляла материнский капитал в связи с рождением первого малыша, увеличится с 202 643,96 руб. до 221 895,14 руб.

Источник: постановление Правительства от 23.01.2025 № 33.

Изменения по больничным и пособиям в 2025 году

В 2025 году суммы пособий увеличились. Это связано с повышением МРОТ, прожиточного минимума, индексацией, а также со сменой лет расчетного периода. Порядок расчета пособий остался прежним. Пособие на погребение работодатели перестали платить, СФР перечисляет его напрямую получателям. Помимо действующих пособий, законодатели предлагают ввести новые выплаты семьям. Об изменении пособий — ниже в рекомендации.

Пособие по временной нетрудоспособности

Размер больничного пособия зависит от страхового стажа и суммы выплат за предыдущие два года (ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). При расчете нужно учитывать максимальные и минимальные значения.

Максимальная сумма пособия за один день нетрудоспособности в 2025 году составит 5673,97 руб. $((1\,917\,000\text{ руб.} + 2\,225\,000\text{ руб.}) : 730)$, за месяц

— 175 893,07 руб. $(5673,97\text{ руб.} \times 31\text{ дн.} \times 100\%)$. Такое пособие получают те, кто имеет стаж восемь и более лет и кому были начислены облагаемые взносами выплаты: 1 917 000 руб. за 2023 год и 2 225 000 руб. за 2024 год. У больничного пособия есть минимальный размер, его определяют из МРОТ. Расчет минимума в 2025 году — ниже в рекомендации.

Минимальная сумма среднего дневного заработка из МРОТ в 2025 году — 737,75 руб. $((22\,440\text{ руб.} \times 24 : 730)$. Далее ее умножают на процент в зависимости от стажа работника (ч. 4 ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Минимальная сумма больничного не зависит от стажа, в 2025 году она составит один МРОТ за месяц нетрудоспособности — 22 440 руб. с учетом районного коэффициента. Минимальная дневная сумма пособия зависит от количества дней в месяце:

- 723,87 руб. $(22\,440\text{ руб.} : 31\text{ дн.})$;
- 748 руб. $(22\,440\text{ руб.} : 30\text{ дн.})$;
- 801,43 руб. $(22\,440\text{ руб.} : 28\text{ дн.})$.

Пособие по беременности и родам

Размер пособия по беременности и родам зависит от страхового стажа и суммы выплат за предыдущие два года (ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Максимальная сумма пособия за день отпуска по беременности и родам в 2025 году составит 5673,97 руб. $((1\,917\,000\text{ руб.} + 2\,225\,000\text{ руб.}) : 730)$, за 140 дней — 794 355,8 руб. $(5673,97\text{ руб.} \times 140\text{ дн.})$. Такое пособие получают те, кто имеет стаж шесть и более месяцев и кому были начислены облагаемые взносами выплаты: 1 917 000 руб. за 2023 год и 2 225 000 руб. за 2024 год.

Минимальная сумма пособия по беременности и родам при стаже меньше шести месяцев зависит от МРОТ. В 2025 году минимальный размер пособия за один день отпуска по беременности и родам составит 737,75 руб. $(22\,440\text{ руб.} \times 24 : 730 \times 100\%)$, за 140 дней — 103 285 руб. $(737,75\text{ руб.} \times 140\text{ дн.})$. МРОТ увеличивается на районный коэффициент.

Единовременное пособие при рождении ребенка

Единовременное пособие при рождении ребенка проиндексируют 1 февраля 2025 года. Размер индекса определяет Правительство (ст. 4.2 Закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ). Размер коэффициента составил 1,095 (постановление Правительства от 23.01.2025 № 33). Единовременное пособие составляет 26 941,71 руб. $(24\,604,30 \times 1,095)$.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком зависит от суммы выплат за предыдущие два года (ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Максимальная сумма пособия за месяц отпуска по уходу за ребенком составит 68 995,48 руб. $((1\,917\,000\text{ руб.} + 2\,225\,000\text{ руб.}) : 730 \times 30,4 \times 40\%)$. Такое пособие получают те, кому были начислены облагаемые взносами выплаты: 1 917 000 руб. за 2023 год и 2 225 000 руб. за 2024 год.

Минимальный размер пособия проиндексировали с 1 февраля 2025 года. Правительство утвердило коэффициент 1,095, размер пособия с 1 февраля составил 10 103,83 руб. $(9227,24\text{ руб.} \times 1,095)$.

Пособие на погребение

С 2025 года работодатели перестанут платить пособие на погребение. Физлицо может получить его, если подаст заявление через портал «Госуслуги» или лично в отделение СФР (Закон от 25.12.2023 № 635-ФЗ). Размер пособия проиндексировали с 1 февраля 2025 года. Правительство утвердило коэффициент 1,095, размер пособия с 1 февраля составляет 9165,37 руб. (8370,20 руб. × 1,095).

Единое пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка

Единое пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка нуждающиеся семьи оформляют сами, его размер составляет 50, 75 или 100 процентов прожиточного минимума. На федеральном уровне он увеличен с 1 января 2025 года (постановление Правительства от 12.06.2024 № 789). Прожиточный минимум составит:

- 17 733 руб. — в целом по стране;
- 19 329 руб. — для трудоспособного населения;
- 15 250 руб. — для пенсионеров;
- 17 201 руб. — для детей.

Отдельно принимают прожиточный минимум по каждому региону. При назначении пособия для беременных используют региональный прожиточный минимум для трудоспособного населения, а на детей до 17 лет — региональный прожиточный минимум для детей (ст. 10 Закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ).

Пособие для женщин, которые становятся матерями до 25 лет

Депутаты предлагали выплачивать единовременное пособие женщинам, родившим первого и последующих детей до достижения возраста 25 лет (проект закона № 631481-8). Работодателей это пособие не затронет.

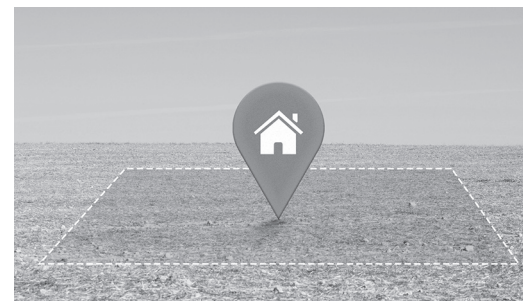
Размер нового пособия планировали — 200 000 руб. В случае рождения двух и более детей указанное пособие предлагали выплачивать на каждого ребенка. Такие дополнения хотели ввести в Закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей». 17 декабря 2024 года Госдума отклонила проект закона.

Больничный по уходу за ребенком во время декрета матери

Во время болезни матери, находящейся в отпуске по уходу за ребенком, больничное пособие смогут получать граждане, которые ухаживают за больным ребенком. Например, отцы, бабушки и другие родственники. Об этом говорится в законопроекте № 641377-8. По состоянию на 27 января 2025 года Госдума не рассматривала проект закона.

По действующим правилам, если мать не может из-за болезни ухаживать за ребенком, она должна прервать отпуск по уходу. Основание — пункт 45 Порядка, утвержденного приказом Минтруда от 29.09.2020 № 668н. Поэтому сейчас СФР отказывает отцу, ухаживающему за больным ребенком, в назначении пособия по временной нетрудоспособности, если мать не может за ним ухаживать по причине своей болезни, но не прервала отпуск по уходу.

РОСРЕЕСТР РАЗЪЯСНИЛ, КАК БУДЕТ РАБОТАТЬ ЗАКОН ОБ ОСВОЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ



В последнее время в сети «Интернет» появились сообщения о том, что с 1 марта 2025 года у собственников земельных участков в упрощенном порядке могут быть изъяты земельные участки в связи с их неиспользованием.

Как отмечают специалисты Росреестра, данная информация не соответствует действительности, поскольку законодательством никакого «упрощенного» порядка изъятия земельных участков не предусмотрено. Более того, вступающий в силу Федеральный закон, на который ссылаются авторы указанных сообщений, наоборот, предусмотрел новые механизмы защиты прав собственности граждан.

С 1 марта 2025 года вступит в силу Федеральный закон от 08.08.2024 № 307-ФЗ, которым определяется трехлетний срок для освоения земельных участков, расположенных в границах населенных пунктов, садовых и огородных земельных участков.

Необходимо понимать, что данная норма прежде всего касается проблемных участков, которые заболочены, захламлены или заросли сорной растительностью. Человеку дополнительно дается 3 года, чтобы провести все необходимые работы и подготовить участок к использованию (очистить его от мусора, осушить, выровнять рельеф и т.д.). В течение этого 3-летнего срока, пока собственник осваивает участок, его нельзя привлечь к ответственности за нецелевое использование земли, поскольку он к нему еще не приступал. После истечения 3 лет, предназначенных для освоения земли, человек уже начинает использовать ее по назначению — строить дом, магазин, объекты рекреационного назначения, выращивать сельскохозяйственную продукцию и т.д. С этого момента собственник несет ответственность за неиспользование участка, и контрольные (надзорные) органы могут зафиксировать нарушения.

Также важно отметить, что указанные нормы касаются только земельных участков в границах населенных пунктов, садовых и огородных участ-

ков. Правила об освоении в трехлетний срок не распространяются на земли промышленности, земли для производственной деятельности, туристического и рекреационного значения. Что касается земель сельскохозяйственного назначения — то в их отношении еще с 2016 года установлены более жесткие требования, в том числе касающиеся освоения и изъятия в связи с неиспользованием по целевому назначению.

Будут ли изымать земельные участки, на которых выявлены признаки неиспользования?

Крайне важным является то, что в новом законе об освоении земель, а также в разработанных Росреестром проектах подзаконных актов **не предлагалось и не предлагается расширить основания для изъятия земельных участков, увеличить штрафы за их неиспользование.**

Отмечаем, что Гражданским кодексом РФ уже на протяжении многих лет предусмотрена процедура изъятия земельного участка, предназначенного для ведения сельского хозяйства либо жилищного или иного строительства. Это возможно в случае его неиспользования по целевому назначению в течение трех лет (при условии отсутствия обстоятельств, связанных с его освоением, а также стихийными бедствиями). Данный механизм введен еще в 1995 году. С этого же времени предусмотрена возможность изъятия земельного участка, если он используется не по целевому назначению, или его использование приводит к существенному снижению плодородия земель сельскохозяйственного назначения либо причинению вреда окружающей среде (ст. 284 и 285 Гражданского кодекса РФ).

То есть если ранее, по действующему законодательству, у собственника могли изъять землю, если он ее не освоил в течение 3 лет, то по новому закону **срок до возможного изъятия фактически увеличивается до 5-7 лет, т.к. он дает человеку дополнительные 3 года для освоения.**

Также необходимо отметить, что даже если человек не освоил земельный участок в срок, это не будет автоматически являться основанием для его изъятия. Напоминаем, что изъятию земельного участка предшествует проведение контрольных (надзорных) мероприятий. Правообладатели участков, на которых будут выявлены признаки неиспользования, **смогут устранить нарушения в установленном порядке.**

Почему так важны мероприятия по освоению земельных участков?

Заросшие, захламлинные и загрязненные земельные участки являются серьезной проблемой для ведения хозяйства, для развития населенных пунктов, для создания и сохранения их надлежащего архитектурного облика. На такие участки жалуются соседи. Они становятся небезопасными местами посещения детей и молодежи.

Аналогичные факты также препятствуют деятельности садоводческих товариществ. Дачники не могут оперативно решить вопросы, связанные

с деятельностью их объединений. Дополнительные проблемы возникают у председателя — это долги по взносам, которые неизбежно копятся у владельцев таких земель.

Немало случаев, когда правообладатели годами и десятилетиями не появляются на земельных участках. При этом особых мер воздействия на них законодательство не предусматривает. Вопрос об установлении ущерба собственникам других земельных участков и объектов недвижимости в большинстве случаев не решается.

С какого момента будут исчисляться сроки освоения?

По участкам, которые купят, подарят и т.д. после 1 марта 2025 года, сроки освоения будут идти с момента приобретения прав на них (с момента регистрации). По тем участкам, которые уже в собственности, срок будет исчисляться с 1 марта 2025 года.

Принятый закон обратной силы не предполагает, поскольку это было бы несправедливо по отношению к гражданам и бизнесу.

Кто будет определять, осваивается участок или нет?

Законом предусмотрено установление перечня мероприятий по освоению земельных участков, а также признаков их неиспользования. Соответствующие нормативные акты утвердит Правительство РФ.

В частности, перечень мероприятий по освоению земельных участков включает такие действия, как, например, осушение, увлажнение, очистку участков от сорной растительности и отходов, уплотнение и укрепление грунта.

Признаки неиспользования содержат критерии, которые позволяют оценить, осуществляется ли использование земельных участков в соответствии с законом. В частности, для земельных участков, предназначенных для строительства, такими признаками будет отсутствие на участке построенного и оформленного здания, сооружения в течение 5 и более лет. Этот срок будет исчисляться уже после истечения 3-летнего срока.

Огородные земельные участки не должны быть заросшими сорными растениями и захламлинными более, чем на половину.

Таким образом, принятым законом **создана дополнительная защита правообладателей земельных участков**, которые не могут сразу после оформления прав на них по объективным причинам начать использование.

Во-первых, правообладатели будут знать, чего нельзя допускать на земельных участках, и смогут планировать и принимать меры для предотвращения ситуаций, при которых на их земельных участках могут быть выявлены нарушения.

Во-вторых, инспекторы органов контроля (надзора) должны будут непосредственно руководствоваться конкретными признаками неиспользования земельных участков. То есть они не смогут привлечь к ответственности правообладателей, если на их участках таких признаков не обнаружено. Это исключит

риски применений оценочных суждений инспектора и коррупционных проявлений.

Как будет выглядеть схема реализации закона?

Выявление нарушений, связанных с неиспользованием земельных участков, осуществляется и планируется осуществлять Росреестром в рамках федерального государственного земельного контроля (надзора), а также уполномоченными органами местного самоуправления в рамках муниципального земельного контроля. **Эта деятельность будет осуществляться исходя из признаков неиспользования земельных участков, которые установлены Правительством РФ.**

После выявления нарушения правообладателю земельного участка будет выдано предписание об устранении нарушения. В дальнейшем проводится проверка исполнения такого предписания.

Важно отметить, что при назначении административного наказания физическому лицу учитываются характер совершенного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие ответственность, и обстоятельства, отягчающие ответственность.

При первом выявлении нарушения штраф не назначается, наказание ограничивается только предупреждением.

Если же правообладатель не устраняет выявленное нарушение, то Росреестр в течение 30 дней с момента истечения срока устранения нарушения уведомляет о такой ситуации уполномоченный орган государственной власти или орган местного самоуправления. Далее они могут обратиться в суд с требованием об изъятии земельных участков в связи с их ненадлежащим использованием и об их продаже с публичных торгов.

Что делать собственникам, которые по объективным причинам не могут освоить земельный участок в срок?

Если на таких участках будут выявлены признаки неиспользования, то обстоятельства по ним будут оцениваться в рамках рассмотрения дел об административных правонарушениях. При этом правообладатель земельного участка **может предоставить материалы, подтверждающие обстоятельства, повлекшие невозможность исполнить ту или иную обязанность.**

Кроме того, после получения предписания об устранении административного правонарушения правообладатель может направить в контрольный (надзорный) орган **ходатайство о продлении срока устранения** нарушения.

Более того, в случае длительного отсутствия собственника он может передать свой земельный участок в аренду или безвозмездное пользование третьим лицам для поддержания его в надлежащем состоянии.

Также правообладатели земельных участков могут привлечь третьих лиц на условиях возмездного оказания услуг, например, по уборке территории.

КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА РАСЧЕТА ЕСХН



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Многие сельхозорганизации уже сдали декларацию по ЕСХН, некоторые еще считают. Но, как мы рассматриваем в одной из статей данного номера журнала, в большинстве случаев по предоставленной декларации ФНС будет проводить камеральную проверку, которая сегодня предполагает, что организация должна обосновать свой расчет. Иногда для этого достаточно налоговых регистров, которые формирует сельхозорганизация при расчете налога, иногда запрашивается первичная документация. Часто налоговые инспекторы сами запрашивают данные, например, из банка, все операции по движению средств на расчетном счете, и далее просто сравнивают с расчетом нашим. В общем, в любом случае мало декларацию составить, ее теперь важнее и сложнее — защитить. В данной статье поговорим о некоторых «ловушках» ФНС, на которые натыкаются сельхозпредприятия в ходе камеральных проверок на основе конкретных примеров (таких примеров можно рассматривать несколько, что мы и сделаем на ближайшем вебинаре). Причем отмечаю, что эта практика повсеместна (не на одном предприятии), как будто есть какая-то инструкция для ФНС по данным способам доначисления (но это лишь предположение). Давайте рассмотрим возникшую ситуацию и посмотрим на то, как делать расчет ЕСХН более подробно.

В качестве примера расскажу вам интересную историю, которая фактически произошла на одном из сельхозорганизаций Новосибирской области. Бухгалтер сдала декларацию по ЕСХН, успела до 8 марта, отпраздновали это событие, но после начался другой «праздник» — камеральная проверка декларации.

Данные по сданной декларации были следующие (ситуация такая имела место, но цифры созданы лишь для примера):

Сумма Доходов (стр. 010) — 300 млн руб.

Сумма Расходов (стр. 020) — 240 млн руб.

Налоговая база (стр. 030) — 60 млн руб.

Сумма убытка, полученного в прошлых налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу (стр. 040) — 50 млн руб.

Сумма исчисленного налога (стр. 050) — 600 тыс. руб.

Сумма убытка, полученного в прошлых налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу (стр. 040 Декларации) в разделе 2.1 образовалась в большей степени как полученный, но не использованный ранее в расчетах убыток за 2017-2018 годы.

Налоговый инспектор, анализируя данные декларации, попросил все расчеты сумм, указанных в декларации. Он убедился, что вроде как за текущий год они верны, но сделал следующее: был запрос в банк для проверки деклараций за 2017-2018 годы, это те периоды, где были убытки, которые уменьшили налогооблагаемую базу в этом году. И инспектор, получив все расшифровки банка,

задала бухгалтеру вопрос: почему данные доходов, отраженные в декларации за 2017 и 2018 годы, намного меньше прихода денежных средств на расчетный счет?

И вот здесь наш главный бухгалтер, как говорится, «поплыла». Ну для начала сразу скажу, что ФНС действительно имеет право проверять данные деклараций прошлых периодов, если они имеют влияние на текущую декларацию (а у нас они имеют существенное влияние), но вот вопрос — помнит ли эти данные бухгалтер, сохранились ли регистры для расчетов? А еще очень часто с 2017 года и главбух-то на предприятии поменялся, и новый не знает, как был сделан расчет. В нашем примере получилось так, что бухгалтер рассчитывала ЕСХН абы как (ну ведь не так строго он проверялся в 2017-2018 годах, да и более того, по расчетам получился убыток и даже если его уменьшат, не страшно — думала бухгалтер) и расчет делался, как говорят, «на коленках». Поэтому ответить на вопрос бухгалтер не смогла и каких-либо расчетов за 2017-18 годы не предоставила.

Налоговый инспектор пошел навстречу бухгалтеру и сказал: давайте вы просто сдадите уточненные декларации по ЕСХН за 2017 и 2018 годы, где покажете, что доход равен расходу и налог нулевой, то есть доплачивать за эти периоды ничего не нужно, и мы закроем вопрос.

Бухгалтер обрадовалась тому, что нашла мирную договоренность с налоговым инспектором и, не проконсультировавшись ни с кем и не сказав даже руководителю, сдала уточненные декларации по ЕСХН, как решили с налоговым инспектором.

Знаете, что было дальше?

Все просто, через пару месяцев со счета сельхозорганизации в самый неподходящий момент, когда накопились деньги на ГСМ и выплату очередной зарплаты, было списано в пользу государства по решению ФНС 3 млн руб. Откуда? — спросите вы. А все просто — посмотрите декларацию, которую сдала бухгалтер за текущий год (она в начале статьи), и мы увидим, что рассчитанная налогооблагаемая база уменьшена на сумму убытка прошлых лет (в 2017-2018 годах), а раз его по уточненным декларациям нет, то в ходе камеральной проверки ФНС «обнаружила», что данные декларации ошибочны и уменьшать налогооблагаемую базу просто не на что, а следовательно она равна 60 млн руб., с 10 млн руб. — 60 000 руб. организация уже оплатила, а вот 3 млн руб. (6 процентов с 50 млн руб.) — недоплата. Все просто. Но что делать?

Руководитель позвонил в нашу компанию, и мы, конечно, решили вопрос и помогли организации (посчитали еще раз ЕСХН за периоды 2017-2018 годы), сдали «уточненки», которые почти полностью соответствовали ранее заявленным суммам и вернули почти всю сумму взыскания. Когда мне звонил руководитель, он просто не понимал, что ему делать и как выйти из этой ситуации, организация небольшая, и 3 млн были в этот период очень нужны. Но ведь можно же было не доводить до такой ситуации. И все просто — бухгалтеру правильно рассчитывать ЕСХН. И еще важно — сохранять все расчеты за предыдущие годы, особенно в те периоды, когда был получен убыток и теперь этот убыток используется в качестве уменьшения рассчитанной налоговой базы по ЕСХН.

И намного проще и дешевле, конечно, использовать расчет ЕСХН из данных программы 1С, чтобы сельскохозяйственные организации не рассчитывали единый налог вручную и запускали расчет и сумма налога рассчитывалась автоматически по данным внесенных операций в 1С. Хотя и в ручном режиме ЕСХН можно также посчитать. Мы сделали модуль расчета ЕСХН как дополнительная программа для расчета ЕСХН. В течение уже нескольких лет законодательство по ЕСХН почти не менялось, лишь в последнее время и в том числе в этом году прошли некоторые изменения и, доработав их, мы учли все новшества и наконец-то выпустили обновление к Модулю расчета ЕСХН, который сегодня уже многие сельхозорганизации используют для расчета. И это даже не реклама — это совет — обязательно имейте в архиве все расчеты по ЕСХН за каждый год!

Давайте немного поговорим, какие расчеты вас защитят при проверках.

Как мы знаем, в соответствии с требованиями НК РФ, Единый Сельскохозяйственный Налог рассчитывается кассовым методом. Это означает, что доходы и расходы для целей обложения ЕСХН учитываются в расчетах после их оплаты. Однако отследить каждый документ оплаты и выделить из него непроизводственные расходы и предоплаты зачастую не представляется возможным. Помимо этого, некоторые суммы расходов из учетной базы просто невозможно выделить. Учитывая данные допущения, мы разработали наш программный продукт на базе 1С при этом использовали методику расчета нашего ПО «Помощник», которую некоторые наши клиенты используют уже многие годы.

Для понимания принципов работы нашего модуля мы проведем небольшой ликбез по расчету ЕСХН. В ходе расчета используются в основном 6 Регистров (Основные средства, Приобретенные услуги и ТМЦ, Прочие расходы, Расходы по заработной плате, Расходы по налогам и сборам, Доходы), еще один регистр Основные средства до перехода на ЕСХН используется редко и теми организациями, которые только перешли на ЕСХН.

Методика расчета по каждому регистру

- Регистр № 1 необходим для расчета сумм расходов после перехода на режим ЕСХН с других налоговых режимов. Нормативное регулирование данных расходов осуществляется статьей 346.5 НК РФ, в которой также прописана методика расчета. В целом методика расчета данного регистра сводится к формированию сумм затрат и их списания в расходы по ЕСХН в течение определенного периода;

- Регистр № 2 обобщает информацию о приобретенных, созданных объектах основных средств в период применения ЕСХН. Таким образом в регистре № 2 собираются расходы по оплаченным основным средствам;

- Регистр № 3 учитывает расходы по приобретенным и оплаченным ТМЦ, расходам по обычным видам деятельности. Для расчета берутся бухгалтерские записи по оприходованию ТМЦ и услуг (Дт 10, 11, 20, 23, 25, 26, 29, 41, 44 Кт 60, 71, 76) и корректируются на величину кредиторской задолженности начало и конец периода, а также списанных ТМЦ и услуг на непроизводственные расходы (Дт 08, 29-1, 91-2, 84 Кт 10, 20, 23 и т.д.);

- Регистр № 4 по принципам заполнения схож с регистром № 3, однако для расчета берутся расходы по лизингу, аренде (Дт 76-07, 76-77 и т.д.), а также счет 91, в котором отражаются прочие расходы;

- Регистр № 5 рассчитывает суммы расходов по начисленной и выплаченной заработной плате за расчетный период. Для включения в расходы определяется доля начисленной заработной платы по производственным счетам и умножается на сумму выплаченной заработной платы;

- Регистр № 6 суммирует расходы по налогам и сборам;

- Регистр № 7 учитывает доходы предприятия, которые отражаются операциями Дт 50, 51 Кт 62, 86, 91, Дт 60 Кт 62, Дт 10, 41, 43 Кт 91-1 и т.д.

Следует обратить внимание, что фактически модуль выполняет функцию фильтрации записей в информационной базе и отбирает необходимые суммы, классифицируя их в доходы или расходы по субконто, по аналитике и т.п. Поэтому необходимость правильного и полного ведения учета в программе 1С является неотъемлемой предпосылкой для быстрого и точного расчета ЕСХН.

В результате откроется интерфейс модуля (Рис. 1.1).

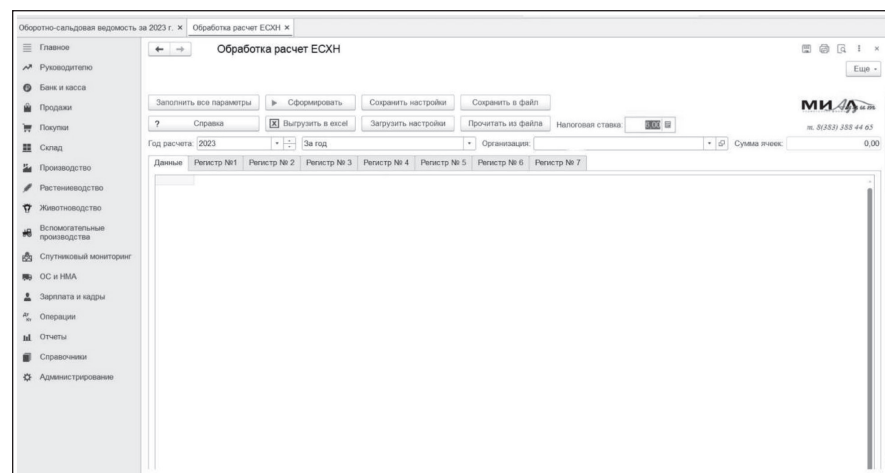


Рисунок 1.1

В первую очередь необходимо задать реквизиты «Организация», «Год расчета» и «Период расчета» (Рис. 1.2).

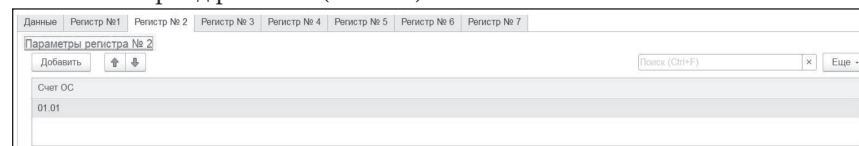


Рисунок 1.2

Как заполняются из 1С некоторые регистры

Регистр № 2

Регистр состоит из 5 таблиц, данные в которые могут быть загружены из информационной базы или занесены вручную:

- Счет ОС;
- Приобретение и оплата ОС;
- Оплата ОС, приобретенных в прошлом периоде;
- Приобретение и оплата ЗУ;
- ЗУ, введенные вводом начальных остатков.

После заполнения каждой таблицы сформируются расходы, которые позже отразятся в отчетных формах. Давайте разберем каждую таблицу.

В таблице «Счет ОС» автоматически выбран счет 01-1 «Основные средства в организации» (рис. 2.1).

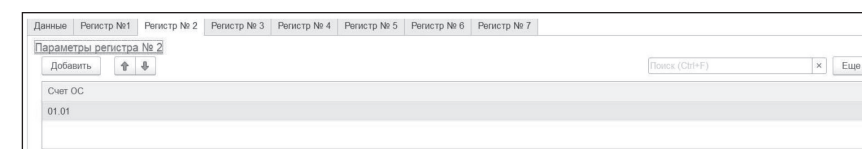


Рисунок 2.1

Если приобретение ОС отражено на других субсчетах (например, если ошибочно приобретение ОС отражено на счете 01-3 «Арендованные ОС»), то нужный субсчет необходимо выбрать при нажатии кнопки «Добавить» (рис. 2.2).

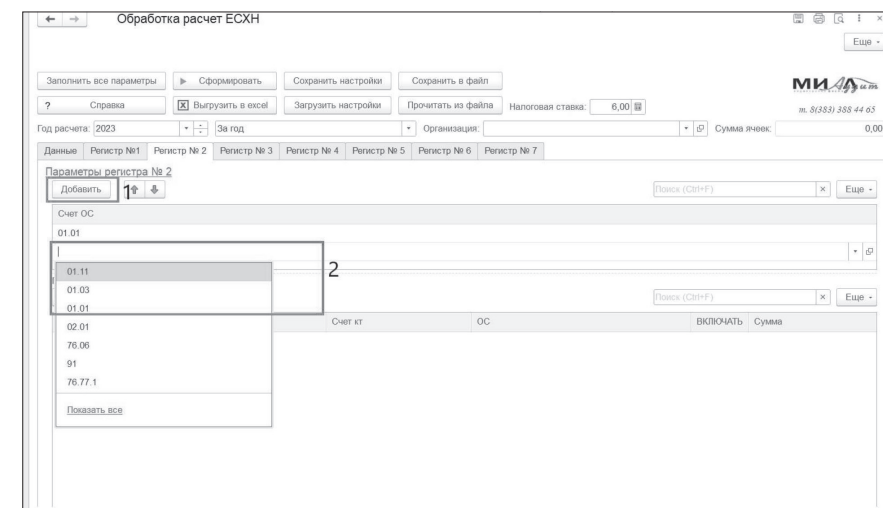
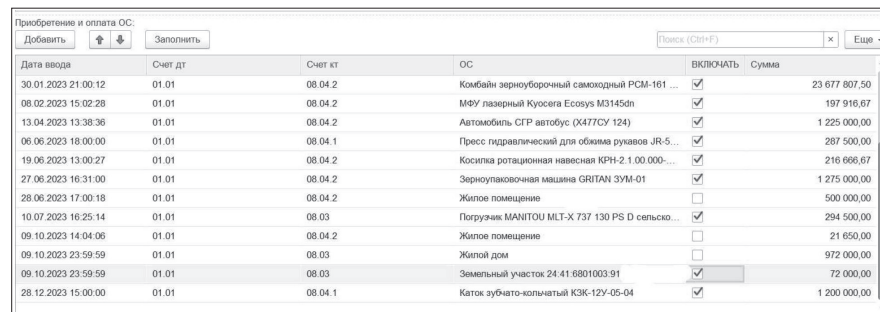


Рисунок 2.2

В таблице «Приобретение и оплата ОС» формируются расходы по приобретенным объектам основных средств в расчетном периоде (Рис. 2.3). Для автоматического заполнения данной таблицы нажмите кнопку «Заполнить». При этом в таблицу выгружаются все объекты, введенные в эксплуатацию в расчетном периоде, с учетом неоплаченных сумм. Для добавления объекта вручную используется кнопка «Добавить». В данном регистре предусмотрена возможность ручной корректировки по каждому объекту основных средств. Для этого вам достаточно выделить сумму по объекту и внести необходимую вам.



Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
30.01.2023 21:00:12	01.01	08.04.2	Комбайн зерноуборочный самоходный РСМ-161...	☒	23 677 807,50
08.02.2023 15:02:28	01.01	08.04.2	МФУ лазерный Kyocera Ecosys M3145dn	☒	197 916,67
13.04.2023 13:38:36	01.01	08.04.2	Автомобиль СГР автобус (Х477СУ 124)	☒	1 225 000,00
06.06.2023 18:00:00	01.01	08.04.1	Пресс гидравлический для обжима рукавов JR-5...	☒	287 500,00
19.06.2023 13:00:27	01.01	08.04.2	Косилка ротационная навесная КРН-2.1.00.000...	☒	216 666,67
27.06.2023 16:31:00	01.01	08.04.2	Зерноуборочная машина GRITAN ЗУМ-01	☒	1 275 000,00
28.06.2023 17:00:18	01.01	08.04.2	Жилое помещение	☐	500 000,00
10.07.2023 16:25:14	01.01	08.03	Погрузчик MANITOU MLT-X 737 130 PS D сельско...	☒	294 500,00
09.10.2023 14:04:06	01.01	08.04.2	Жилое помещение	☐	21 650,00
09.10.2023 23:59:59	01.01	08.03	Жилый дом	☐	972 000,00
09.10.2023 23:59:59	01.01	08.03	Земельный участок 24.41.0801003.91	☒	72 000,00
28.12.2023 15:00:00	01.01	08.04.1	Каток зубчато-колычатый КЗК-12У-05-04	☒	1 200 000,00

Рисунок 2.3

Обращаем Ваше внимание, что жилые дома, квартиры и другие жилые помещения не включаются в расходы по ЕСХН, однако они отражены в данной таблице, но галочка «Включать» не проставлена.

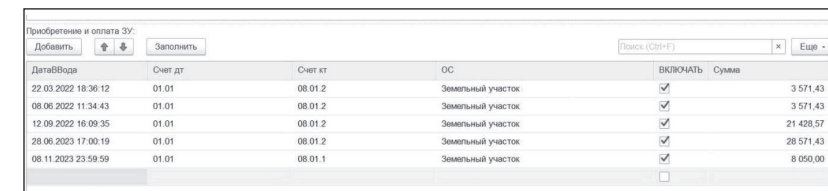
В таблице «Оплата ОС, приобретенных в прошлом периоде» заполняются объекты, которые введены в эксплуатацию в предыдущих периодах, но оплата (полная или частичная) по которым прошла в расчетном периоде (Рис 2.4).



Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
23.06.2017 12:00:00	08.04.1	60.01	Культиватор ПК-990 май 2017 год	☒	75 000,00
16.09.2017 12:00:00	08.04.1	60.01	Устройство асфальтного покрыт...	☒	0,00

Рисунок 2.4

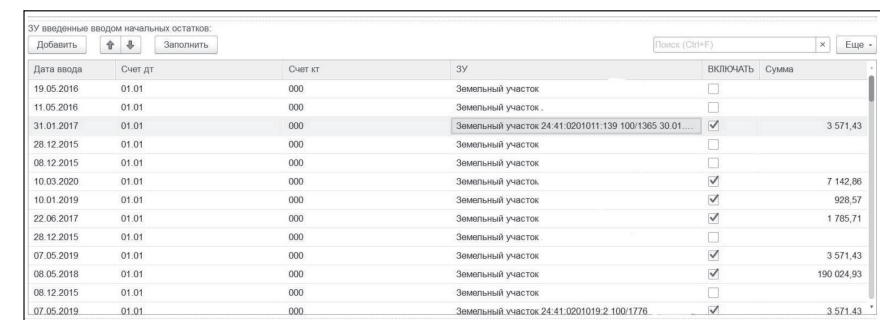
Таблица «Приобретение и оплата ЗУ» предназначена для учета расходов по приобретенным земельным участкам в расчетном периоде. Сумма расходов отражается с распределением на списание на 7 лет (1/7 от стоимости земельного участка). При этом возможность ручной корректировки в данной таблице также присутствует (Рис. 2.5).



Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
22.03.2022 18:36:12	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	3 571,43
08.06.2022 11:34:43	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	3 571,43
12.09.2022 16:09:35	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	21 428,57
28.06.2023 17:00:19	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	28 571,43
08.11.2023 23:59:59	01.01	08.01.1	Земельный участок	☒	8 050,00

Рисунок 2.5

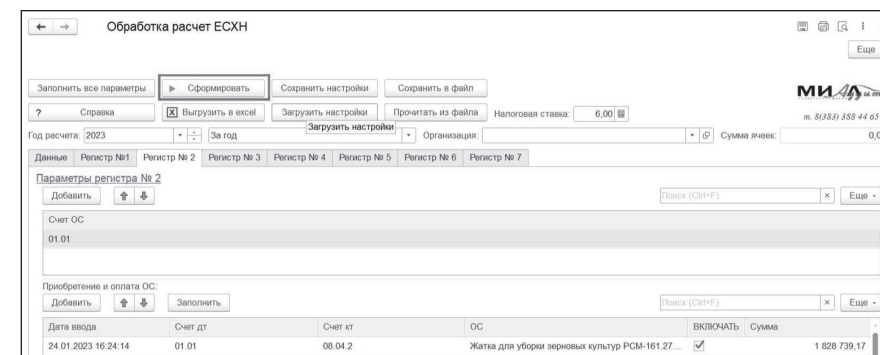
В таблице «ЗУ введенные вводом начальных остатков» отражаются земельные участки, которые введены в предыдущих периодах, при этом автоматически расставляются галочки «Включать». Наличие галочки в данной графе автоматически включает объект основного средства в расходы по ЕСХН, в то время как отсутствие ее автоматически исключает из расчета выбранный объект, поскольку прошел срок распределения в 7 лет. Помимо этого, модуль отслеживает даты постановки земельного участка на учет, и рассчитывает сумму расхода для ЕСХН (Рис. 2.6).



Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ЗУ	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
19.05.2016	01.01	000	Земельный участок	☐	
11.05.2016	01.01	000	Земельный участок	☐	
31.01.2017	01.01	000	Земельный участок 24.41.0201011.139 1001365 30.01...	☒	3 571,43
28.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
08.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
10.03.2020	01.01	000	Земельный участок	☒	7 142,86
10.01.2019	01.01	000	Земельный участок	☒	928,57
22.06.2017	01.01	000	Земельный участок	☒	1 785,71
28.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
07.05.2019	01.01	000	Земельный участок	☒	3 571,43
08.05.2018	01.01	000	Земельный участок	☒	190 024,93
08.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
07.05.2019	01.01	000	Земельный участок 24.41.0201019.2.1001778	☒	3 571,43

Рисунок 2.6

После заполнения всех таблиц необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля (рис. 2.7).



Обработка расчет ЕСХН

Заполнить все параметры | **Сформировать** | Сохранить настройки | Сохранить в файл

? Справка | ☒ Выгрузить в excel | Загрузить настройки | Прочитать из файла | Налоговая ставка: 6,00%

Год расчета: 2023 | За год | Загрузить настройки | Организация: | Сумма НДС: 0,00

Данные | Регистр №1 | Регистр №2 | Регистр №3 | Регистр №4 | Регистр №5 | Регистр №6 | Регистр №7

Параметры регистра №2

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Счет ОС

01.01

Приобретение и оплата ОС:

Добавить | Заполнить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
24.01.2023 18:24:14	01.01	08.04.2	Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161.27...	☒	1 828 739,17

Рисунок 2.7

Регистр № 6 — Расходы по налогам и взносам

Расчет расходов по налогам и взносам осуществляется автоматическим методом. Модуль анализирует суммы налогов и взносов по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов и аналитики.

В расчет берутся суммы, начисленные по аналитике «Налоги и сборы». Из сумм расходов исключаются возвраты по налогам, суммы внесенных НДС/ФЛ по арендуемой земле, а также расходы, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств. **Но конечно нужно учитывать нюансы перехода на ЕНС.**

В связи с переходом на ЕНС можно выбрать способ расчета по данному регистру:

- расчет при ЕНС (Рис. 2.8);
- расчет до применения ЕНС, как и было до 2023 года. На данный метод можно переключить расчет поставив соответствующую галочку «Метод до применения ЕНС, ЕНП» (Рис. 2.9).

Рисунок 2.8

Рисунок 2.9

В связи с неполным либо некорректным ведением счета 68-90, счета 69-09, неполным или некорректным переходом на ЕНС может возникнуть следующая ситуация: часть налогов корректно учитывается бухгалтерскими операциями Дт 68-1, 68-7 и т.д. Кт 68-90, и в этом случае необходимо рассчитывать 6 регистр по первому способу. Однако при этом часть налогов и сборов может быть оплачена в проверяемом периоде по «старому» методу, т.е. Дт 68-1, 68-7 и т.д., 69-02-5, 69-02-6 и т.д. - Кт 51, и данные расходы при «новом» методе расчета автоматически не попадут в регистр № 6. В данном случае, в переходном 2023 году, рекомендуем рассчитывать данный регистр по первому, «новому» методу по ЕНС, и вручную проверить оплату налогов и сборов по «старому» методу, и с помощью кнопки «Добавить» отразить недостающие бухгалтерские операции (Дт 68-1, 68-7 и т.д., 69-02-5, 69-02-6 и т.д. - Кт 51). После чего нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля, и данные суммы расхода будут учтены в регистре.

Если по каким-либо причинам счет 68-90 не вёлся в 2023 году, рекомендуем использовать второй, «старый» метод расчета регистра по «Методу до применения ЕНС, ЕНП», при этом проверив полноту отражения расходов по налогам и сборам.

После заполнения и ручной проверки сумм уплаченных налогов и сборов необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля.

Регистр № 7 — Доходы

Доходы для целей ЕСХН формируются в регистре № 7. В данном регистре по умолчанию предусмотрены стандартные проводки учета доходов, такие как Дт 50, 51 - Кт 62, 91, 86 и т.д., Дт 60 Кт 62, Дт 10, 11, 41, 43 - Кт 91 и т.п.

Прежде всего, если вы являетесь плательщиком НДС, в этом случае необходимо проставить галочку «Организация является плательщиком НДС» и установить «Дату перехода на НДС» (рис. 2.10).

Рисунок 2.10

Предусмотрен механизм добавления специфичных бухгалтерских операций (Рис. 2.11). Для этого необходимо нажать кнопку «Добавить» и в появившейся строке заполнить счета учета. Для более удобной работы мы предусмотрели текстовые фильтры по субконто корреспондирующих счетов. После заполнения строки вы можете вставить сумму дохода вручную либо воспользоваться кнопкой «Заполнить», при этом модуль добавит сумму дохода по заданным параметрам за расчетный период.

Рисунок 2.11

Далее необходимо заполнить таблицы «НДС по реализациям через 62 счет» (для плательщиков НДС) и «Доходы по реализациям через 76 счет» (для всех организаций). Для этого нажимаем кнопку «Заполнить» по каждой таблице (рис. 2.12).

Рисунок 2.12

После этого сумма всех поступивших доходов будет корректироваться на расчетную величину НДС (для плательщиков НДС) или рассчитает сумму доходов по счету 76 (для организаций, освобожденных от уплаты НДС). Расчет данной корректировки по НДС осуществляется в таблицах автоматически.

Сумма корректировки отражается в отчетной форме к регистру № 7 отдельной строкой и вычитается из общей суммы доходов (Рис. 2.13).

Рисунок 2.13

Далее заполняется таблица «Возврат стоимости ОС». В данной таблице учитываются ОС, реализованные ранее 3 лет с момента приобретения. Для этого нажимаем кнопку «Заполнить», после чего в таблице отображаются все

реализованные ОС в текущем периоде, однако галочка «Включать» автоматически будет проставлена по ОС, по которым в программе 1С между датой ввода и датой выбытия прошло менее 3 лет. Остальные ОС отражены для проверки даты ввода и даты списания, чтобы исключить риски невключения данных сумм в регистр № 7. Также, если по каким-либо причинам ОС, реализованное ранее 3 лет не отображается в таблице (отсутствует дата ввода, дата списания в регистре бухучета, или по другим причинам), то данное ОС необходимо добавить вручную кнопкой «Добавить», и в появившейся строке выбрать ОС, СПИ, дату ввода/списания, сумму (рис. 2.14).

Рисунок 2.14

После заполнения и ручной проверки сумм доходов необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля.

Отчетные формы и другие возможности

1. Отчетные формы

После заполнения всех таблиц в регистрах, и после нажатия кнопки «Сформировать» формируются регистры по ЕСХН.

Отчетными формами в модуле являются выгруженные регистры. Отчетные формы формируются после проведения расчета ЕСХН кнопкой «Сформировать» (Рис. 3.1). Обратите внимание, что для изменения отчетных форм вам необходимо изменить настройки в регистрах и после этого заново рассчитать ЕСХН.

Для выгрузки регистров выведена отдельная кнопка «Выгрузить в Excel».

Рисунок 3.1

После нажатия кнопки запустится файл MS Excel с уже заполненными регистрами.

Помимо этого, если вам необходимо отдельно выгрузить один регистр, вы можете его сохранить, используя кнопку «Сохранить как» в меню «Файл» или горячие клавиши Ctrl+S. В отчетных формах также предусмотрены поля для оставления комментариев и пометок.

И в итоге выходят регистры и книга доходов и расходов с расчетом налоговой базы, эти данные и отражаются в декларации.

Обработка расчетов ЕСХН

Заполнить все параметры Сформировать Сохранить настройки Сохранить в файл

Справка ☒ Выгрузить в Excel Загрузить настройки Прочитать из файла Налоговая ставка: 6,00 %

Год расчета: 2023 За год Организация: Сумма вчех: 9 012 172,83

Данные Регистр №1 Регистр №2 Регистр №3 Регистр №4 Регистр №5 Регистр №6 Регистр №7

Доходы и расходы		Сумма	
№	Дата	Детали	Расходы
1	31.12.2023	Создание операций	
2	31.12.2023	Расходы по приобретению ОС за 1 января 2023 г.	58 072 738,08
3	31.12.2023	Расходы по приобретению ОС в течение отчетного периода	375 774 773,53
4	31.12.2023	Прочие расходы, списанные на затраты	34 980 876,44
5	31.12.2023	Расходы на зарплату	88 159 148,93
6	31.12.2023	Расходы по взносам ПФР и иным налогам	42 417 608,63
Итого расходы			599 404 145,64
7	31.12.2023	Доходы для исчисления ЕСХН	749 607 034,09
Доходы - расходы			150 202 888,45
Сумма ЕСХН			9 012 172,83

Рисунок 3.2

Если вам стало интересно, мы можем Вам выслать всю Инструкцию по работе с модулем, а ознакомиться с ним вы можете в нашем видео.

И конечно же очень вам советуем правильно считать ЕСХН, не важно с нашей программой, с другой, главное понимать самим алгоритм, чтобы в любой момент показать инспектору, как вы считали и доказать правильность расчета.

НЕ НУЖНО БОЯТЬСЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ!

НУЖНО ПРОСТО ПРАВИЛЬНО ИСЧИСЛЯТЬ НАЛОГИ И БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В СВОЕМ РАСЧЕТЕ



**Обращайтесь к нам —
мы всегда поможем
рассчитать вам налоги
и вместе подтвердить
их обоснованность,
чтобы не бояться в
дальнейшем и спать
спокойно!**

**тел. 8 (383) 388-44-65
сайт: mialaudit.ru**

MIAL

ПРАЗДНИЧНЫЕ ПОДАРКИ СОТРУДНИКАМ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ: ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Подарки дарить и получать всегда приятно и очень важно. Сейчас праздничная пора и подарки к 23 февраля и сейчас к 8 марта — частая и приятная часть нашей жизни. Но вопросы налогообложения при вручении подарков также возникают. Тем более, что с 2025 года действует новая прогрессивная шкала ставок по НДФЛ, и к праздничным презентам применяют особые правила. Давайте поговорим в данной статье об этих вопросах.

НДФЛ не будет с подарков дешевле 4 тыс. рублей, для освобождения от взносов нужен письменный договор, взносов на травматизм не будет, а НДС будет.

НДФЛ

Товары, полученные на безвозмездной основе, относятся к доходам в натуральной форме, которые облагаются НДФЛ.

По п. 28 ст. 217 НК РФ подарки от организаций не облагаются в сумме до 4 тыс. рублей.

Все, что выше этой суммы — облагается.

Разъяснения по этой теме дал Минфин в письмах от 31.10.2022 № 03-04-06/105519, от 15.10.2021 № 03-01-10/83519.

В справке о доходах (приложение к 6-НДФЛ) подарок будет с кодом 2720.

Если подарок стоит не дороже 4 тыс. рублей, его вообще не надо отражать в 6-НДФЛ и справках. Если дороже — надо отражать доход в комплекте с вычетом.

Если удержать налог не с чего (например, сотрудница находится в декрете и у нее нет зарплаты), то работодатель в форме 6-НДФЛ сообщает о невозможность удержать налог.

Страховые взносы

Чтобы страховых взносов на подарок не было, его надо передать по договору дарения.

Если договора нет, то это налоговики будут рассматривать это как вы-

плату в рамках трудовых отношений и доначислят взносы.

Разъяснение — в письмах Минфина от 31.10.2022 № 03-04 06/105519, от 15.10.2021 № 03-01-10/83519.

Договор дарения должен быть оформлен по нормам гражданского законодательства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 574 ГК в случае, когда дарителем является юрлицо и стоимость дара превышает 3 000 рублей, договор дарения должен быть совершен в письменной форме.

То есть для освобождения от взносов подарок до 3 тыс. рублей может быть по устной договоренности, а подарок свыше 3 тыс. — по письменному договору.

Взносы на травматизм

Передача работникам подарков, предусмотренная действующей в организации системой оплаты труда и зависящая от трудовых результатов, должности, квалификации или стажа работника, является частью оплаты труда работника.

Такие подарки облагаются взносами на травматизм.

Но если это подарок к празднику, то его передают по договору дарения и взносов на травматизм не будет.

Но требования к договору аналогичные — на подарок до 3 тыс. рублей возможен устный договор, свыше 3 тыс. рублей — письменный.

Такое разъяснение дает Минтруд в письме от 24.10.2023 № 17-4/ООГ-818.

НДС

У компаний на ОСНО или плательщиков ЕСХН с НДС новогодние подарки облагаются НДС как передача товаров на безвозмездной основе (пп.1 п. 1 ст. 146 НК).

Такое разъяснение есть в письмах Минфина от 16.12.2021 № 03-07-11/102497, от 15.10.2021 № 03-01-10/83519.

При этом компания может принять на вычет входящий НДС по ним (если поставщик дал счет-фактуру).

Давайте еще обсудим четыре вопроса, в которых есть риск запутаться, когда выдаете подарки сотрудникам.

1. НДС нужно исчислять со всей стоимости подарка, включая НДС?

Закупили подарочные наборы для мужчин-сотрудников к 23 Февраля. Покупная стоимость каждого набора — 6 000 руб., в том числе входной НДС — 1 000 руб. С какой суммы надо считать НДС — включающей НДС или «очищенной» от налога — 5 000 руб.?

НДС нужно исчислять со стоимости, включающей входной НДС. При расчете НДС положено брать рыночную стоимость подарка по документам, в которую входят НДС и акцизы (ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК). Именно эту стоимость вы должны сравнить с лимитом — 4 тыс. руб. за налоговый

период на одного человека (п. 28 ст. 217 и п. 1 ст. 210 НК).

Напомним, что презенты не дороже 4 тыс. руб. на каждого «физика» в год НДС не облагаются. Значит, исчислить налог нужно только с суммы превышения.

Но в бухучете вы отражаете стоимость подарка по общим правилам. То есть относите на прочие расходы «очищенную» от входного налога стоимость.

Пример. К 23 Февраля по приказу руководителя ООО «Корковское» пяти сотрудникам вручили подарочные наборы. Покупная стоимость каждого подарочного набора — 6 000 руб., в том числе НДС — 1 000 руб.

Бухгалтер должен сделать такие проводки:

Дебет 91 Кредит 60 — 25 000 руб. [(6 000 руб. – 1 000 руб.) × 5] — списана стоимость переданных подарочных наборов на прочие расходы;

Дебет 19 Кредит 60 — 5 000 руб. (1 000 руб. × 5) — отражен входной НДС со стоимости подарков.

В текущем году других подарков эти сотрудники не получали. НДС, который нужно удержать с зарплаты каждого из сотрудников, составит:

(6 000 руб. – 4 000 руб.) × 13 % = 260 руб.

2. Какую шкалу ставок применять к подаркам?

Собираемся поздравлять сотрудников с 23 Февраля, купили подарки. К каким налоговым базам относится стоимость таких подарков в 2025 году — тем, к которым применяется общая пятиуровневая шкала ставок НДС, или к доходам, облагаемым по двухуровневой шкале? И нужно ли учитывать стоимость подарков при расчете лимита доходов для применения минимальной ставки НДС в 13 процентов?

В общем случае стоимость подарков включайте в состав налоговых баз, к которым применяется специальная двухуровневая, а не «обычная» пятиуровневая шкала ставок.

Соответственно, при расчете «общего» лимита доходов стоимость подарков не учитывайте.

С базовых доходов резидентов и определенных выплат нерезидентам применяют пятиуровневую прогрессивную шкалу ставок по НДС — ставки 13 (15, 18, 20 и 22) процентов. К доходам, которые входят в основную налоговую базу, относятся, например:

- зарплата, премии за производственные результаты, отпускные и другие выплаты в рамках трудовых отношений;
- больничные;
- выплаты по гражданско-правовым договорам.

То есть «обычные» трудовые выплаты относятся к налоговым базам, доходы по которым облагаются по основной прогрессивной шкале, которая приведена в пункте 1 статьи 224 НК (подп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК). Размер ставки зависит от уровня дохода сотрудника нарастающим итогом с начала налогового периода. В частности, минимальная ставка в 13 процентов применяется до тех пор, пока доходы не превысят 2,4 млн руб.

Но к подаркам эти правила не применяются — для них действуют не об-

щие ставки, установленные в пункте 1 статьи 224 НК, а специальные в 13 или 15 процентов, предусмотренные пунктом 1.1 статьи 224 НК (п. 6 ст. 210 НК). То есть для всех доходов, которые названы в пункте 6 статьи 210 НК, включая доходы в виде стоимости имущества, полученного в порядке дарения, применяются двухуровневую шкалу ставок. Минимальная ставка в 13 процентов применяется до тех пор, пока доходы работника нарастающим итогом с начала года не превысят 2,4 млн руб. С суммы превышения НДФЛ удерживают уже по ставке 15 процентов.

Поскольку для этих видов доходов установлены разные шкалы ставок, вам не надо их суммировать при расчете НДФЛ, то есть лимит считают по каждой базе отдельно (п. 1 и 1.1 ст. 225 НК).

Например, в 2025 году ваш сотрудник получил доходы в размере 2 450 000 руб., в том числе сумма зарплаты и отпускных — 2 400 000 руб., подарки — 50 000 руб. В этом случае НДФЛ как с зарплаты вместе с отпускными, так и со стоимости подарков рассчитывают по ставке 13 процентов, поскольку ни по одной из налоговых баз не превышен порог в 2,4 млн руб.

Исключение составляет ситуация, когда подарок является частью системы оплаты труда. Например, когда сотрудника премировали подарком за высокие производственные показатели. В этом случае стоимость подарка нужно включить в основную налоговую базу, облагаемую по пятиуровневой прогрессивной шкале (подп. 9 п. 2.1 ст. 210 и п. 1 ст. 224 НК).

При передаче подарка начислите НДС

Вручение «физику» подарка — это безвозмездная передача товаров с точки зрения Налогового кодекса. Поэтому при передаче презента сотруднику начислите НДС (п. 1 ст. 146 НК, письмо Минфина от 15.10.2021 № 03-01-10/83519).

Можно не начислять НДС, если подарки выступают в качестве поощрения за труд или стимулирующей выплаты, при этом предусмотрены «трудовыми» документами. Подарок, который вручают за трудовые достижения, можно рассматривать как элемент системы оплаты труда.

3. Как показать НДФЛ с натурального дохода в уведомлениях и 6-НДФЛ?

Мы поздравили мужчин 21 февраля, в пятницу. Презенты дороже 4 000 руб., поэтому должны исчислить НДФЛ с суммы превышения. Мы правильно понимаем, что этот налог нужно было показать в уведомлении за отчетный период по НДФЛ с 1 по 22 февраля, которое мы сдали 25 февраля? Ближайшая выплата зарплаты — 5 марта, поэтому как сама стоимость подарков, так и НДФЛ с нее попадут в 6-НДФЛ за 1-й квартал 2025 года?

В уведомлении по единому налоговому платежу, которое вы сдали 25 февраля, НДФЛ со стоимости подарков показывать не надо было. А вот в расчет 6-НДФЛ за 1-й квартал 2025 года налог действительно попадет.

Доход в натуральной форме, в том числе и подарок к празднику, считается полученным, когда его передали работнику (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК). Но удерживать налог при этом физически невозможно. Поэтому НДФЛ с таких доходов

вы удерживаете при ближайшей выплате денег. Получается, с доходов «в натуре» вы исчисляете НДФЛ в день их выдачи, а удерживаете налог, уже когда выплачиваете сотруднику денежные средства.

В вашем случае НДФЛ со стоимости подарка вы сможете удержать только в начале марта. Срок уплаты налога, удержанного с 1 по 22 марта включительно, не позднее 28 марта. Налог с таким сроком уплаты покажите в уведомлении, которое сдадите 25 марта (код периода — 21/03). То есть в вашем случае даты и периоды по НДФЛ распределяются так:

- дата получения дохода и исчисления НДФЛ — 21 февраля;
- дата удержания НДФЛ — 5 марта;
- срок уведомления по НДФЛ: за период с 1 по 22 марта, код периода — 21/03, срок сдачи — 25 марта;
- срок уплаты НДФЛ — 28 марта.

Важно: удерживая «подарочный» НДФЛ из зарплаты сотрудника, вы должны соблюдать ограничение — удержать можно не более 50 процентов. Причем речь идет именно о выплачиваемой сумме, то есть ограничение применяют к зарплате, которую выдаете на руки (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК).

И исчисленный, и удержанный НДФЛ вы покажете в форме 6-НДФЛ за 1-й квартал 2025 года таким образом. В разделе 1 включите его в поле 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода» с расшифровкой по строкам 021—026. В разделе 2 укажите, в частности:

- в поле 120 «Сумма дохода, полученная физическими лицами» — общую стоимость подарка;
- в поле 130 «Сумма вычетов и расходов» — сумму, которая не облагается НДФЛ (4 тыс. руб.);
- в поле 140 «Сумма налога исчисленная» — исчисленный налог;
- в поле 160 «Сумма налога удержанная» с расшифровкой по строкам 161—166 — удержанный налог.

Кстати, даже если стоимость подарка не превышает лимит в 4 тыс. руб., корректнее показать ее в 6-НДФЛ (поля 120 и 130). Ведь не факт, что в течение года вы не будете выдавать другие презенты и не превысите лимит. При этом суммы отразите так:

- в поле 120 «Сумма дохода, полученная физическими лицами» — фактическую стоимость подарка;
- в поле 130 «Сумма вычетов и расходов» — сумму, которая не облагается НДФЛ (4 тыс. руб.);
- в полях 140 «Сумма налога исчисленная» и 160 «Сумма налога удержанная» — сюда попадет нулевая сумма налога с подарка.

Как показывать «переходящий» НДФЛ с натуральных доходов

Если работник получил натуральный доход в одном отчетном или налоговом периоде, а деньги ему выплатили в другом, есть особенности заполнения 6-НДФЛ (письмо ФНС от 21.02.2024 № БС-4-11/1945).

За период, в котором выдали натуральный доход, отчет заполняют так:

— в разделе 1 отчета суммы не показывают;
— в разделе 2 отражают сумму натурального дохода в поле 120 «Сумма дохода, полученная физическими лицами». А сумму НДС с него показывают в поле 140 «Сумма налога исчисленная».

При этом поля 160 «Сумма налога удержанная» и 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» раздела 2 не заполняют.

За период, когда выплатили сотруднику деньги и удержали налог, суммы показывают так: в разделе 1 заполняют поле 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода» с расшифровкой по строкам 021—026, в разделе 2 заполняют поле 160 «Сумма налога удержанная» с расшифровкой по строкам 161—166.

4. Попадет ли стоимость подарков в расчет страховых взносов?

Как показать в расчете по страховым взносам за 1-й квартал 2025 года подарки сотрудницам к 8 Марта?

Если презенты переданы в рамках дарения, их стоимость вообще не попадает в расчет страховых взносов. По общему правилу в расчете положено отражать, помимо обычных выплат, еще и те, которые от взносов освобождены (на основании статьи 422 НК). Но в случае с подарками речь идет не об освобождении от взносов, а об отсутствии объекта обложения в принципе — такие выплаты в расчет не включают.

Но, чтобы наверняка подтвердить «нетрудовой» характер презентов, позаботьтесь о документах.

Во-первых, оформите договор. Финансисты подчеркивают, что презенты не облагаются страховыми взносами, если они переданы в рамках договора дарения (письмо Минфина от 31.10.2022 № 03-04-06/105519). Ведь тогда речь идет о гражданско-правовых, а не трудовых отношениях (п. 4 ст. 420 НК).

Вообще гражданское законодательство требует заключать договор дарения с «физиком» в письменной форме только в случае, если стоимость подарка больше 3 тыс. руб. (п. 2 ст. 574 ГК). Но безопаснее заключить письменный договор дарения с сотрудником, независимо от стоимости презента. Такой договор подтвердит, что подарок выдан не в рамках трудовых отношений.

Во-вторых, оформите приказ о выдаче подарков (см. образец). В нем укажите, что выдаете презенты именно в связи с праздником.

При выдаче подарков ККТ не применяйте

При выдаче подарков сотрудникам применять кассовый аппарат не нужно. Причем независимо от того, в какой форме выдали презент — денежной или натуральной.

Контрольно-кассовую технику положено использовать при осуществлении расчетов (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Выдача же подарков сотрудникам не требует какой-либо оплаты. Это один из способов поощрения и материального стимулирования. Поэтому в данном случае не происходит расчетов в смысле статьи 1.1 Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (письмо Минфина от 31.08.2018 № 03-01-15/62431).

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: КАК ИЗБЕЖАТЬ И ЧТО ДЕЛАТЬ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

В последнее время ФНС делает большие доначисления организациям, сельхозпредприятия попали в их число. И уже многие испытали на себе результаты камеральных проверок, а к некоторым «пришла» и выездная. Многие бухгалтеры спрашивают, что делать? Лекарство одно — правильно рассчитывать налоги! И еще понимать, как вы их рассчитываете, чтобы в дальнейшем защитить свои расчеты. Уже не секрет, что бюджету нужны денежные средства, и налоговые инспекторы будут при неточностях и ошибках сразу наказывать. Практика показала, что, если раньше налоговые инспекторы почти не замечали расчеты сельхозорганизаций, то теперь тщательно будут следить за исчислением налогов.

Статистика ФНС (опубликовано на сайте) показывает, что выездных налоговых проверок стало меньше, но доначисления увеличились, а вот камеральных — стало больше, и доначисления еще больше увеличились.

По итогам камеральных проверок ФНС доначислила 80 млрд руб., а выездные принесли 229 млрд руб.

В 2024 году налоговые доначисления бизнесу выросли почти до 310 млрд рублей. В основном это произошло за счет камеральных проверок, а не выездных.

За 10 месяцев 2024 года налоговики провели 3,3 тыс. выездных проверок, по их результатам предпринимателям доначислили почти 229 млрд рублей. Столько должен заплатить бизнес, у которого нашли нарушения по уплате отчислений в бюджет. Камеральных проверок за этот период было 40 млн, налоговики потребовали от бизнеса доплатить 80 млрд рублей. В сумме за 10 месяцев ФНС доначислила 309 млрд. Об этом пишут «Известия» со ссылкой на статистику ФНС.

Для сравнения в 2023 году сумма была меньше: налоговая доначислила 300 млрд рублей за 10 месяцев, из которых 60 млрд пришлось на камеральные проверки, а 240 — на выездные. Однако в 2022 году общий объем доначислений составлял 593 млрд рублей.

В ФНС считают, что в 2024 году доначисления выросли больше за счет камеральных проверок. Это связывают с тем, что налоговики совершенствуют подходы к проверкам по документам, где в основе — приоритизация рисков. Главная задача инспекторов — оперативно пресечь уклонение от уплаты налогов.

В любом случае сельхозорганизациям не избежать налоговых проверок. И если камеральная (по итогам сданных налоговых деклараций) может быть проведена уже сейчас. К примеру, очень часто когда вы сдадите декларацию по ЕСХН, сразу могут запросить документы и расчеты, подтверждающие правильность рассчитанного налога. И здесь конечно нужно сразу

правильно считать налог и делать расшифровку — откуда сумма получается (в этом номере мы еще раз расскажем, какие регистры лучше всего формировать для подтверждения налогооблагаемой суммы), то по выездной тоже вопрос — как не попасть в перечень проверяемых субъектов. В любом случае, если налог рассчитан верно — не страшно.

Но давайте еще раз напомним, что в перечень проверяемых субъектов по выездной проверке вы попадаете при нарушении (отклонении от установленных нормативов) 12 показателей (приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 (ред. от 05.05.2023)). Но самые основные, на мой взгляд, — три из них, по которым собственно программа ФНС и может вас выбрать в число проверяемых. И это:

- 1.Несоответствие среднеотраслевым показателям налоговой нагрузки
- 2.Несоответствие среднеотраслевым показателям рентабельности
- 3.Игнорирование налоговых требований.

Поговорим о первых двух. Почему это важно? Да прежде всего потому, что налоговая нагрузка многих сельхозорганизаций за последнее время снизилась (нет большого финансового результата — нет большой суммы по ЕСХН, также и по НДС) и поэтому государство говорит, что налоговая нагрузка должна увеличиваться, а по факту не всегда это происходит. Также как и показатель рентабельности — как он может увеличиваться и расти, если затраты растут — цены на приобретаемые ТМЦ идет вверх, проценты по кредитам увеличиваются и т.д., а выручка не успевает увеличиваться так, как это идет по затратам, — в итоге падает прибыль, а следовательно и рентабельность. Но давайте обо всем по порядку.

Где смотреть показатели по отраслям

ФНС разместила среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки и рентабельности по видам деятельности за 2023 год (за 2024 года на сегодняшний день еще не опубликованы). Найти их можно на сайте ФНС: nalog.gov.ru > Деятельность > Контрольная работа. Далее в разделе «Выездные проверки» выберите «Концепция системы планирования выездных проверок» — там внизу все показатели. Мы выбрали значения для сельского хозяйства.

Налоговая нагрузка — это отношение суммы налогов и сборов к обороту организации, умноженное на 100 процентов. То есть доля налогов в общей выручке организации. Рентабельность ФНС приводит двух видов: проданных товаров и активов.

Рентабельность проданных товаров, работ, услуг — это отношение финансового результата от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг с учетом коммерческих и управленческих расходов. Рентабельность активов — это отношение финансового результата к стоимости активов организации. Для сравнения приведем показатель за прошлые годы.

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2023 год	
	Налоговая нагрузка, %	Справочно: фискальная нагрузка по СВ, %
ВСЕГО	12,0	3,4
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство — всего	4,6	5,0
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	3,8	4,6
лесоводство и лесозаготовки	11,0	10,2
рыболовство, рыбоводство	8,2	5,7
Обрабатывающие производства — всего	8,9	2,2

Установленные среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки и рентабельности в сельском хозяйстве (растениеводство и животноводство) в динамике.

Показатель	2022 год	2021 год	2020 год
Налоговая нагрузка, %	3,2	3,6	2,7
Рентабельность проданных товаров, работ, услуг, %	20,0	25,3	20,8
Рентабельность активов, %	7,4	9,4	7,8

Как посчитать свою налоговую нагрузку

Налоговую нагрузку считают только для организаций на общей системе налогообложения, хотя часто ФНС присылает письма всем хозяйствам даже на ЕСХН. Если нагрузка организации меньше или равна отраслевой, то организация рискует получить вызов на комиссию в инспекцию или выездную проверку. То есть в план проверок первыми попадут те организации, у которых налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли.

Расчет достаточно простой — Налоговая нагрузка определяется как сумма уплаченных налогов, деленная на выручку сельхозорганизации.

В расчет по Критериям отбора надо взять все уплаченные налоги, в том числе НДС/Л. При этом взносы, ввозной НДС и таможенные пошлины не учитываются (письма ФНС от 29.06.2018 № БА-4-1/12589, Минфина от 11.01.2017 № 03-01-15/208).

Как посчитать среднеотраслевые показатели

Для расчета выручки сложите доход от продажи товаров, продукции, работ, услуг с прочими доходами за минусом НДС. Эти сведения возьмите из строк 2110, 2340 отчета о финансовых результатах. Сравните получившийся результат со среднеотраслевым показателем налоговой нагрузки из таблицы ФНС за соответствующий год.

Это две разные методики, поэтому показатели нельзя сравнивать между собой. Так, если делать расчет в калькуляторе ФНС, то НДС/Л не учитывается. А если считать нагрузку, используя Критерии отбора, надо учитывать НДС/Л.

В Критериях отбора для проверок налоговая нагрузка считается с учетом НДС/Л.

Пример. Как посчитать налоговую нагрузку на общей системе.

Сельхозорганизация занимается растениеводством. По данным строк 2110 и 2340 отчета о финансовых результатах за 2023 год выручка и прочие доходы составили 30 млн руб. без учета НДС. За 2023 год организация заплатила в бюджет:

- НДС – 200 000 руб.;
- налог на прибыль – 120 000 руб.;
- НДФЛ – 2 650 000 руб.;
- налог на имущество – 350 000 руб.;
- транспортный налог – 200 000 руб.

Налоговая нагрузка составила 5,4 процента $((200\,000 + 120\,000 + 650\,000 + 450\,000 + 200\,000) : 30\,000\,000 \times 100)$.

Средняя налоговая нагрузка в растениеводстве за 2023 год – 3,8 процента. Значит, у организации за 2023 год нагрузка выше среднего уровня по отрасли. Выездная проверка из-за этого показателя организации не грозит.

В инспекциях программа АИС «Налог-3» автоматически сравнивает налоговую нагрузку организации с показателями среднеотраслевой налоговой нагрузки, которые в нее загружены и часто сельхозорганизации приходят сразу письмо с вопросом — объяснить низкую налоговую нагрузку.

Как посчитать и сверить рентабельность

Низкий уровень рентабельности продаж и рентабельности активов тоже может стать основанием для выездной проверки. Особенно опасно, если ваша рентабельность отклоняется от средней более чем на 10 процентов. Налоговики проверяют два вида рентабельности: проданных товаров, (работ, услуг) и активов. Их вы тоже можете рассчитать самостоятельно.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах (Приложение № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 № ММ-3-06/333@).

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	2023 год	
	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %*	Рентабельность активов, %**
Всего	13,5	7,5
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	23,9	7,9
растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	22,3	8,2
лесоводство и лесозаготовки	отр	отр
рыболовство и рыбоводство	40,9	7,4

Как видите, среднеотраслевая рентабельность для того, чтобы вы не попали в перечень проверяемых лиц, растет (была 20 процентов, стала 23,9)

— и сельхозорганизации все сложнее и сложнее приходится доказывать и отвечать на вопрос — почему же рентабельность уменьшилась?

Кроме налоговой нагрузки и рентабельности, налоговые инспекторы чаще всего обращают внимание на убытки в течение нескольких периодов подряд, значительные суммы вычетов по НДС, низкие зарплаты, непредставление пояснений.

Ну и конечно если вам приходит требование, то ответы на требования налоговых служб обязательны!!! (в списке это 9-й критерий, по которому к вам могут прийти с проверкой) — Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности имеет нехорошие последствия.

Игнорирование влечет особое внимание со стороны налоговых органов. Налоговые службы очень часто сейчас задают вопросы, когда возникают те или иные отклонения, вызывают к себе или просто просят дать пояснения, это сегодня нормальная практика.

Что делать, когда приходит требование? Ну во первых, если вызывают — ничего не нужно бояться, налоговые инспекторы такие же люди и общаться с ними нужно уважительно, так как они тоже делают свою работу, но разговаривать нужно с достоинством, не прогибаясь под их давление и желания, находить грамотный компромисс, показывая свою силу — мы тоже знаем нормы Налогового кодекса, мы тоже умеем работать.

Если вас просят письменно пояснить, нужно постараться грамотно ответить, объяснив ситуацию четко и со ссылками на нормы налогового кодекса. Ну к примеру, по вашей декларации к вычету НДС больше чем к уплате или вами ведется работа с самозанятыми.

И вот здесь важный момент — если вы будете полностью подчиняться требованиям инспектора, или делать все наоборот, вопреки выставленным требованиям, то ни к чему хорошему это не приведет. Намного лучше когда инспектор видит ваше понимание и вашу готовность разобраться и помочь ему разобраться в вопросе.

Число выездных проверок в последние годы планомерно снижается и будет снижаться дальше. Но налоговые службы будут выяснять всю информацию об организации на основе имеющейся в базах информации.

Налоговики берут курс на обязательное информирование предприятий о рисках. Скрывать ничего не будут. Расскажут даже о тех рисках, которые установили в ходе предпроверочного анализа (ППА). Организациям предложат представить пояснения или уточнить обязательства без штрафов и выездной проверки.

Также инспекторы планируют публиковать в личных кабинетах на сайте ФНС налоговые риски организаций и рекомендации по их устранению. А значит, организации смогут оперативно узнавать о своих слабых местах даже до того, как налоговики запросят пояснения.

В личном кабинете будет вся информация: когда появился риск и когда его сняли по итогам ответа на требование. Так организация точно поймет, устроили инспекторов ее пояснения или нет.

Налоговики продолжают совершенствовать свою систему автоматизации рисков. Полностью автоматизированы риски по НДС, УСН, налогу на имущество юрлиц, частично — по прибыли.

С этого года ФНС планирует автоматизировать риски по НДФЛ, страховым взносам и акцизам. Логика выявления рисков сохраняют. Но за счет объединения многих источников информации в одном ресурсе алгоритмы станут более совершенными. Налоговики уже пробуют сверять эти показатели.

Что делать бухгалтеру. Налоговая служба делает упор на добровольное уточнение налоговых обязательств. Действительно, доначисления по выездной проверке могут оказаться значительно больше суммы добровольного уточнения. Но только на это ориентироваться не стоит. Прежде чем принять решение о добровольном уточнении, проанализируйте все факторы, оцените спорную сделку и документы, которыми располагаете. Учитывайте, что добровольную доплату инспекторы могут расценить как признание вины. Поэтому в каких-то случаях лучше занять принципиальную позицию и запастись аргументами в свою пользу. Если согласились убрать вычеты по НДС, решите, стоит ли корректировать расходы по прибыли.

В то же время предполагается, что запрашивать у организаций документы и информацию инспекторы будут все реже, только когда есть реальная необходимость. Количество требований за последний год уже значительно снизилось, как нам объяснили в ФНС. Почему? Да просто многие запросы сейчас бессмысленны: достаточно много сведений инспекторы могут найти сами в аналитических программах, внешних и внутренних источниках информации. Налоговиков нацеливают на то, чтобы они сокращали список документов в требовании до минимума и делали его максимально конкретным.

Однако даже к более редким запросам на представление документов нужно относиться предельно внимательно.

Выездной проверки можно избежать, если не игнорировать сообщения ИФНС о возможных нарушениях Налогового кодекса и приглашение в инспекцию для самостоятельного уточнения налоговых обязательств.

Инспекция может прислать приглашение после проверки критериев и до назначения выездной проверки. Если не придете в инспекцию и оставите без ответа запрос, вероятность выездной проверки увеличится (письмо ФНС от 10.03.2021 № СД-19-2/141). Но если в пояснениях указать объективные причины, есть шанс избежать негативных последствий.

Низкую налоговую нагрузку можно объяснить разными причинами. И вы, и инспекторы понимают, что расходы растут и селу не так просто сейчас. Поэтому уменьшение налоговой нагрузки можно объяснить увеличением расходов вследствие роста цен на ТМЦ или покупкой дорогостоящего оборудования, ростом закупочных цен на удобрения, ГСМ и т.д. Из-за появления конкурентов или уменьшения спроса организация могла снизить цены, а в результате у нее снизилась выручка (ранее мы приводили примеры подобных объяснений, здесь пишите все реальные факты и снижение цен на зерно и увеличение материальных затрат и т.д.)

Причины низкой налоговой нагрузки подтвердите документами и своими расчетами.

К примеру — Образец пояснений по поводу снижения налоговой нагрузки

**Руководителю ИФНС России № 20 по НСО
от ЗАО «Победа» ИНН 54098123450 /КПП 540901001**

В ответ на требование от 17.09.2024 № 08/198 о представлении пояснений в связи с тем, что уровень налоговой нагрузки организации уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сообщаем следующее. Основной вид деятельности организации — растениеводство (выращивание многолетних культур). Код ОКВЭД — 01.2.

Главные причины уменьшения налоговой нагрузки — снижение спроса и увеличение расходов. Подробнее снижение показателя объясняется следующими причинами.

1. Рост закупочных цен. С начала 2023 года поставщики удобрений и других материалов повысили цены в среднем на 15–18 процентов.

2. Снижение объемов реализации. Со II квартала 2023 года зафиксировано падение спроса в среднем на 14 процентов. Вследствие чего уменьшились доходы организации.

3. Увеличение транспортных расходов. В сентябре 2023 года истек срок действия договора аренды склада, в котором хранятся материалы. Организация отказалась продлевать договор из-за роста арендной платы и переместила свои складские помещения в другой район. В результате увеличились транспортные расходы.

Дополнительно сообщаем, что в настоящее время организация принимает меры, в результате которых уровень налоговой нагрузки должен восстановиться.

1. Отказ от использования импортных материалов и переход на материалы российского производства.

2. Поиск новых поставщиков, реализующих материалы по более низким ценам. В I квартале 2024 года заключено четыре договора. Среднее снижение закупочных цен составит 9–11 процентов.

3. Активизация договорной работы, поиск новых покупателей. Ожидается повышение спроса и увеличение объема валовой выручки на 14 процентов.

Руководитель организации А.В. Липанов

MIAL

**ПОМОЩЬ
ПРИ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРКАХ (ВЫЕЗДНЫХ
И КАМЕРАЛЬНЫХ)**

тел. 8 (383) 388-44-65





КАКИЕ НАЛОГИ И ВЗНОСЫ ПЛАТЯТ ПО ДОГОВОРУ ГПХ В 2025 ГОДУ

Совсем недавно к нам в аудиторскую фирму обратилась сеельхозорганизация, в которой прошла проверка ФСС и были доначислены суммы страховых взносов по договорам ГПХ, причем даже по привлеченным к работам предпринимателям были доначисления в связи с тем, что предприниматели выполняли работы для хозяйства, которые не прописаны в возможной их деятельности (кодам ОКВЭД). Поэтому несмотря на то, что мы не раз уже рассматривали вопрос начислений по договорам ГПХ, мы в очередной раз разберем эту проблему, чтобы сельхозорганизации делали расчеты правильно.

Итак, по исполнителям, которые сотрудничают с сельхозкомпанией по договору ГПХ, необходимо уплачивать страховые взносы. А из их вознаграждения нужно удерживать НДФЛ. Рассказываем, как в 2025 году изменятся правила уплаты взносов и удержания налога на доходы физических лиц по договорам ГПХ.

ГПХ — это договор гражданско-правового характера. В нем есть две стороны: заказчик и исполнитель. Это не трудовые отношения, так как у исполнителя нет обязанностей, должностной инструкции и графика работы. А заказчик не обязан оплачивать исполнителю отпускные, предоставлять отгулы и больничные.

Договоры ГПХ зачастую заключаются с исполнителями по разовым услугам. Например, на проведение корпоратива, ремонта, строительство, оценка в компании. Также это могут быть регулярные услуги, которые исполняются ежемесячно. Основное отличие состоит в том, что у исполнителей нет нагрузки на полный рабочий день от заказчика и заработной платы.

То есть гражданско-правовые договоры — это не трудовые отношения, поэтому их правовое регулирование осуществляется ГК, а не ТК.

По договорам ГПХ компании привлекают не только обычных физических лиц, но и самозанятых. При этом с вознаграждения самозанятых не нужно уплачивать страховые взносы и удерживать НДФЛ. Самозанятые самостоятельно рассчитывают налог и уплачивают его в бюджет.

Риски по договору ГПХ

Отношения с самозанятыми и по другим ГПХ у ФНС на особом контроле. Компании и ИП, которые сотрудничают с самозанятыми, должны быть внимательны и не допускать подмены трудовых отношений. В качестве факторов риска выделяют:

1. Заключение договора на срок больше трех месяцев.
2. Фиксированная и регулярная оплата труда, которая составляет основу дохода самозанятого.
3. Установление графика работы и подчинение локальным нормативно-

правовым актам компании.

В случае переквалификации гражданско-правовых отношений с самозанятым в трудовые ФНС доначислит компании НДФЛ и страховые взносы. Вполне вероятны и штрафы по ч. 4 ст. 5.27 КоАП:

- для должностных лиц — от 10 до 20 тыс. руб.;
- для ИП — от 5 до 10 тыс. руб.;
- для юридических лиц — от 50 до 100 тыс. руб.

Поэтому рекомендуем сотрудничать с самозанятыми только как с исполнителями на разовые услуги или проектные работы.

Как рассчитываются налоги и взносы по договору ГПХ

Договор ГПХ может быть заключен и с ИП, и с самозанятым, и с обычным физическим лицом без специального статуса. Но только при сотрудничестве с обычными физлицами заказчик обязан выполнять роль налогового агента по НДФЛ и уплачивать страховые взносы с вознаграждений исполнителю. ИП и самозанятые уплачивают налоги самостоятельно.

До 2025 года ставка НДФЛ составляла 13 %, и именно такая ставка удерживалась с дохода исполнителя (с доходов нерезидентов удерживался налог по ставке 30 %). При превышении лимита по выплатам (5 млн руб.) с начала года, рассчитывать НДФЛ нужно было по ставке 15 %.

Однако с 2025 года в соответствии с поправками в НК (утв. Ф3 от 08.08.2024 №259-ФЗ) шкала НДФЛ становится пятиступенчатой (смотрите таблицу ниже).

Для нерезидентов ставка всегда будет 30 %. Исключение составляют граждане ЕАЭС и иностранцы с патентом на работу — для них ставки будут те же, как и для резидентов. Шкала будет выглядеть так:

Ставка, %	13	15	18	20	22
Годовой доход, руб.	до 2,4 млн	более 2,4 млн, но менее 5 млн	более 5 млн, но менее 20 млн	более 20 млн, но менее 50 млн	более 50 млн

А рассчитываться НДФЛ будет так же, как и раньше:
*вознаграждение исполнителю (резиденту) * ставка НДФЛ*

Пример. ЗАО Красное заключило договор ГПХ с физлицом на 3,5 млн руб. на строительство фермы. Срок проекта по договору составил 1 год. ЗАО оплачивало выполнение работ поэтапно. Первый платеж составил 2,4 млн руб. Второй и третий платежи — на сумму 500 тыс. руб. и 600 тыс. руб. соответственно (то есть лимит по 13 % ставке был превышен). Рассчитаем НДФЛ:

$1.2\ 400\ 000 * 13\ \% = 312\ 000\ \text{руб.}$ — НДФЛ по ставке 13 % с дохода 2,4 млн руб.

$2.500\ 000 * 15\ \% = 75\ 000\ \text{руб.}$ — НДФЛ по ставке 15 % с дохода свыше 2,4 млн руб.

$3.600\ 000 * 15\ \% = 90\ 000\ \text{руб.}$ — НДФЛ по ставке 15 % с дохода свыше 2,4 млн руб.

$4.312\,000 + 75\,000 + 90\,000 = 477\,000$ — общая сумма НДФЛ, удержанная с вознаграждения исполнителя.

В 2025 году сельхозпредприятие, которое входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) согласно ст. 427 НК, необходимо рассчитывать взносы в соответствии с 1,5 федерального МРОТ (с 1 января 22 440 руб.) Это будет выглядеть так:

- если выплаты исполнителю меньше 1,5 федерального МРОТ, тариф взносов — 30 %;
- если выплаты исполнителю больше 1,5 МРОТ, то тариф — 15 %.

В 2025 году также изменится предельная база по взносам:

- 30 % по выплатам, которые не превысили 2 759 000 руб. с начала года;
- 15,1 % с доходов, которые превысили лимит в 2 759 000 руб.

Пример. С начала года выплаты исполнителю по договору ГПХ достигли 3 млн руб. Рассчитаем, какую сумму взносов необходимо уплатить работодателю за него:

$1.2\,759\,000 \cdot 30\% = 827\,700$ руб. — страховые взносы по ставке 30 %.

$2.3\,000\,000 - 2\,759\,000 = 241\,000$ руб. — сумма превышения лимита.

$3.241\,000 \cdot 15,1\% = 36\,391$ — страховые взносы по ставке 15,1 % с доходов, превышающих лимит.

$4.827\,000 + 36\,391 = 864\,091$ — общая сумма страховых взносов, которую необходимо уплатить работодателю за исполнителя по ГПХ.

Когда уплачиваются налоги и взносы

По НДФЛ и страховым взносам необходимо не только перечислять средства на ЕНС, но еще и подавать уведомления с исчисленными суммами налогов или взносов. Посмотрите таблицу со сроками подачи уведомлений и уплаты:

	НДФЛ	страховые взносы
срок подачи уведомлений	за период с 1 по 22 число текущего месяца — до 25 числа; за период с 23 по последнее число текущего месяца — до 3 числа следующего месяца.	до 25-го числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов; по взносам за 3 месяц квартала можно не подавать уведомление — ИФНС возьмет данные из РСВ.
срок перечисления средств на ЕНС	суммы, удержанные с 1 по 22 число — до 28-го числа текущего месяца; суммы, удержанные с 23 по последнее число месяца — до 5 числа следующего месяца; суммы, удержанные с 23 по 31 декабря — не позже последнего рабочего дня года.	до 28-го числа месяца, который следует за месяцем начисления взносов.

Кто платит налоги и взносы

Работодателю необходимо удерживать НДФЛ и уплачивать страховые

взносы только за исполнителей без статуса самозанятого или ИП. Наглядно показали, когда и в каком размере заказчик уплачивает НДФЛ и взносы за исполнителя по ГПХ.

Статус исполнителя	НДФЛ	Страховые взносы по единому тарифу	Взносы на травматизм
физлицо без статуса	13 %, 15 % по выплатам свыше 2,4 млн для нерезидентов — 30%	30 % — для работодателей — МСП с выплат в пределах 1,5 МРОТ; 15 % — для работодателей — МСП с выплат свыше МРОТ; 30 % и 15,1 % для других работодателей	уплачиваются, только если предусмотрены договором (от 0,2 % до 8,5 %)
ИП	-	-	уплачиваются, если предусмотрены договором (от 0,2 % до 8,5 %)
самозанятый	-	-	уплачиваются, если предусмотрены договором (от 0,2 % до 8,5 %)

Какую отчетность необходимо сдавать

По договорам гражданско-правового характера необходимо подавать отчетность как в СФР, так и в ФНС:

Отчет	Документ	Форма
ЕФС-1	Приказ СФР от 17.11.2023 № 2281	ЕФС-1
РСВ	Приказ ФНС от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@	РСВ
6-НДФЛ	Приказ ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@	6-НДФЛ
Персонифицированные сведения о физических лицах	Приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878	Персонифицированные сведения о физлицах

ЕФС-1 отчет о застрахованных лицах

Что за отчет. ЕФС-1 отражает сведения о трудовой деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на пенсионные выплаты. А также о взносах на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Когда сдавать. Подраздел 1.1 ЕФС-1 сдается не позднее рабочего дня, который следует за днем оформления или расторжения договора ГПХ.

Если в договоре ГПХ есть условие о начислении взносов на травматизм — сумму вознаграждения включают в строку 1 подраздела 2.1 Раздела 2. Этот

раздел сдают ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Куда сдавать. ЕФС-1 сдается в территориально отделение Социального фонда.

РСВ расчет по страховым взносам

Что за отчет. РСВ — это отчет по страховым взносам на пенсионное, социальное и медицинское страхование работников и исполнителей по ГПХ, кроме взносов на травматизм.

Когда сдавать. РСВ сдают ежеквартально. То есть за первый квартал отчет необходимо подать до 25 апреля, за полугодие — до 25 июля, за 9 месяцев — до 25 октября, а за истекший год — до 25 января.

Куда сдавать. РСВ сдается в ИФНС по месту регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя.

6-НДФЛ отчет о налогах и доходах

Что за отчет. 6-НДФЛ — это форма, в которой работодатель указывает доходы всех сотрудников, а также исполнителей на ГПХ, и отчитывается по удержанному НДФЛ.

Когда сдавать. 6-НДФЛ за первый квартал подается до 25 апреля, за полугодие — до 25 июля, за 9 месяцев — до 25 октября, а за истекший год — до 25 февраля.

Куда сдавать: 6-НДФЛ сдается по месту регистрации юрлица или ИП в ИФНС.

Сведения о физических лицах

Что за отчет. Персонифицированные сведения о физлицах — отчет о застрахованных лицах, в котором отражаются суммы выплат за месяц.

Когда сдавать. Подаются сведения до 25 числа месяца, который следует за тем, в котором договор ГПХ действовал хотя бы день. ИП и юридические лица могут не подавать его за март, июнь, сентябрь и декабрь: сведения есть в РСВ.

Куда сдавать. Сведения о физических лицах подаются в ИФНС по месту регистрации ИП или юридического лица.

В заключение хочется отметить, что на вопросы выплаты по договорам ГПХ нужно обращать особое внимание, заключая договор с ИП обязательно проверьте его возможности — может ли ИП оказывать вам услуги по своему статусу (ОКВЭД), обязательно просчитывайте правильно налоги и опасайтесь самозанятых. И еще — это все связано с договорами ГПХ, некоторые сельхозорганизации звонят и спрашивают, а если мы просто приобретаем ТМЦ или ОС у физлиц. В этом случае ответ простой — при закупе и физлиц никакие налоги организацией не начисляются, в этом случае — само физлицо уплачивает свои налоги.



НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: КОГДА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ СЛОЖНО ПРОТИВОСТОЯТЬ

Налоговые службы часто в погоне за доначислениями компенсируют недостаток доказательств прямыми нарушениями закона. Расчет прост: тот, кто знает за собой какие-то «грехи», промолчит, а невиновный не захочет и связываться. Но такого рода смирение может вылиться в миллионные начисления и гибель хозяйства. Да, все понимаем, не всегда хочется спорить, но иногда молчать точно не нужно.

Доводы вместо доказательств

Чаще всего инспекторы не ищут доказательств этого, а просто предъявляют типовые нарушения, в которых указывают типовые же доводы. Возможно (чисто теоретически) они и свидетельствуют о каких-то нарушениях, но уж точно не доказывают их.

Чтобы этому противостоять, тщательно изучите акт налоговой проверки со своим налоговым адвокатом. Вы непременно сможете выдвинуть контрдоводы против «классических» обвинений, например в:

- создании фиктивного документооборота;
- отсутствии разумной деловой цели, экономической необоснованности сделок;
- согласованности действий с контрагентами, контроле над ними с единственной целью занизить налоги;
- осведомленности о том, что контрагент допускал налоговые злоупотребления;
- необоснованном завышении вычетов и расходов по налогу на прибыль и т.п.

В большинстве случаев ИФНС высказывают ничем не подтвержденные или недостаточно подтвержденные суждения, выдавая их за выводы, между тем если не доказаны события и состав налогового правонарушения, то и санкции незаконны.

Ошибка налоговиков — долг в ЕНС у налогоплательщика

Действие защитной меры — начисление пени на сумму долга, если на самом деле у налогоплательщика на ЕНС положительное сальдо, — продлено на

2024 год (постановление от 26.12.23 № 2315).

Большинство проблем с ЕНС решается сверкой, но информация о платежах у налогоплательщиков и ИФНС сходится не всегда.

Часто в личном кабинете или актах сверки отображаются другие суммы — не такие, как в платежах, уведомлениях, расчетах. Можно попробовать оспорить сальдо в специальном сервисе ФНС.

Также необходимо разобраться с зарезервированными суммами — заявить на зачет суммы с ЕНС в счет конкретного налога или взноса. Если это не помогло, и пришел отказ на просьбу исправить неверно зарезервированную сумму и ошибочное сальдо ЕНС, то остается одно — жаловаться в вышестоящий налоговый орган и далее в суд.

Налоговые службы выдали «черную метку»

Даже если хотя бы на день в ЕГРЮЛ появится отметка о недостоверных данных, то последствия могут быть самыми непредсказуемыми. Поэтому регулярно проверяйте, что о вашей фирме / ИП пишут на портале ФНС, раздел «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента».

Если все у вас в порядке, никаких уведомлений от налоговиков вы не получали — и все-таки в реестре возникла запись о недостоверных сведениях, то немедленно обращайтесь в Инспекцию по месту учета. Потребуйте предоставить конкретные данные, на основании которых в ЕГРЮЛ внесена «черная метка». Например, сигналы о несовпадении юридического и фактического адресов нередко посылают налоговикам конкуренты. В таком случае достаточно предоставить в налоговый орган, отвечающий за регистрацию форму об уточнении юридического адреса с приложением документальных доказательств того, что вы на самом деле находитесь по адресу, указанному в ЕГРЮЛ.

Однако если «черные метки» в ЕГРЮЛ у вас появляются постоянно, то необходим более серьезный анализ причин, в том числе и выбор правильной методики защиты. Если налоговый орган постоянно транслирует некорректные сведения о фирме, то последствия будут самые негативные: потеря репутации, ярлык «однодневки», блокировка счета банком и даже запуск принудительной ликвидации.

Налоговые инспекторы утверждают, что вы — выгодоприобретатель

ИФНС не особо нужны реальные виновники недоимок, куда выгоднее найти выгодоприобретателя, за счет которого можно устранить недопоступление налогов в бюджет. Добропорядочная компания может быть обвинена в том, что имела дело с техниками — особенно, если этих самых «техничек» давно нет.

Как правило, налоговики предлагают (иногда угрожают, а это повод обратиться к профессиональным юристам по налоговому праву) уточнить обязательства по НДС в связи с выявленными расхождениями.

Откажетесь — последуют проверки. И все равно придется доказывать свою добросовестность, скорее всего, уже в суде, даже если сделка была абсо-

лютно реальной, и вы проявляли должную осмотрительность в подборе партнеров, и понятия не имеете, кто на самом деле выступает выгодоприобретателем.

Налоговики «инициируют» процедуру банкротства

Есть как минимум еще один реестр, который нужно регулярно проверять на предмет того, нет ли в нем упоминания о вашем бизнесе — это Федресурс (ЕФРСБ). Налоговый орган, как и любой другой кредитор, вправе разместить на Федресурсе уведомление о намерении обратиться в суд с заявлением о банкротстве налогоплательщика.

Если объективных оснований для инициирования процедуры несостоятельности нет, то вряд ли налоговики пойдут дальше, и по истечении 30 дней с даты опубликования указанного уведомления, сведения, содержащиеся в нем, утратят силу. Но не следует ждать, пока все само собой разрешится. Добивайтесь того, чтобы сведения, которые порочат вашу репутацию, были исключены из общедоступного реестра как можно скорее.

Налоговики произвольно заморозили счет

Еще вчера все было хорошо, а сегодня счет заблокирован. Для того чтобы таким образом парализовать работу фирмы, достаточно технической ошибки, например, удвоения в базе данных сумм начисленного НДС, или из-за того, что проверяющие «не увидели» сведений об уплате.

Еще один типичный случай — вынесено два решения о блокировке счета на одну и ту же сумму. Возможно, что имеет место просто ошибка, которую можно решить обращением в территориальный налоговый орган по месту регистрации организации с предоставлением подтверждающих незаконность действий фискального органа документов, или, если не помогло, жалобой в вышестоящий налоговый орган. Но даже один день заморозки влечет за собой плачевные последствия, тем более если процесс растягивается, и счета по надуманному предлогу «бездействуют» 15, 30 дней.

Вы имеете право потребовать компенсацию, в том числе и взыскание с налоговиков процентов, которые добровольно выплачиваются крайне редко, точнее, почти никогда, но через решение суда их всегда выплачивают.

Подведем неутешительные итоги: часто налоговые органы по различным причинам допускают вопиющие нарушения законности, а иногда законодательства, и уж точно манифест, утвержденный руководителем ФНС России Егоровым Д.В., без малейших оснований, промедлений и сомнений. Для оперативного и одновременно эффективного обжалования подобного рода беспредела рецепт всегда один — немедленное подключение к делу налогового адвоката. И конечно же сельхозорганизациям нужно на такие выпады реагировать своевременно, так как незаметно могут быть заблокированы счета, списаны значительные средства, а потом сложно доказать, что вы — не «верблюд», поверьте, вы точно никому не нужны, кроме вас самих. И в этом случае точно срабатывает правило: спасение утопающих — дело рук самих утопающих. Не доводите, пожалуйста, себя до такого состояния потопы.



ВЫПЛАТЫ ЖЕНАМ МОБИЛИЗОВАННЫХ СОТРУДНИКОВ: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

Во многих сельхозорганизациях работники были мобилизованы. При этом супруги мобилизованных часто работают здесь же. Организация приняла решение выплатить материальную помощь женам мобилизованных сотрудников. Как правильно оформить и начислить налоги и взносы. Давайте разберем в разрезе конкретных вопросов.

1. Подлежит ли обложению НДФЛ сумма материальной помощи, есть ли ограничивающий её размер.
2. Облагается ли страховыми взносами в том числе взносами на травматизм данная выплата.
3. Можно ли принять данные суммы в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по ЕСХН (налогу на прибыль).
4. Если жена мобилизованного также является нашим сотрудником, то как расценивать эту материальную помощь: приравнять её к помощи мобилизованному или расценить как материальную помощь в рамках трудовых отношений.

Попробуем ответить на эти вопросы.

Выплаты материальной помощи женам мобилизованных сотрудников не облагаются НДФЛ и страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм, в полной сумме.

Выплаты материальной помощи женам мобилизованных сотрудников могут учитываться в целях исчисления ЕСХН и налога на прибыль в полной сумме.

В тех случаях, когда жена мобилизованного сотрудника также является сотрудником Организации, на наш взгляд, выплата должна рассматриваться в качестве материальной помощи родственнику мобилизованного сотрудника, поскольку именно по этой причине осуществляется выплата.

Соответственно, указанная выплата также не будет облагаться НДФЛ, страховыми взносами, и может учитываться в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль, но не ЕСХН.

По нашему мнению, претензии со стороны налоговых органов в части доначисления НДФЛ, страховых взносов, исключения из состава расходов могут

возникнуть в том случае, если ими будет установлено, что в качестве материальной помощи сотруднице выплачиваются выплаты в рамках трудовых отношений, например, перестали выплачиваться суммы, которые в обычном случае выплачивались и облагались НДФЛ, страховыми взносами, а впоследствии стали выплачиваться схожие суммы под видом материальной помощи (статья 54.1 НК РФ).

Если сотруднице – жене мобилизованного, будут выплачены суммы материальной помощи в том же порядке и размере, в котором выплачена материальная помощь женам мобилизованных сотрудников, с которыми отсутствуют трудовые отношения, риски предъявления претензий, на наш взгляд, маловероятны.

Обоснование

НДФЛ

В соответствии с пунктом 93 статьи 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы в виде денежных средств и (или) иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе» от 28.03.1998 № 53-ФЗ, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, войска национальной гвардии РФ), и (или) налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц и (или) с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и (или) иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в Вооруженных Силах РФ по контракту или находящихся на военной службе (службе) в войсках национальной гвардии РФ, воинских формированиях и органах, указанных в пункте 6 статьи 1 Федерального закона «Об обороне» от 31.05.1996 № 61-ФЗ, и (или) на налогоплательщиков, являющихся членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу (службу), в специальной военной операции.

Таким образом, действующим законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения НДФЛ денежных выплат, осуществленных в пользу членов семей мобилизованных сотрудников. При этом размер денежных выплат законодательством не ограничен.

Из статьи 2 СК РФ следует, что членами семьи признаются супруги, родители и дети.

Соответственно, жены мобилизованных сотрудников в целях применения пункта 93 статьи 217 НК РФ будут признаваться членами семьи.

На основании изложенного, считаем, что выплата материальной по-

мощи женам мобилизованных сотрудников будет освобождена от налогообложения НДФЛ в полной сумме.

Аналогичные выводы содержит *Письмо Минфина РФ от 20.02.2024 № 03-00-05/14806*.

Страховые взносы

В силу пункта 1 статьи 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков - организаций, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования[1], в частности:

1) в рамках трудовых отношений[2].

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ[3] установлено, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Таким образом, в общем случае выплаты в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений признаются объектом обложения страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм.

На основании подпункта 18 пункта 1 статьи 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков – организацией выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе» от 28.03.1998 № 53-ФЗ, либо по контракту о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ, войска национальной гвардии РФ), при условии, что указанные в настоящем подпункте выплаты связаны с прохождением военной службы по мобилизации или с указанными контрактами.

Из подпункта 15 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ следует, что не подлежат обложению страховыми взносами выплаты страхователями в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе» от 28.03.1998 № 53-ФЗ, либо по контракту о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ или войска национальной гвардии РФ), при условии, что указанные в настоящем подпункте выплаты связаны с прохождением военной службы по мобилизации или с указанными контрактами.

Соответственно, материальная помощь, выплачиваемая мобилизованным сотрудникам, не облагается страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм.

Поскольку с женами мобилизованных сотрудников не заключены трудовые договоры, по нашему мнению, материальная помощь, выплаченная им в связи с мобилизацией их мужей – сотрудников Организации, не будет облагаться страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм, в связи с тем, что не возникает объекта обложения страховыми взносами.

Налог на прибыль

Согласно подпункту 19.12 пункта 1 статьи 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества, указанных в пункте 93 статьи 217 НК РФ.

Таким образом, материальная помощь, выплаченная женами мобилизованных сотрудников, может учитываться в составе внереализационных расходов в целях исчисления налога на прибыль в полной сумме.

Аналогичные выводы содержит *Письмо Минфина РФ от 20.02.2024 № 03-00-05/14806*.

Жены мобилизованных сотрудников, с которыми заключены трудовые договоры

В тех случаях, когда жена мобилизованного сотрудника также является сотрудником Организации, на наш взгляд, выплата должна рассматриваться в качестве материальной помощи родственнику мобилизованного сотрудника, поскольку именно по этой причине осуществляется выплата, а не потому, что с женой такого сотрудника заключен трудовой договор.

Поэтому указанная выплата также не будет облагаться НДФЛ, страховыми взносами, и может учитываться в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль.

По нашему мнению, претензии со стороны налоговых органов в части доначисления НДФЛ, страховых взносов, исключения из состава расходов могут возникнуть в том случае, если ими будет установлено, что в качестве материальной помощи сотруднице выплачиваются выплаты в рамках трудовых отношений, например, перестали выплачиваться суммы, которые в обычном случае выплачивались и облагались НДФЛ, страховыми взносами, а впоследствии стали выплачиваться схожие суммы под видом материальной помощи (статья 54.1 НК РФ).

Если сотруднице – жене мобилизованного, будут выплачены суммы материальной помощи в том же порядке и размере, в котором выплачена материальная помощь женам мобилизованных сотрудников, с которыми отсутствуют трудовые отношения, риски предъявления претензий, на наш взгляд, маловероятны.

ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ



Подходит к концу отчетный период — уже большинство сельхозорганизаций сдали годовую отчетность. Но бывает всякое — бывают ошибки, которые возникают непонятно откуда, не по вашей вине, но они влияют на отчетность. И что делать? Давайте поговорим, что является ошибкой в бухгалтерском учете, как правильно их квалифицировать, а от этого зависит порядок их исправления, и соответственно каких можно исправить и когда.

Ошибка — это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации (п. 2 ПБУ 22/2010) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухучете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибки делятся на:

- существенные,
- несущественные.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

Иногда бухгалтер затрудняется какая перед ним ошибка: существенная или не существенная? Давайте разбираться с классификацией ошибок, т.к. от этого зависит порядок их исправления.

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

«Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период».

Степень существенности ошибки поставлена в зависимость от ценности верной информации для пользователя отчетности, а именно — для принимаемых им экономических решений.

Следовательно, подходить к определению существенности ошибок в учете и отчетности нужно экономически (качественно), а не лишь формально, математически (количественно).

Таким образом, главные различия между существенной и несущественной ошибками прошлых лет следующие:

- влияние / отсутствие влияния на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности;
- влияние / отсутствие влияния на показатель прибыли (убытка) прошлых лет.

Получается, что факт исправления существенной ошибки заставляет пользователя пересмотреть свое представление о прошлом организации, динамике ее финансовых показателей, что не может не отразиться на оценке перспектив.

Этот вывод позволяет обозначить стандартные показатели, которые характеризуют финансовое положение организации: коэффициенты ликвидности, рентабельности, оборачиваемости активов и рыночной стоимости.

Стоит узнать на какие именно коэффициенты ориентируются внутренние пользователи (руководитель, финансово-экономическая служба, участники (акционеры) организации) отчетности Вашей организации, принимая экономические решения. Ошибки в сведениях, которые используются в таких расчетах, и будут наиболее существенными.

Учитывая информационные потребности пользователей отчетности, но также — и принцип рациональности, стоит определить не только качественные, но и количественные критерии существенности ошибки, чтобы избежать излишних трудозатрат бухгалтерии на исправление и раскрытие существенных ошибок в пояснениях к отчетности.

Оговоримся, что в случае, когда даже незначительная по сумме ошибка будет иметь судьбоносное значение, бухгалтер всегда сможет отойти от канона и описать ее в пояснениях.

Традиционно принято за уровень существенности принимать 5 % от базовой величины показателя, который был искажен. Некоторые организации выбирают процент дифференцированно для различных показателей, ошибки в которых считаются существенными (для одних показателей 5 %, для других — 7 % и т. п.).

Существенность ошибки в процентном выражении может сосуществовать с существенностью в абсолютном (суммовом) выражении. Например, в учетной политике может быть решено закрепить, что «ошибка существенна, если превышает 5 % от базового показателя, но при этом не менее 100 000 руб.» или «ошибка существенна, если она больше или равна 5 % от базового показателя или превышает 1 000 000 руб.» и т.п. Все зависит от масштабов деятельности

организации и запросов ее управленческих служб, собственников.

Можно подойти к решению этого вопроса несколько иначе и взять за ориентир «карательное» законодательство. Так, ст. 15.11 КоАП РФ под грубым нарушением требований к бухгалтерской отчетности понимает искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 %. Этот — куда более формальный — вариант больше подходит тем организациям, которые не практикуют финансовый анализ по данным бухгалтерской отчетности и, как им представляется, больше составляют бухгалтерскую отчетность для контролирующих органов, нежели для использования ее показателей для принятия экономических решений.

Никаких четких формулировок для закрепления в учетной политике по рассматриваемому вопросу нормативно-правовые акты (НПА) по бухучету не дают. В п. 3 ПБУ 22/2010 отмечается лишь, что существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. **Также нужно иметь в виду следующее. Ошибка, не существенная сама по себе, может оказаться существенной вкупе с другими ошибками, совершенными в том же отчетном периоде.**

По этой причине следует определять существенность не только каждой ошибки в отдельности, но и их совокупности, если они могут оказывать солидарное влияние на экономические решения.

Предположим, были допущены ошибки в статьях баланса «Переоценка внеоборотных активов» (строка 1340) и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370). Они обе учитываются в сумме Итого Раздела III Баланса. Каждая ошибка в отдельности ниже уровня существенности, но в совокупности они существенны. Их общее влияние привело бы к искажению такого важнейшего показателя как стоимость чистых активов.

Таким образом, определив круг важнейших финансовых показателей, следует позаботиться о том, чтоб ошибки в участвующих в их расчете параметрах оценивались на предмет существенности как по отдельности, так и совместно.

Существенность той или иной ошибки может варьироваться в зависимости от избранного отчетного периода.

Так, годовая отчетность используется широким кругом внутренних и внешних пользователей для принятия, в том числе, стратегических решений (относительно распределения прибыли, структуры бизнеса, оценки финансовой устойчивости контрагента).

Однако руководство организации может принять решение составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность по итогам каждого месяца или каждого квартала, или на конкретную отчетную дату текущего года.

Цели составления промежуточной отчетности могут быть различными. В частности, ее данные могут использоваться для разработки и корректировки бизнес-планов, оценки стоимости доли участников. Такая отчетность может предоставляться контрагентам, инвесторам или банкам и т.п.

Для промежуточной отчетности с учетом целей ее составления могут иметь существенное значение иные ошибки, нежели для годовой.

Например, она может быть призвана давать пищу для размышления о

платежеспособности организации на краткосрочном этапе. Для ее оценки используется показатель т.н. быстрой ликвидности, рассчитываемый по формуле:

$$\text{Коэффициент быстрой ликвидности} = \frac{\text{Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)} + \text{Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Баланса)} + \text{Денежные средства (стр. 1250 Баланса)}}{\text{Текущие обязательства (стр. 1500 Баланса)}}$$

Ошибки в указанных строках баланса (даже не очень значительные в абсолютной величине) могут серьезно исказить этот показатель, что повлечет неверные оперативные оценки платежеспособности организации и негативные последствия. При анализе же только годовой отчетности коэффициент быстрой ликвидности имеет куда меньшее значение, т.к. отражает положение дел исключительно на отчетную дату и почвы для выводов на долгосрочную перспективу сам по себе не дает. Получается, что применительно к промежуточной отчетности (в зависимости от целей ее формирования) могут быть определены свои критерии существенности ошибок. Их также можно закрепить в учетной политике, если организация считает это целесообразным.

Приведем примеры формулировок из реальных учетных политик нескольких крупнейших российских компаний. Это может дать Вам пищу для размышления о собственной учетной политике по этому вопросу:

«Уровень существенности для целей исправления ошибки»

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Уровень существенности ошибки определяется как 5% от величины базовых показателей отчетности».

ИЛИ

«Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от валюты баланса или 5 и более процентов от прибыли до налогообложения».

ИЛИ

«Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих от-

четных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период».

ИЛИ

«Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если Компанией ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных».

Как видим, формулировки варьируются от простого цитирования ПБУ 22/2010 до куда более развернутых положений, отвечающих представлениям и потребностям компании.

Как исправить существенные ошибки

В зависимости от того, когда бухгалтер обнаружил существенную ошибку, порядок ее исправления будет варьироваться:

Принцип исправления	Момент обнаружения	Порядок исправления	пункт ПБУ 22/2010
В учете	В году совершения — выявлена до окончания года	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка	5
	Ошибка отчетного года — выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год*	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года	6

В учете и отчетности за год совершения ошибки	Ошибка предшествующего отчетного года — выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности собственникам	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если отчетность была представлена кому-либо до исправления ошибки, она заменяется на исправленную.	7
	Ошибка предшествующего отчетного года — выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, но до даты утверждения ими	Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. В исправленной отчетности раскрывается информация о том, что она заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная.	8
В учете и отчетности за год выявления ошибки	Ошибка предшествующего отчетного года — выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год	Исправляется: 1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». 2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. Пересчет осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении показателей начиная с того отчетного периода, в котором была допущена ошибка **. Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям	9, 10

* Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

** В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п. 11 ПБУ 22/2010).

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п. 12 ПБУ 22/2010).

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период (п. 13 ПБУ 22/2010).

Как видим, ПБУ 22/2010 предусматривает три подхода к исправлению существенных ошибок. Они предлагаются не на выбор, а с учетом момента выявления ошибки.

А если существенная ошибка выявлена в течение года?

Пример. Организация в июле 2024 сделала дважды по одним и тем же документам поставщика приход на счет в размере 1 000 000 руб.

В октябре 2024 выяснилось, что по ошибке сумма, отраженная на счете 10 завышена на 1 000 000 руб. (ошибка существенная).

И здесь все просто — делается исправление. Поэтому очень рекомендуем делать инвентаризацию всех бухгалтерских операций.

Операции отражаются в учете следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В июле 2024			
Оприходованы ТМЦ дважды на счета учета материалов	10	60	2 000 000
Перечислена сумма поставщику по выставленному счету	60	51	1 000 000
В июле 2024 выяснилось, что бухгалтер отразил дважды в учете сумму прихода ТМЦ			
СТОРНО На сумму излишне отраженного прихода ТМЦ	10	60	1 000 000

Существенная ошибка выявлена до утверждения отчетности

В марте 2024 выявлено, что в 2023 ошибочно не отражено списание расходов на транспортные услуги в торговле на сумму 3 500 000 руб. (ошибка существенная).

Ошибка выявлена после подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, после ее представления в налоговый орган и участникам Организации, но до даты утверждения собственниками.

Операции отражаются в учете следующими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Записями за декабрь 2023			
Сумма расходов на рекламу включена в расходы на продажу	44	60	3 500 000
Увеличена себестоимость продаж (в части ошибочно не учтенных расходов)	90.02	44	3 500 000
Закрит счет 90.02 (в части увеличения себестоимости продаж на сумму ошибочно не учтенных расходов)	90.09	90.02	3 500 000
Уменьшен финансовый результат на сумму ошибочно не учтенных расходов	99	90.09	3 500 000

Составляется новый экземпляр исправленной отчетности, где показатели заменяются на верные.

В пояснениях к исправленной отчетности раскрывается информация о том, что она заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная. При этом экземпляр бухгалтерской отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения отчетности (п. 5 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ).

Существенная ошибка выявлена после утверждения отчетности

В декабре 2024 Организация выявила существенную ошибку, допущенную в 2023: при оценке введенного в декабре 2023 в эксплуатацию объекта капитального строительства часть капитализируемых расходов (1 000 000 руб.) была ошибочно отражена на счете 97, вместо счета 08. В итоге сумма не вошла в первоначальную стоимость объекта, а так и осталась учтена в дебетовом сальдо счета 97.

Ошибка является существенной.

Для исправления ошибки прошлых лет в декабре 2024 делаются проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	01	84	1 000
Уменьшена сумма расходов будущих периодов	84	97	1 000

Записью за декабрь 2024 доначисляется сумма амортизационных отчислений по объекту за период 2024 (бухгалтер начислял амортизацию за январь - декабрь 2024 в заниженной сумме, поэтому в этой части исправлена ошибка отчетного года). Условно примем сумму доначисления годовой амортизации — 50 000 руб.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Начисление амортизации за 12 месяцев 2024 г.	25	02	50

Допущенная ошибка привела к неверному отражению в балансе стоимости основных средств и суммы запасов по состоянию на 31.12.2023.

В годовой бухгалтерской отчетности организации за 2023 г. были указаны следующие данные (в тыс. руб.):

Форма отчетности	Строка, графа	Сумма, тыс. руб.
в разд. I Бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2023 г.»	1150 «Основные средства»	10 800
в разд. II Бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2023 г.»	1210 «Запасы»	1 030

После корректировки:

Форма отчетности	Строка, графа	Сумма, тыс. руб.
в разд. I Бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2023 г.»	1150 «Основные средства»	11 800
в разд. II Бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2023 г.»	1210 «Запасы»	30

Исправление существенных ошибок при упрощенных способах ведения бухгалтерского учета

Отметим также, что в силу п. 9, 14 ПБУ 22/2010 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут исправлять такую существенную ошибку без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления

указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация должна раскрыть в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, следующую информацию (п. 15, 16 ПБУ 22/2010):

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности — по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснениях раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

От Учетной политики организации зависит очень многое!



Разрабатываем учетную политику индивидуально для Вашей организации

Либо вы можете приобрести новую типовую Учетную политику на 2023 год с последними изменениями законодательства

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

ЕЖЕГОДНАЯ ИНДЕКСАЦИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, И ЧТО ИЗМЕНИТЬ В РАСЧЕТАХ ИЗ-ЗА НОВОГО МРОТ В 2025 ГОДУ



Все работодатели обязаны индексировать зарплату в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги (ст. 134 ТК). Индексация зарплаты сотрудников обязанность, а не право работодателя. Повышать уровень заработной платы — одна из основных государственных гарантий (ст. 130 ТК).

Индексировать зарплату должны все организации независимо от формы собственности, организационно-правовой формы, вида деятельности и режима налогообложения, а также индивидуальные предприниматели, в том числе и любые сельхозорганизации. Также все уже учитывают новый увеличенный размер МРОТ. Федеральный МРОТ с 1 января 2025 года равен 22 440 руб. (Закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ). Учитывайте его при расчете зарплат, отпускных, командировочных и других выплат, которые начисляете из среднего заработка. Также федеральный МРОТ влияет на три пособия — больничное, по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет. И сельхозорганизациям нужно подумать, как увеличивать заработную плату. Давайте об этом поговорим в статье.

С 1 января 2025 года федеральное значение МРОТ 22 440 руб. С этой даты по-новому нужно считать зарплату, отпускные, пособия. Регионы имеют право устанавливать в течение года свой размер минимальной зарплаты.

Своя минимальная зарплата может быть в каждом регионе. Ее устанавливают субъекты РФ региональными соглашениями о минимальной зарплате. Организация обязана применять ее, только если она присоединилась к региональному соглашению, которое действует в регионе.

К региональному соглашению работодатели присоединяются автоматически. Региональное соглашение можно не применять только в случае официального отказа. Для этого в течение 30 календарных дней после публикации соглашения нужно направить письменный мотивированный отказ в орган по

труду субъекта РФ. Если организация такой отказ отправила, при расчете зарплаты сравнивайте ее с федеральным размером МРОТ, а не с региональной минимальной зарплатой.

Как правило, региональная минимальная зарплата равна или больше федерального МРОТ. Чтобы определить, надо ли повышать зарплату, сравните зарплату сотрудника за месяц с МРОТ и региональным минимумом. Ориентируйтесь на большую величину (ст. 133.1 ТК). С каким МРОТ сравнивать зарплату?

Как провести индексацию зарплаты, и кому нужно индексировать

Работодатели обязаны индексировать зарплаты всем сотрудникам, с которыми заключили трудовые договоры. Не имеет значения, где фактически и на каких условиях работают сотрудники. Увеличить установленный заработок надо даже тем сотрудникам, которые находятся в отпусках — оплачиваемых и неоплачиваемых.

Срок индексации

На какую дату проводить индексацию зарплаты, например, на 1 января или 1 апреля, работодатель вправе решить самостоятельно. Правила индексации, в том числе периодичность, работодатель устанавливает в локальном нормативном акте или коллективном договоре (ст. 134 ТК). Безопаснее индексировать зарплату не реже одного раза в год. При нарушении установленных работодателем правил индексации возможен штраф (ст. 5.27 КоАП, письмо Минтруда от 26.12.17 № 14-3/В-1135).

Индексацию можете привязать к определенному событию, например к утверждению советом директоров финансовых итогов прошлого года. Компанию нельзя обязать проиндексировать зарплаты ранее срока, который установили локальным актом.

У работодателей, которые не получают бюджетного финансирования, есть право самостоятельно устанавливать порядок индексации зарплаты. Этот дает возможность учитывать всю совокупность обстоятельств, значимых как для работников, так и для работодателя (п. 10 Обзора судебной практики № 4 (2017), утв. Президиумом Верховного суда 15.11.2017, определение Верховного суда от 24.04.2017 № 18-КГ17-10).

В локальном акте можно прописать условия индексации зарплаты. Например, для индексации необходимо наличие у работодателя финансовых возможностей, отсутствие убытков и пр. Если условия не выполнены, индексация не проводится (откладывается). Трудовой кодекс не устанавливает требований к периодичности индексации. Это также следует прописать в коллективном договоре или локальном акте (ст. 134 ТК).

Коэффициент индексации

В Трудовом кодексе не предусмотрен механизм индексации, однако отсутствие такого механизма не освобождает работодателей от обязанности ее

проведения. **Конкретный размер индексации каждый работодатель определяет самостоятельно.** Главное, чтобы он был не ниже величины **фактического роста потребительских цен.** Использование других коэффициентов при индексации имеет риски, инспекция оценивает исполнение обязательных требований в ходе проверки.

Такой механизм, в частности, может предусматривать периодичность, основание проведения, размер и порядок его определения, перечень выплат, подлежащих индексации (п. 10 Обзора судебной практики № 4 (2017), который утвержден Президиумом Верховного суда 15.11.2017, определение Верховного суда от 24.04.2017 № 18-КГ17-10).

Работодатели могут ориентироваться на индекс потребительских цен на товары и услуги, который публикует Росстат и увеличивать зарплату на соответствующий коэффициент. Значения индекса — в справочнике. Конкретный коэффициент индексации может зависеть от того, когда работодатель индексирует зарплату. Периодичность индексации нужно указать в одном из документов, который работодатель обязан выполнять. Например, в локальном нормативном акте работодателя, коллективном договоре, соглашении.

Если работодатель установил в своих правилах, что индексирует зарплату раз в год в марте, то он может использовать индекс за февраль, то есть взять процент к соответствующему месяцу прошлого года. Альтернативный вариант — увеличивать зарплаты с учетом прогнозируемого уровня инфляции из Закона о федеральном бюджете. Против такого подхода не возражает Минтруд (письмо от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305).

В локальном нормативном документе можно указать, что индексация зависит от финансовых возможностей работодателя (определение Верховного суда от 24.04.2017 № 18-КГ17-10). Тогда, если есть объективные трудности, работодатель вправе принять решение о повышении оплаты труда не в полном объеме или отложить индексацию до улучшения финансово-экономического положения компании. Это позволит избежать сокращения рабочих мест.

Способ индексации

Государственные и муниципальные учреждения индексируют заработную плату в установленном порядке: они должны применять правила трудового законодательства и иных нормативных актов, которые содержат нормы трудового права. Остальные работодатели обязаны проводить индексацию в порядке, который прописан в положении об оплате труда, коллективном договоре или иных локальных нормативных актах.

Есть несколько способов проиндексировать зарплату. Можно увеличивать оклады, можно выплачивать специальные премии или надбавки. Все эти способы не противоречат законодательству (см. раздел Кто обязан индексировать). Несмотря на то что индекс потребительских цен определяют ежемесячно, индексировать зарплату 12 раз в год необязательно. Достаточно увеличивать зарплату раз в год.

Какие выплаты индексировать

Работодатель вправе сам решить, какие выплаты индексировать. Но требование об индексации будет выполнено, только если вы увеличиваете выплаты, которые ежемесячно гарантированы сотрудникам. Например, должностной оклад. Стимулирующие и компенсационные выплаты, как правило, привязаны к размеру оклада и, соответственно, все эти составные части тоже будут автоматически проиндексированы.

Вместо окладов можно индексировать премии, но они должны быть гарантированы ежемесячно в фиксированном размере. Требование об индексации не будет выполнено, если повысите премии, которые платите нерегулярно при достижении определенных показателей. Например, премию по итогам года. Еще один возможный вариант — индексация общей суммы зарплаты уже после того, как вы ее начислили.

Стимулирующие и компенсационные выплаты работодатель вправе проиндексировать отдельно, соответствующий порядок можно прописать в локальных нормативных актах. Стимулирующие выплаты, которые не являются гарантированными, работодатель вправе не индексировать.

Например, в локальных документах установили коэффициент индексации ко всем выплатам. Увеличьте на этот коэффициент все базовые выплаты в пользу работника:

- месячный оклад, дневные или часовые тарифные ставки;
- ежемесячные премии, надбавки, установленные в твердой сумме.

Документы на индексацию

Закрепить порядок индексации работодатель должен в своих локальных документах. Например, коллективном договоре или положении об оплате труда. Если в действующих локальных нормативных документах порядок индексации не установлен, внесите в них соответствующие дополнения. Такие выводы подтверждают письма Минтруда от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305, Роструда от 19.04.2010 № 1073-6-1, определения Конституционного суда от 19.11.2015 № 2618-О и от 17.07.2014 № 1707-О.

Если вы меняете размеры окладов, внесите эти изменения также в штатное расписание и трудовые договоры с сотрудниками.



**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.
тел. 8 (383) 388-44-65

СОТРУДНИК УШЕЛ НА БОЛЬНИЧНЫЙ ПЕРЕД ОТПУСКОМ В 2025 ГОДУ: КАК СДЕЛАТЬ ПЕРЕНОС, ПРОДЛЕНИЕ, ОФОРМЛЕНИЕ

Больничный перед отпуском может послужить основанием для переноса начала отпуска. А если болезнь затянулась и завершилась лишь в период начавшегося отпуска, то появится причина для его продления. Порядок оформления переноса отпуска в 2025 году не претерпел значительных изменений по сравнению с 2024 годом, но сельхозорганизациям нужно четко соблюдать все нюансы данной процедуры. Разберемся на примерах.

Больничный перед отпуском может помешать сотруднику воспользоваться правом на отдых, например, если не закончена какая-то работа в срок, что может послужить основанием для переноса начала отпуска.

А если болезнь затянулась и завершилась лишь в период начавшегося отпуска, то появится причина для его продления.

О том, каковы особенности для такого переноса/продления и как следует оформить этот факт, вы узнаете далее из этой статьи.

Перенос или продление отпуска из-за болезни

Больничный перед отпуском — основание для переноса начала отпускных дней в соответствии с абз. 1 ч. 1 ст. 124 ТК, если сотрудник выздоровел к его началу, но не успел получить отпускные (ч. 2 указанной нормы).

Если болезнь или травма случилась с человеком уже в период его нахождения в отпуске, тогда он может воспользоваться правом на его продление либо перенос.

Такой же сценарий ожидается и в том случае, если работник заболел до начала отпуска и не успел выздороветь.

Обратите внимание! Согласно ч. 1 ст. 423 ТК нормативные акты, принятые еще во времена СССР и действующие на территории современной Российской Федерации, могут применяться и сегодня в части, не противоречащей ТК.

Как указано в ч. 1 ст. 18 Правил об очередных и дополнительных отпусках (далее — *Правила*), утв. Наркомтруда СССР 30.04.1930 № 169, если до начала отпуска появились определенные причины, которые мешают сотруднику уходить туда вовремя, то, по соглашению с работодателем, можно установить новый срок его начала. То есть речь ведется о переносе отпуска, который не начался вовремя, в том числе из-за болезни работника.

В том случае, если больничный был закрыт уже во время ежегодного оплачиваемого отпуска, который не был перенесен, т. к. этот вопрос не согласовывался сторонами, сотрудник может воспользоваться правом, данным ст. 124 ТК, на продление отпуска на количество дней временной нетрудоспособности, совпавших с отпускными, либо на перенос этих оставшихся дней на новый период.

Больничный перед отпуском по графику

Очередность предоставления отпуска определяется по графику, который является обязательным для сотрудника и работодателя (ст. 123 ТК).

Если работник заболел и выздоровел до начала отпуска, он может уходить в него по согласованному ранее графику.

В том случае, если работодатель решил изменить график (например, если работник болел и не выполнил определенный объем работы), перенес дату начала отпуска на другой срок, то он должен в первую очередь согласовать это с самим сотрудником.

Если же уведомление не будет своевременно передано, то сотрудник получит право по своему письменному заявлению потребовать от работодателя определения другой даты начала отпуска (ч. 2 ст. 124 ТК).

График отпусков является обязательным для соблюдения сторонами, в связи с чем если работник ушел на больничный перед отпуском и не выздоровел к его началу, то:

- работодатель может перенести отпуск на новую дату, которую он должен будет согласовать с сотрудником;
- сотрудник после больничного может идти в отпуск, уведомив сразу же после выздоровления работодателя о своем решении продлить отпуск, или перенести дни, совпавшие с болезнью, на другой период.

Больничный по беременности перед ежегодным отпуском

Беременная сотрудница может взять ежегодный отпуск до декрета или сразу после него согласно ст. 260 ТК.

Кроме того, муж декретницы также может подать заявление своему работодателю на предоставление ежегодного отпуска в тот период, когда его беременная жена оформит отпуск по беременности и родам на основании предоставленного больничного. И работодатель не вправе ему отказать согласно ч. 4 ст. 123 ТК.

Это означает, что сразу после завершения больничного по беременности и родам (*декретного отпуска*) работница сможет беспрепятственно оформить себе ежегодный отпуск:

- даже в том случае, если для выхода в него не хватает необходимого стажа (ст. 122 ТК),
- независимо от того, на какое время он был запланирован по графику. Этот отпуск оформляется по заявлению сотрудницы.

Переносятся ли другие виды отпуска в связи с больничным

В том случае, если сотрудник начал заболевать перед уходом в другие виды отпуска (*учебный, по уходу за ребенком, без содержания*) и болезнь завершилась лишь в период нахождения на отдыхе, то дни болезни не могут послужить основанием для продления отпускных дней.

Ведь в ст. 124 ТК речь идет о продлении/переносе в связи с болезнью лишь ежегодного оплачиваемого отпуска.

В то же время, если сотрудник планировал уходить в дополнительный

оплачиваемый отпуск, то на дни болезни, которые совпали с отпускными, можно будет продлить его или перенести на другой срок.

Ведь в ст. 124 ТК говорится о возможности переноса/продления ежегодного оплачиваемого отпуска, а он может быть основным (ст. 115) и дополнительным (ст. 116, ст. 117, ст. 118, ст. 119).

Кроме того, в ст. 17 Правил говорится о возможности переноса/продления как очередного, так и дополнительного отпусков по причине временной нетрудоспособности.

Если работник перед отпуском находился на больничном по уходу за другим членом семьи, то (в этом случае наложения дней болезни и отпускных) права на продление или перенос отпускных дней у него нет.

Однако, согласно ст. 18 Правил это обстоятельство может быть признано мешающим сотруднику вовремя уйти в отпуск, и тогда вопрос о его переносе может быть решен по соглашению сторон.

Как оформить перенос отпуска, если он совпал с больничным

1. Согласовать продление или перенос отпуска.

Работнику необходимо подать работодателю соответствующее заявление, если он решил:

- перенести дату начала отпуска;
- перенести на другую дату отпускные дни, совпавшие по времени с нахождением на больничном;
- продлить ежегодный отпуск на дни болезни.

Это заявление оформляется в произвольной форме и подается либо лично, либо путем отправки почтой.

В заявлении необходимо указать:

- предмет прошения (перенос/продление);
- основание для предоставления прошения (болезнь, травма, другие причины);
- предполагаемые даты переноса/продления.

2. Внести изменения в кадровые документы.

Работодатель после получения письменного заявления о переносе/продлении отпуска вправе принять решение о принятии предложения, если на то есть законные основания.

После чего издается соответствующий приказ, в котором указывается решение:

- о внесении изменений в график отпусков с согласованием у профкома;
- о переносе дней отпуска.

В случае, если сотрудник ушел на больничный прямо перед началом отпуска, соответствующий приказ вступил в силу и сделана запись в личной карточке, то следует внести соответствующие изменения:

- отменить предыдущий приказ в связи с изменением даты начала отпуска,
- исправить запись в личной карточке.

С 1 сентября 2021 года вести личные карточки не обязательно. Но если компания или ИП это делает, нужно внести изменения в раздел VIII «Отпуск»

формы Т-2.

Оснований для внесения такого рода исправлений на законодательном уровне не предусмотрено, поэтому правки вносятся так, как это принято в правилах кадрового делопроизводства.

Исправления делаются так:

Предыдущий текст зачеркивается и на свободном месте пишется исправленный,

Рядом с исправлением ставят дату и подпись лица, ответственного за заполнение исправляемого документа с расшифровкой Ф. И. О. и указанием должности.

3. Оплатить первые три дня больничного и пересчитать отпускные, если из-за болезни месяц начала отпуска изменился.

Больничный, выпавший на дни отпуска, оплачивается в обычном порядке. Если из-за болезни пришлось срочно переносить отпуск на другой месяц, а отпускные уже были выплачены, их сумму нужно пересчитать.

Больничный. Работодатель оплачивает сотруднику только первые 3 дня болезни. Остальную часть больничных переводит Социальный фонд России — на основании сведений, которые предоставил работодатель.

Отпускные. Когда меняется месяц начала отпуска, придется пересчитать отпускные.

Что делать при пересчете ранее выплаченных отпускных

Результат пересчета	Что предпринять
Среднедневной заработок сотрудника оказался меньше	Излишне выданную сумму отпускных можно удержать с согласия работника. Без согласия разрешено удерживать лишь при двух условиях: 1. Сотрудник отгулял отпуск авансом. 2. Сотрудник увольняется до того, как накопился необходимый стаж.
Среднедневной заработок работника стал больше	Нужно доплатить отпускные

Пример пересчета отпускных из-за переноса в связи с болезнью

Сотруднику предоставлен ежегодный отпуск на 28 дней с 16 июня по 13 июля 2025 года. Однако накануне работник начал заболеть, в итоге пробыл на больничном две недели — 14 дней с 16 по 29 июня.

Среднедневной заработок за расчетный период — 12 месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска, с июня 2024 года по май 2025 года, — составил 2 000 руб. То есть столько получает сотрудник за каждый день отпуска.

Расчет отпускных

Среднедневной заработок	2 000 руб.
Отпускные	$2\,000 \times 28 = 56\,000$ руб.
Отпускные на руки за вычетом НДФЛ	$56\,000 - 56\,000 \times 13\% = 48\,720$ руб.

Из-за болезни сотрудник вправе:

• Перенести 2 недели отпуска, выпавшие на больничный, по согласованию с работодателем на другие даты.

Допустим, взять отпуск со 1 по 14 сентября 2025 года. В этом случае, старые отпускные зачтут в счет пособия за первые 3 дня болезни и зарплаты за остаток июля и август, а перед сентябрьским отпуском отпускные рассчитают заново и выплатят полностью.

• Сдвинуть дату начала отпуска на 14 дней и отдыхать еще две недели с 14 по 27 июля. Отпускные нужно пересчитать, поскольку средневзвешенной заработной платы теперь берется за период с июля 2024 года по июнь 2025 года.

Предположим, что пересчитанный средневзвешенной заработок сотрудника оказался больше. Теперь он составляет 2 200 руб.

Рассчитаем, сколько нужно доплатить работнику.

Расчет суммы отпускных к доплате

Средневзвешенной заработок	2200 руб.
Количество дней отпуска	28
Заплатили за отпуск в июне	56 000 руб.
Сотруднику полагается в июле	$2\,200 \times 28 = 61\,600$ руб.
Отпускные к доплате	$61\,600 - 56\,000 = 5\,600$ руб.
Отпускные на руки за вычетом НДФЛ	$5\,600 - 5\,600 \times 13\% = 4\,872$ руб.

Как выплачиваются больничные и отпускные при переносе отпуска

Уплата пособия по нетрудоспособности производится в том случае, если выздоровление произошло до начала отпуска или если больничный был закрыт в период нахождения сотрудника в оплачиваемом ежегодном отпуске (в том числе и дополнительно).

А вот если бы сотрудник заболел во время нахождения в других видах отпуска (в частности, в отпуске за свой счет), то он бы не имел права не только на оплату, но даже и на выдачу больничного.

Таблица. В каких ситуациях можно/нельзя продлить или перенести отпуск

	Можно	Нельзя
Отпуск	Оплачиваемый основной или дополнительный, после которого сотрудник должен выйти на работу	- Отпуск без сохранения заработной платы, его еще называют отпуском за свой счет. - По беременности и родам или по уходу за ребенком до трех лет. - Учебный. - Оплачиваемый отпуск, после которого сотрудник увольняется
Больничный	Болезнь или травма самого сотрудника	- Уход за ребенком или взрослым родственником. - Отпуск по беременности и родам

Что касается выплаты отпускных, то тут имеются нюансы. Рассмотрим их подробнее.

Больничные

Лист нетрудоспособности, закрытый перед выходом в отпуск, оплачивается полностью.

Основанием для получения пособия по временной нетрудоспособности как раз и является больничный — пособие выплачивается в полном объеме за все дни болезни/травмы согласно ч. 1 ст. 6 закона «Об обязательном социальном страховании...» от 29.12.2006 № 255-ФЗ (далее — закон № 255-ФЗ).

Это же касается оплаты больничного по уходу за больным родственником, если он был закрыт до наступления отпуска, пособие выплачивается в соответствии с ч. 5 указанной выше статьи.

• Если лист нетрудоспособности был открыт до отпуска, а закрыт уже после его начала, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается целиком за все дни болезни, если речь идет о ежегодном оплачиваемом отпуске (п. 1 ч. 1 ст. 9 закона № 255-ФЗ).

• Если больничный закрывался во время нахождения в учебном отпуске, отпуске по уходу за ребенком, отпуске без содержания и др., то за этот период совпадения дней болезни и отпускных пособие не выплачивается.

При расчете размера пособия по временной нетрудоспособности имеет значение стаж застрахованного лица, то есть работника.

Согласно ч. 1 ст. 7 закона № 255-ФЗ в зависимости от количества лет работы у страхователя пособие выплачивается в размере от 60 % до 100 % среднего заработка.

При этом если больничный выдавался по уходу за ребенком, который лечился на дому, то начиная с 11 дня пособие выплачивается в размере половины среднего заработка (п. 2а ч. 3 вышеуказанной статьи).

Согласно ч. 1 ст. 14 закона № 255-ФЗ средний заработок для расчета больничного вычисляется за 2 календарных года, которые предшествовали началу болезни/получению травмы. Другими словами, в 2025 году доходная база берется за 2023 и 2024 годы.

Пособие не может быть меньше МРОТ, из расчета за полный календарный месяц болезни.

К минимальному размеру оплаты труда при расчете оплаты больничного листа учитываются повышающие районные коэффициенты к зарплате, установленные в регионе проживания. Условие сохраняется на все виды заболеваний: карантин, травма, грипп и прочие.

Сравнивая средний заработок с учетом стажа и минимум по МРОТ, пособие платят по большему значению.

Работодатель составляет заявление в СФР. Оно требуется для всех страховых случаев, в том числе для периода временной нетрудоспособности.

1. Работодатель рассчитывает пособие и выплачивает сумму за первые 3 дня, удерживая НДФЛ.

2. Остальную часть пособия работник получит от СФР, поэтому с неё НДФЛ удерживает Фонд.

Сотрудник может выбрать удобный способ получать пособие: на банковский счет, почтовым переводом или на платежную карту «Мир». Пособия могут быть перечислены работнику, как на зарплатный счет, так и на любой другой.

Отпускные

В соответствии со ст. 139 ТК для исчисления отпускных используется значение заработка за последние 12 месяцев.

Ежегодный отпуск (*основной*) предоставляется сроком на 28 календарных дней (ч. 1 ст. 115 ТК), во время него сохраняется средний заработок (ст. 114 ТК).

Важно! Для расчета отпускных необходимо количество дней отпуска умножить на значение среднедневного заработка. Исходя из формулы, представленной в ч. 4 ст. 139 ТК, следует среднегодовой заработок разделить на 12 (*количество месяцев в году*) и на 29,3 (*среднемесячное количество дней*).

Согласно ч. 9 ст. 136 ТК выплата отпускных должна быть произведена за 3 дня до начала отпуска. И если сотрудник получил отпускные, но заболел, а затем по соглашению с работодателем перенес день начала отпуска, то возвращать их необязательно — они могут быть учтены при производстве следующей выплаты заработной платы.

Удерживать выплаченные сотруднику отпускные в случае переноса отпуска работодатель не вправе (ст. 137 ТК).

Если так случилось, что сотрудник заболел и выздоровел до начала отпуска, но из-за его отсутствия ему не были своевременно выплачены отпускные, этот факт может послужить основанием для переноса отпуска на новый срок по желанию сотрудника (ч. 2 ст. 124 ТК).

В случае если сотрудник ушел на больничный перед началом отпуска, имеется несколько вариантов:

- если больничный был закрыт до начала запланированного отпуска, то его можно не переносить и не продлевать;
- если же из-за больничного появились препятствия для планового выхода в отпуск (*например, неделанная в срок работа*), то по соглашению сторон ежегодный отпуск может быть перенесен;
- если мешающим выходу в отпуск фактором является несвоевременная выплата отпускных, то таковой может быть перенесен на другой срок лишь на основании заявления работника;
- а если открытый до начала ежегодного оплачиваемого отпуска листок нетрудоспособности был закрыт уже в этот период и работник не имел возможности согласовать с работодателем вопрос о переносе начала отдыха, то сотрудник получает право на его продление на дни болезни, совпавшие с отпускными, либо на их перенос на другой период; однако при условии, что работник, находясь на больничном, смог согласовать с работодателем условие переноса начала отпуска, последний издает новый приказ о внесении изменений в график и переносе отпускных заболевшего сотрудника.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что дальнейшее развитие ситуации с началом или переносом отпуска зависит от того, как быстро до его наступления сотрудник выздоровел либо продолжил болеть и как при этом повели себя обе стороны трудовых правоотношений.

КАК ПРОВЕРИТЬ ДОКУМЕНТЫ ИНОСТРАННОГО СОТРУДНИКА ПЕРЕД ТРУДОУСТРОЙСТВОМ



Сельскохозяйственные организации часто привлекают к работе иностранных сотрудников, но тут необходимо помнить, что требования при работе с ними очень ужесточены, и ошибаться здесь точно нельзя. Поэтому в данной статье разберем важный вопрос: какие документы необходимо проверить перед приемом на работу иностранного гражданина? Ошибки в оформлении могут привести к серьезным штрафам и даже временной приостановке деятельности компании. Чтобы этого избежать, важно убедиться, что у будущего сотрудника все в порядке с бумагами. Расскажем, как сделать проверку быстро и без сложностей.

Почему проверка документов необходима

Хотя закон напрямую не требует от работодателя проверять подлинность документов иностранных сотрудников, делать это в ваших интересах. Если окажется, что у работника недействительные или просроченные документы, ответственность ложится на компанию.

Размер штрафов может достигать 1 миллиона рублей за каждого сотрудника с нарушениями, а в отдельных случаях организациям грозит приостановка деятельности на срок до 90 дней. Поэтому проверка — это не формальность, а способ защитить бизнес от рисков.

1. Обязательно проверьте сотрудника в реестре контролируемых лиц

С 5 февраля 2025 года каждый иностранец должен проверяться на наличие сведений о нем в специальном реестре. Если человек включен в этот список, ему запрещено менять место жительства без разрешения МВД, покидать регион регистрации, приобретать недвижимость, регистрировать транспорт, открывать бизнес, заключать брак и даже записывать детей в школы и детские сады. Также ограничен доступ к банковским операциям — допустимы только переводы до 30 тысяч рублей в месяц.

Оказание услуг лицам из реестра будет считаться административным правонарушением. Для граждан это грозит штрафом от 2 до 5 тысяч рублей, для должностных лиц — от 35 до 50 тысяч, а для компаний — до полумиллиона рублей.

В реестр вносят тех, у кого истек срок пребывания или действия разре-

шительных документов, кто незаконно пересек границу или получил запрет на въезд. Также туда попадают лица, которым отказано в статусе беженца или временном убежище, а также те, кто подвергся административному выдворению.

2. Убедитесь, что нет запрета на въезд

Первым делом стоит проверить, может ли потенциальный работник легально находиться в России. Если ему запрещен въезд, оформить его на работу не получится. Проверку можно провести онлайн через специальный сервис на сайте МВД — это бесплатно и доступно каждому.

3. Проверьте регистрацию

Иностранные граждане, которые находятся в России более 7 дней, обязаны зарегистрироваться по месту пребывания. Чтобы убедиться, что регистрация подлинная, можно обратиться в подразделение МВД, где был оформлен этот документ.

4. Разрешение на работу или патент

Трудоустройство иностранцев зависит от их страны происхождения:

- Гражданам визовых стран требуется разрешение на работу.
- Гражданам безвизовых стран (например, Узбекистана или Таджикистана) необходим патент.

Проверить подлинность этих документов можно на официальном сайте МВД.

Также очень рекомендует запросить у сотрудника квитанции об уплате НДФЛ по патенту. Если платежи не производились вовремя, патент может быть приостановлен.

5. Запросить ИНН: почему он важен?

ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) необходим для официального трудоустройства и налогообложения. Его наличие существенно упрощает процесс оформления. Проверить ИНН можно на сайте ФНС или в данных патента работника.

Обратите внимание: если номер был выдан на старый паспорт или утратил актуальность из-за отсутствия налоговых платежей, его потребуется обновить в налоговой службе.

6. Запросите СНИЛС — не забываем о страховых взносах

СНИЛС (страховой номер индивидуального лицевого счета) используется для начисления страховых выплат, пенсий и социальных пособий. Проверить его можно через Социальный фонд России.

Без СНИЛСа работодатель не сможет делать обязательные страховые отчисления, что может вызвать проблемы с проверяющими органами.

В заключение хочется еще раз отметить — приём на работу иностранных сотрудников требует внимательного подхода к проверке документов. Лучше удостовериться в их подлинности на начальном этапе, чем столкнуться с последствиями нарушений позже. Заблаговременная проверка поможет избежать штрафов и правовых проблем, обеспечив вашей компании стабильную работу.

СЧЕТА-ФАКТУРЫ В 2025 ГОДУ: ОСОБЕННОСТИ И ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ



Многие сельхозорганизации признаются плательщиками НДС, и для них очень важно учитывать правильность формирования счетов-фактур. Счет-фактура — ключевой документ в сделках, необходимый как продавцу, так и покупателю. Для плательщиков НДС его выставление — обязательное требование, поскольку без него покупатель не сможет принять НДС к вычету. И соответственно, проверка счета-фактуры поставщика также необходима для обоснованного принятия НДС к вычету. Давайте разберемся, в каких случаях и как правильно оформлять счет-фактуру в 2025 году, кто освобожден от этой обязанности, и какое наказание последует за отсутствие документа.

Назначение счета фактуры

Счет-фактура подтверждает факт совершения сделки (отгрузки товара или оказания услуг), а также является основанием для принятия налога на добавленную стоимость к вычету у покупателя.

Что важно понимать? Счет-фактура — это документ плательщика НДС, т.е. субъекты, освобожденные от уплаты НДС, счета-фактуры не выставляют. Прямого запрета в законе нет, но в этом просто нет смысла — документами первичного учета на УСН, ПСН являются товарные накладные и акты.

Однако бывают и исключения. Если контрагент спецрежимника платит налог на добавленную стоимость и просит выставить ему счет-фактуру, можно пойти навстречу, заложив НДС в стоимость товара или накинув сумму сверх. Главное, не забыть при этом об уплате налога в бюджет и о декларации.

Обратите внимание, что с 1 января 2025 года организации и ИП на УСН автоматически стали плательщиками НДС, если их годовой доход превышает 60 млн руб. Такие спецрежимники тоже обязаны выставлять счета-фактуры (ст. 168 НК, п. 2 ст. 2 закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ).

Общие требования к оформлению

В счет-фактуре указываются сведения об обеих сторонах договора, наименование товаров (*услуг, работ*), их стоимость и сумма налога. Полный перечень данных, которые должен содержать документ закреплен в ст. 169 НК.

С 1 октября 2024 года бумажные счета-фактуры оформляются только по новой форме, утвержденной постановлением Правительства № 1096 от 16.08.2024. Для электронных счетов-фактур до 1 апреля 2025 года можно использовать как новую, так и старую форму.

Изменения в бланке небольшие, но существенные: обновлены правила заполнения строк 5, 5а, и добавлена графа 14 для прослеживаемых товаров.

Кто, когда и как составляет счет-фактуру

Согласно п.3 ст. 169 НК, счета-фактуры выставляют все плательщики НДС по облагаемым операциям.

Приведем перечень конкретных оснований, когда оформление документа обязательно.

1. Компания или ИП платит НДС на ОСНО (либо на спецрежимах при утрате права на освобождение от налога при превышении лимита на годовой доход) — при совершении налогооблагаемых операций.

2. Налогоплательщик получил аванс в счет предстоящих поставок товара (*услуг или работ*), п. 3 ст. 168 НК.

3. Налогоплательщик получил освобождение на основании ст. 145 или 145.1 НК, но совершает операции, не освобожденные от налога. В таком случае нужно выставить счет-фактуру с пометкой «Без НДС» (п. 5 ст. 168 НК, письмо Минфина от 24.05.2013 № 03-07-09/18686, письмо Минфина от 12.12.2022 № 03-07-09/121692).

4. Налоговые агенты по операциям, которые облагаются налогом. Например, российская компания покупает товар у иностранного лица, которые не состоит на учете в налоговом органе РФ.

5. Комиссионер или агент действует в интересах заказчика-плательщика НДС.

6. Застройщик привлекает при строительстве объекта подрядчиков (п. 3.1. ст. 169 НК).

7. Экспедитор организует перевозку, привлекая третьих лиц (п. 3.1. ст. 169 НК).

8. Компания или ИП экспортирует товары, освобожденные от НДС по ст. 149 НК, в страны ЕАЭС (подп. 1.1. п. 3 ст. 169 НК).

Если стоимость отгруженных товаров (*оказанных услуг*) изменилась, то на замену изначального счета-фактуры нужно выставить корректировочный (п.3 ст. 168 НК).

Отсутствие же оформленного документа расценивается как нарушение правил учета и влечет наложение штрафов по ст. 120 НК. Поэтому пренебрегать обязанностью вовремя выставлять счет-фактуру нельзя.

В какой срок выставляется счет-фактура

Как того требует Налоговый кодекс (п.3 ст. 168) оформить счет-фактуру необходимо в течение 5 календарных дней с момента отгрузки товара (*передачи услуг или выполненных работ*). При этом Минфин разъясняет, что день отгрузки уже входит в этот пятидневный срок (см. письмо от 18.10.2018 № 03-07-14/74899).

Например, компания ЗАО «Земное» поставило товар 10 февраля 2025 г. (понедельник). Счет-фактура должен быть выставлен с 10 по 14 февраля, т.е. в любой день до пятницы.

Если последний день пятидневного периода выпадает на выходные, нерабочие и праздничные дни, то оформление счета-фактуры, соответственно, переносится на следующий ближайший рабочий день.

Допустим, груз компании ЗАО «Земное» пришел не 10, а 11 февраля, это вторник. Значит, последний пятый день приходится на субботу 15 февраля 2025 г. Счет-фактуру можно выставить в данном случае не позднее понедельника — 17 февраля.

Или другой пример.

Товар ООО «Росток» отгружен 12 июня 2024 г. В этот день официальный праздник — День России, а 13 июня в регионе был объявлен выходным. Поэтому отчет пятидневного срока начнется с 14 июня, и последний день для выставления счета-фактуры — 18 июня 2024 г.

Еще один важный момент: если реализация оформлена несколькими накладными (*или актами*), на всю поставку можно составить один счет-фактуру. Но сделать это надо не позднее 5 дней с даты первой накладной (см. письмо Минфина от 12.01.2016 № 03-07-09/140).

При регулярных отгрузках одному и тому же покупателю (например, когда магазин постоянно закупает молочные продукты у производителя), допускается выставлять общий счет-фактуру за весь месяц. Срок — не позднее 5 числа следующего месяца.

Обязательно пропишите этот порядок в учетной политике, чтобы не столкнуться с претензиями налоговиков (см. письмо Минфина от 07.03.2022 № 03-07-12/19129, письмо Минфина от 18.07.2024 № 03-03-06/1/67042).

Что такое авансовый счет-фактура

В ст. 168 НК прямо сказано, что налогоплательщик (*продавец, подрядчик, исполнитель*) выставляет счет-фактуру не только при получении полной оплаты, но также и при поступлении «частичной оплаты в счет предстоящих поставок».

При получении аванса:

- Продавец использует счет-фактуру, чтобы начислить НДС с полученной предоплаты.

- Покупатель — согласно ст. 171 НК, принимает налог к вычету.

После того как сделка завершится полностью (*продавец поставит товар, а подрядчик сдаст результат работ*), операции будут обратными:

- Продавец примет ранее начисленный НДС к вычету, а
- Покупатель восстановит ранее принятую к вычету сумму налога к уплате в бюджет.

Отдельного бланка для документа нет. Авансовый счет-фактура заполняется по той же форме, что и отгрузочный, но со своими нюансами.

Бланк по форме, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.10.2024).

Обратите внимание, что авансовые счета-фактуры не оформляются, если:

- предоплата получена за поставку товара с длительным сроком изготовления (более 6 месяцев),
- расчеты проводятся по операциям, не подлежащим налогообложению НДС по ст. 149 НК или в связи с применением нулевой ставки (ст. 164 НК),
- отгрузка будет произведена (работы выполнены) в течение 5 дней с момента получения предоплаты, при условии, что обе даты приходятся на один квартал.

Корректировочный счет-фактура

Корректировочный счет-фактура оформляется при изменении условий сделки, но только по взаимному согласию сторон. Одностороннее внесение изменений — недопустимо.

Документ корректируется (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК) в следующих случаях:

- уменьшилась стоимость сделки, в т.ч. из-за изменения цены или количества товара (объема работ, услуг);
- увеличилась стоимость сделки;
- одновременно увеличилась и уменьшилась стоимость товаров (услуг, работ).

В общем, если цена или количество продукции изменились, нужно зафиксировать согласие покупателя документально, например, подписав дополнительное соглашение к договору. А затем, в течение 5 дней с момента составления такого документа, выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК).

Когда корректировочный счет-фактуру выставлять не нужно

1. Ошибки в первичном документе.

Если в первоначальном счете-фактуре допущена арифметическая ошибка, опечатка или неверно указано название товара, оформляется исправленный счет-фактура, а не корректировочный (информация ФНС от 05.02.2021).

2. Несостоявшаяся сделка.

Если продавец выставил счета-фактуры по операциям, которые фактически не состоялись (например, покупатель отказался от приемки без претензий к поставщику), корректировочный счет-фактура не нужен. В таком

случае действуют правила исправления ошибочно выставленного счета-фактуры (письмо Минфина от 15.01.2020 № 03-07-09/1289).

Срок хранения счетов-фактур

Общее правило: ИП и организации обязаны хранить счета-фактуры (и электронные, и на бумаге) — не менее 5 лет (ст. 317 перечня, утв. приказом Росархива от 20.12.2019 № 236). Главное, разобраться с порядком исчисления этого срока.

Срок хранения начинает течь с 1 января года, следующего за тем, в котором счет-фактура использовался последний раз в расчетах налога и для составления отчетности (письмо Минфина от 19.07.2017 № 03-07-11/45829).

Например, для продавца это год, когда документ был отражен в книге продаж, а налог — уплачен. Для покупателя — год, в котором был заявлен последний вычет.

Окончание срока хранения — 31 декабря пятого по счету года.

Допустим, покупатель товара ООО «Горный» зарегистрировало счет-фактуру в книге покупок и заявил вычет в первом квартале 2025 года. Срок хранения документа в таком случае начинает течь с 1 января 2026 г. и завершится 31 декабря 2030 г.

Рекомендация: чтобы упростить учет, можно установить на предприятии единый срок хранения счетов-фактур с некоторым запасом. Например, 6-7 лет с даты выставления или получения документа, с учетом специфики вашей деятельности.

Правила оформления счет-фактуры

Счет-фактуру нужно составить строго по установленным правилам, чтобы избежать ошибок и претензий со стороны налоговых органов. Перечислим основные требования к оформлению.

Критерий	Описание
Форма-счета фактуры	Может быть оформлен на бумаге, в электронном виде или в комбинированном формате — частично от руки, частично на компьютере.
Цвет чернил	Черный, фиолетовый или синий
Ввод данных	Данные вносятся слева направо, начиная с первого знакоместа. В пустых полях нужно проставить прочерки. В программах типа 1С числовые значения выравниваются по правому краю автоматически.
Шрифт	При заполнении на компьютере выставляйте для реквизитов — Times New Roman, а для товарной номенклатуры — Verdana.
Что запрещено	Нельзя исправлять ошибки корректирующими средствами, использовать факсимиле, указывать отрицательные значения, округлять стоимостные и количественные показатели
Что делать, если не хватает места	Использовать дополнительные страницы
Нужна ли печать	Печать не является обязательной
Кто подписывает	Руководитель, главбух или иное уполномоченное лицо. В электронном счете-фактуре требуется УКЭП.

Заполнение счет-фактуры

Заполнять счет-фактуру следует по правилам, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137. Документ состоит из двух частей: реквизитной и табличной, каждая из которых заполняется по установленным требованиям.

После заполнения всех полей счет-фактуру подписывает руководитель, бухгалтер или иное уполномоченное лицо.

Также, если в этом есть необходимость, налогоплательщик вправе расширить документ, сделать его более подробным, но форма должна оставаться неизменной. Дополнительную информацию можно разместить: между реквизитами и табличной частью, внутри таблицы, сохраняя порядок граф, или после подписей.

Итак, еще раз обращаем ваше внимание: с 1 октября 2024 года вступила в силу новая форма счета-фактуры, утвержденная постановлением Правительства № 1096 от 16.08.2024. В документ внесены изменения, связанные с учетом стоимости прослеживаемых товаров.

Если ваша компания не работает с прослеживаемыми товарами, графы 12–14 в счете-фактуре не заполняются. Для электронных счетов-фактур до 1 апреля 2025 года допускается использование как новой, так и старой формы.

В каких случаях счет-фактура не нужна

Обстоятельства, при которых счета-фактуры при отгрузке не выставляются, можно разделить на две категории.

Ситуация 1. Счет-фактура и не должен составляться по закону, т.е. по операции не начисляется НДС. Например:

- операция не является объектом налогообложения (ст. 146, 147, 148 НК);
- операция освобождена от НДС по ст. 149 НК, за исключением экспорта в ЕАЭС,
- налогоплательщик применяет ПСН (за исключением посреднических операций),
- применяется ЕСХН или УСН, и налогоплательщик имеет право на освобождение от НДС (укладывается в годовой лимит дохода).

Ситуация 2. По некоторым облагаемым НДС операциям счета-фактуру можно не составлять.

- Покупатель не платит НДС. Если контрагент освобожден от НДС и не принимает его к вычету, счет-фактура ему не нужен. Но для подтверждения договоренности оформите письменное соглашение. Исключение — продажа товаров, подлежащих прослеживаемости (п. 3 ст. 169 НК).
- Продажа физлицам (не ИП). Если вы реализуете товары, работы или услуги физическим лицам за наличный или безналичный расчет либо безвозмездно, счет-фактура не требуется.
- Оказание электронных услуг иностранными компаниями. Если иностранное юрлицо оказывает электронные услуги физлицам (не ИП) или про-

дает товары через маркетплейсы из ЕАЭС с местом реализации в России, оно не обязано выставить счета-фактуры и вести учет (ст. 169, 174.2, 174.3 НК). Исключение — такая компания действует через обособленное подразделение в РФ.

Когда можно не выставить счет-фактуру на аванс

Вы можете не оформлять счет-фактуру на аванс в тех же случаях, когда она не требуется при отгрузке. Дополнительно счет-фактура не составляется, если:

- Компания или ИП пользуются освобождением от НДС (ст. 145, 145.1 НК).
- Аванс получен за товары, работы или услуги с длительным производственным циклом (более шести месяцев), и налоговую базу вы определяете только на дату отгрузки (п. 13 ст. 167 НК).
- Аванс получен по операции, облагаемой НДС по ставке 0%.

Наказания за отсутствие счет-фактуры

Если продавец не выставил счет-фактуру в течение 5 календарных дней после отгрузки, ему грозит штраф. Размер санкций зависит от количества кварталов, в течение которых документ отсутствовал:

Отсутствие с-ф	Штраф (руб.)	Основание
Один квартал	10 000	п. 1 ст. 120 НК
Два квартала	30 000	п. 2 ст. 120 НК
Занижена налоговая база из-за отсутствия счета-фактуры (количество кварталов не имеет значения)	20 % от суммы неуплаченного НДС, но не менее 40 000	п. 3 ст. 120 НК, ст. 122 НК

Кроме штрафов, налоговая может доначислить НДС и пени. Также у контрагентов могут возникнуть претензии, поскольку без счета-фактуры они не смогут принять НДС к вычету.



Если Вы сомневаетесь в выборе системы налогообложения, доверьте эту работу нам, мы сделаем экономически обоснованный расчет по данным вашей организации

Звоните: (383) 388-44-65



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

КАК РАССЧИТАТЬ СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК В 2024-2025 ГОДАХ И ЧТО ПЛАНИРУЮТ ИЗМЕНИТЬ В ПОРЯДКЕ ЕГО РАСЧЕТА В БЛИЖАЙШЕЕ ВРЕМЯ

Иногда зарплату нужно начислять исходя из средней величины за определенный период. Например, так считают выплату за дни командировки или отпуска. И здесь для каждой сельхозорганизации важно правильно рассчитать величину этого среднего заработка за определенный период. Учитывая, что в этом году в расчет вносятся серьезные изменения, давайте рассмотрим, как правильно рассчитать этот средний заработок сегодня и что конкретно будет изменено в его расчете.

Ситуаций, когда работнику считают выплаты на основе среднего заработка, немало. Основные перечислены в таблице:

Когда работодателю надо считать средний заработок	Норма ТК РФ
1. Ситуации, связанные с освобождением от работы	
Ежегодный оплачиваемый отпуск	ст. 114
Денежная выплата взамен дней отпуска (свыше 28)	ст. 126
Компенсация неиспользованных дней отпуска при увольнении	ст. 127
Дополнительный отпуск при совмещении работы и учебы	ст. 173, 173.1, 174, 176
Выплата за время профобучения, получения дополнительного образования или прохождения оценки квалификации с отрывом от работы, если направила компания	ст. 187
Дополнительные выходные работникам, которые ухаживают за детьми-инвалидами	ст. 262
Оплата перерыва для кормления ребенка	ст. 258
2. Командировки, переводы на другую работу	
Оплата за время командировки	ст. 167
Временный перевод на другую работу в отдельных случаях	ст. 72.2
Перевод работника на нижеоплачиваемую работу по медицинским показаниям	ст. 181
Перевод на другую работу беременных женщин и работниц с детьми до 1,5 лет	ст. 254
3. Случаи, когда человек не мог работать не по своей вине	
Простой	ст. 157, ст. 216.1

Когда работодателю надо считать средний заработок	Норма ТК РФ
Приостановка работы, временный запрет деятельности, в том числе из-за нарушения требований охраны труда не по вине работника	ст. 142, 216.1
Невыполнение норм труда или неисполнение трудовых обязанностей по вине работодателя	ст. 155
4. Разрыв трудовых отношений	
Выходное пособие, компенсация при ликвидации или сокращении численности / штата	ст. 178, 180, 296, 318, 327.7
Компенсация при увольнении директора, его замов и главного бухгалтера в связи со сменой собственника организации	ст. 181
Выходное пособие при расторжении трудового договора, если нарушены правила его заключения	ст. 84
5. Ситуации, связанные с охраной труда и здоровья	
Оплата за время прохождения диспансеризации, медосмотра, психиатрического освидетельствования или химико-токсикологического исследования	ст. 185, 185.1, 214, 216, 348.3
6. Иные ситуации	
Оплата за день сдачи крови и ее компонентов	ст. 186
Расчет суммы взыскания за ущерб, причиненный работником	ст. 241, 248
Выплаты лицам, участвующим в коллективных переговорах	ст. 39
Оплата труда членам комиссий по трудовым спорам, трудовым арбитрам	ст. 171, 405

Во всех указанных случаях средний заработок или средняя заработная плата определяется в соответствии со ст. 139 ТК РФ, а также с Положением, утв. Постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922 (далее — Положение).

Средний заработок работодателю понадобится еще в одной ситуации — для расчета больничного пособия за первые 3 дня болезни (ст. 3 и 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Тогда показатель определяют по иным правилам — они прописаны в Постановлении Правительства от 11.09.2021 № 1540. В этой статье их не рассматриваем.

Как считать средний заработок

Среднюю зарплату для трудовых выплат считают за 12 месяцев. Определяют расчетный период, а также сумму выплат, начисленную работнику в это время. Далее находят средний дневной заработок, а на его основе — сумму за нужное количество дней.

1. Находим расчетный период

Расчетный период — это 12 месяцев, предшествующих месяцу, за который рассчитывают выплату по среднему заработку (п. 4 Положения). Месяц — с 1 по 30 (или 31 число), а если это февраль — по 28 или 29 число.

Например, работник был в командировке в августе 2023 года. Расчетным будет период с 1 августа 2022 года по 31 июля 2023 года.

Это общий случай. Иногда расчет делают по более раннему периоду или берут только дни текущего месяца.

2. Определяем выплаты, которые идут в расчет

В расчете учитываются все выплаты в рамках системы оплаты труда (ст. 139 ТК РФ). Их список приведен в п. 2 Положения.

Большинству коммерческих компаний нужно учесть:

- Зарплату за отработанное сотрудником время по окладной системе или тарифной ставке.
- Зарплату за выполненную работу по сдельным расценкам.
- Зарплату в процентах от выручки или комиссионные.
- Зарплату в неденежной форме.
- Премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

В каком порядке различные премии включаются в сумму выплат для расчета среднего заработка, указано в п. 15 Положения.

- Доплаты, связанные с условиями труда — надбавку за вредные, опасные условия и другие.
- Гонорар, если речь о сфере искусств или СМИ.

Этот перечень не исчерпывающий, могут быть и другие выплаты, которые необходимо учесть (подп. «о» п. 2 Положения). Они должны быть связаны с заработной платой и зафиксированы во внутренних нормативных актах.

В расчете не учитывают выплаты социального характера и прочие суммы, не связанные с оплатой за труд — оплату проезда, питания, отдыха, услуг ЖКХ, материальную помощь (п. 3 Положения).

3. Считаем дни и корректируем сумму выплат

В расчетный период часто попадают промежутки, которые нужно из него исключить. Это время, когда человек был освобожден от работы, но получал деньги (п. 5 Положения):

- периоды, за которые сотруднику начислялась средняя зарплата, кроме перерывов для кормления ребенка (например, отпуск);
- периоды получения пособия по болезни или беременности и родам;
- периоды простоя по вине компании или по причинам, не зависящим от сторон;
- период забастовки, в которой работник участия не принимал, но не имел возможности работать;
- дни оплачиваемых допвыходных по уходу за инвалидами;
- периоды прочего освобождения от работы согласно нормам ТК РФ с полным или частичным сохранением оплаты.

Начисления за эти периоды исключают из расчета. В итоге получается два показателя: база, то есть выплата расчетного периода, и количество дней в нем.

Для примера возьмем период с 1 ноября 2022 года по 31 октября 2023 года. Если отработать его без исключений, получится 248 рабочих дней. Допустим, работник в течение этого периода:

- 11 месяцев отработал полностью и получал ежемесячно 70 000 рублей;
- в одном месяце был на больничном 3 дня, поэтому получил зарплату 60 600 рублей и 8 500 в виде пособия по болезни.

Выплата расчетного периода составит $70\,000 \times 11 + 60\,600 = 830\,600$ рублей. Больничное пособие в расчет не принимают. Количество рабочих дней равно $248 - 3 = 245$.

Если средний заработок рассчитывают для отпускных, применяют иной порядок подсчета дней.

4. Вычисляем средний дневной заработок

Для расчета среднего заработка за один день расчетного периода или средней дневной зарплаты (СрДЗ) есть несколько формул. Первая — универсальная, она применяется в большинстве ситуаций. Остальные формулы используют при расчете среднего заработка для отпускных.

Формула для всех случаев, кроме оплаты отпусков / компенсации за них (п. 9 Положения):

$$\text{СрДЗ} = \text{База} / \text{К дней},$$

где:

- База — выплата, начисленная за отработанные в расчетном периоде дни, которую мы ранее рассчитали и скорректировали;
- К дней — количество дней, отработанных сотрудником в этот период.

Формула для оплаты отпусков в календарных днях / компенсации за них (п. 10 Положения):

$$\text{СрДЗ} = \text{База} / 12 / 29,3,$$

где:

- 12 — месяцы года;
- 29,3 — среднемесячное число календарных дней.

В общем случае отпускные начисляют именно за календарные дни.

Формула для оплаты отпусков в календарных днях, если расчетный период отработан не полностью (абз. 2 п. 10 Положения):

$\text{СрДЗ} = \text{Сумма ЗП} / (29,3 \times \text{К месяцев, отработанных полностью} + \text{К дней в не полностью отработанном месяце}),$

где «К» — количество дней в не полностью отработанном месяце. Этот показатель рассчитывают так (абз. 3 п. 10 Положения):

$29,3 / \text{К календарных дней месяца} \times \text{К календарных дней, приходящееся на время, отработанное в данном месяце}$

Формула для оплаты отпусков в рабочих днях / компенсации за них (п. 11 Положения):

$\text{СрДЗ} = \text{База} / \text{К рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели}$
Отпуск в рабочих днях предусмотрен, например, для сезонных работников.

5. Считаем средний заработок за период

Среднюю зарплату за период (СРЗП) считают так:

$$\text{СРЗП} = \text{СрДЗ} \times \text{Дни},$$

где:

- СрДЗ — средний дневной заработок, который посчитали на предыдущем этапе;

- Дни — количество дней, которые нужно оплатить.

Если требуется рассчитать среднюю зарплату для человека, в отношении которого ведется суммированный учет рабочего времени (не для исчисления отпускных или компенсации за отпуск), применяют формулу (п. 13 Положения):

$$\text{СРЗП} = \text{СрЧЗ} \times \text{Часы},$$

где:

- СрЧЗ — средний часовой заработок;
- Часы — количество часов по графику сотрудника в периоде, который

нужно оплатить.

СрЧЗ, в свою очередь, считают так:

Сумма ЗП, начисленной за отработанные часы расчетного периода / Количество отработанных в расчетном периоде часов

Показатель среднего заработка за месяц не должен быть меньше федерального МРОТ. Это справедливо для всех случаев, когда человек отрабатывает полностью месячную норму времени и выполняет свои трудовые обязанности (п. 18 Положения).

Но планируется изменить порядок расчета среднего заработка, давайте посмотрим и обсудим, что и как будет?

На портале проектов нормативных правовых актов опубликован Проект изменений (далее — Проект) порядка расчета среднего заработка, утв. постановлением Правительства России от 24.12.2007 № 922 (далее — Положение № 922). В Проекте частично решены спорные вопросы и урегулированы некоторые пробелы. Планируется, что новый порядок будет применяться с 1 сентября 2025 года. Рассмотрим основные изменения.

1. Добавили исключения периоды

В настоящее время не урегулирован вопрос о том, можно ли учитывать при расчете среднего заработка оплату за работу в выходные (нерабочие праздничные дни) в период командировки. В недавнем письме Минтруд России пришел к выводу, что все суммы, начисленные за период командировки, не включаются в дальнейшем в расчет среднего заработка.

Проект содержит прямую норму об этом. Так, в перечень исключаемых периодов (наряду с получением работником среднего заработка) добавлено время, когда работник находился в командировке, в том числе если отработанное время пришлось на выходные или праздничные дни в командировке (см. п. 5 Проекта). Стоит отметить, что в Проекте не упоминается порядок оплаты такой работы, как и в ранее обнародованных письмах Минтруда России. Выходные (праздничные) дни в командировке могут быть оплачены исходя из среднего заработка или оклада (оплаты труда).

При этом работодатель вправе в локальных нормативных актах установить не только порядок оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни в командировке, но и определить, что такие суммы в дальнейшем учитываются в расчете среднего заработка (п. 3 ст. 41 ТК РФ).

2. Скорректировали правила расчета среднего заработка при отсутствии дохода в расчетном периоде

Средний заработок рассчитывается за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу сохранения среднего заработка (ст. 139 ТК РФ и п. 4 Положения № 922). При отсутствии заработка в расчетном периоде или в периоде, превышающем расчетный, средний заработок определяется исходя из суммы зарплаты за предшествующий период, равный расчетному. Это правило установлено п. 6 Положения № 922. При этом в действующих пп. 7 и 8 Положения № 922 определены правила расчета среднего заработка для ситуации, когда отработанные дни и начисления отсутствуют как в расчетном периоде, так и до начала такого периода. Во всех этих пунктах речь идет об отсутствии отработанных дней или зарплаты до начала расчетного периода. Только в п. 6 Положения № 922 в таком случае предлагается использовать заработок за предшествующий период, равный расчетному, а в пп. 7 и 8 Положения № 922 — заработок за фактически отработанные в месяце сохранения среднего заработка дни или тарифную ставку (оклад). Такая коллизия формулировок приводит к тому, что на практике вопросы расчета среднего заработка, когда сотрудник длительное время не работал, разрешаются по-разному (см. статью).

В Проекте эти проблемы постарались устранить. В пунктах 6 и 8 оставили действующие формулировки, а п. 7 изменили. Согласно п. 7 Проекта, если работник не имел фактического заработка или отработанных дней в предшествующем периоде, равном расчетному, либо этот период относился к исключаемым, необходимо использовать фактически начисленную зарплату за фактически отработанное время в месяце сохранения среднего заработка.

Таким образом, новый алгоритм расчета среднего заработка для сотрудников, которые не имели заработка (или не работали) длительное время, будет следующим:

1. Если заработка (отработанных дней) нет в расчетном периоде, а также в периоде, превышающем расчетный, необходимо использовать заработок за предшествующий период, равный расчетному (п. 6 Проекта).

На практике это должно работать так. Расчетный период с 1 октября 2024 г. по 30 сентября 2025 г. не отработан. Поэтому для расчета среднего заработка необходимо использовать период с 1 октября 2023 г. по 30 сентября 2024 г.

Однако новая формулировка не дает полной ясности. Так, не совсем понятно, что значит фраза «период, превышающий расчетный» и какой все-таки период брать для расчета, если из расчета исключается, например, полтора года.

Воспользуемся предыдущим условием. Сотрудница идет в отпуск с 10 октября 2025 года, она родила ребенка 5 марта 2024 года и ушла в отпуск по уходу (в отпуске по БИР не была). Расчетный период — с 1 октября 2024 г. по 30 сентября 2025 г. не отработан, как не отработан период, превышающий расчетный (с 5 марта по 30 сентября 2024 года). Из нового пункта 6 Проекта не вполне ясно, нужно ли в этом случае брать в качестве предшествующего периода, равного расчетному период с 1 октября 2023 г. по 30 сентября 2024 г. (будет отработан не полностью).

Либо использовать период с 1 марта 2023 г. по 28 апреля 2024 г. Толкование нормы возможно как в пользу одного мнения, так и в пользу другого.

2. Если в период, предшествующий расчетному, заработка тоже нет, то для расчета среднего заработка берем фактически отработанные дни и полу-

ченную зарплату в месяце сохранения среднего заработка (п. 7 Проекта).

Предполагаем, что эти положения необходимо применять, если средний заработок за сотрудником сохраняется в месяце приема на работу. Однако буквальное толкование нормы допускает варианты. Например, сотрудница брала отпуск по беременности и родам с 1 января 2023 года, потом с 5 июня 2023 года взяла отпуск по уходу за ребенком, вышла на работу с 1 октября 2025 года, а 10 октября уходит в ежегодный отпуск. Исключаемый период в этом случае — с 1 января 2023 г. по 30 сентября 2025 г., т. е. и расчетный период, и период, превышающий расчетный. В этом случае буквальное толкование нормы допускает как использование в качестве расчетного периода период с 1 января по 31 декабря 2022 года, так и расчет среднего заработка исходя из заработка за 10 дней октября 2025 года.

3. Если у сотрудника нет вообще отработанных дней и заработка (например, он едет в командировку в день трудоустройства), то средний заработок необходимо рассчитывать из установленной заработной платы (п. 8 Проекта).

Условия применения этого пункта предельно ясны, однако его применение тоже может вызвать трудности, если сотруднику установлен не оклад или дневная тарифная ставка, а сдельная система оплаты труда, например, или часовая ставка, или ведется суммированный учет рабочего времени.

Надеемся, в ходе общественного обсуждения указанные недочеты будут устранены.

4. Определен порядок расчета среднего заработка для выходного пособия

Выходное пособие выплачивается увольняемому работнику в размере среднего месячного заработка такого работника. Для определения среднего месячного заработка работника необходимо умножить его средний дневной заработок на количество дней (календарных, рабочих), подлежащих оплате (п. 9 Положения № 922). Сейчас для расчета выходного пособия средний дневной заработок умножается на количество рабочих дней. Такой вывод основан на решении Верховного Суда РФ от 25.05.2006 № ГКПИ06-366. При этом не утихают споры по вопросам включения в число оплачиваемых нерабочих праздничных дней, а также выходных, перенесенных при совпадении с праздничными.

В п. 9 Проекта предусмотрено, что средний заработок для выплаты выходного пособия определяется путем умножения среднего дневного заработка на среднее количество рабочих дней, приходящихся на один месяц в году (20,6).

Для работников с суммированным учетом рабочего времени также ввели специальную норму для расчета выходного пособия. Согласно п. 13 Проекта, размер выходного пособия определяется путем умножения среднего часового заработка на среднее количество рабочих часов, приходящихся на один месяц в году. Среднее количество рабочих часов, приходящихся на один месяц в году, рассчитывается путем деления количества рабочих часов в году, рассчитанного в соответствии с установленной для соответствующего работника продолжительностью рабочего времени, на 12.

Отметим, в нормах не указано, какой использовать месяц и год — календарный или нет. Скорее всего, имеется в виду обычный месяц, который нужно исчислять с даты, следующей за датой увольнения. А что касается года, то не вполне ясно, брать количество часов в календарном году или определять его

также с даты, следующей за днем увольнения. При этом, поскольку слова «месяц» и «год» употребляются совместно и без дополнительной характеристики, логично предположить, что подход должен быть одинаковым, то есть либо календарный год и месяц, либо нет.

Приведем примеры расчета выходного пособия по новым правилам.

Сотрудник с поденным учетом увольняется 13 февраля 2025 года, выходное пособие рассчитывается за период с 14 февраля по 13 марта 2025 года. В этом периоде 20,6 рабочих дней, поэтому рассчитанный средний дневной заработок необходимо умножить на это число. Если сотруднику установлен суммированный учет рабочего времени, то необходимо сначала определить нормальное количество рабочих часов в году. Учитывая дату увольнения, из норм не вполне понятно, нужно брать количество часов в периоде с 1 января по 31 декабря 2025 года или количество часов в периоде с 14 февраля 2025 г. по 13 февраля 2026 г., или какой-то иной период.

Например, в 2025 году норма рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 1972.

Среднее количество часов в месяце — $1972/12 = 164,33$.

Оплата положена за 164,33 часа.

Еще раз подчеркнем, это один из вариантов расчета по новым нормам. Буквальное толкование допускает и другие варианты расчета.

Также стоит отметить, что в нормах упоминается только выходное пособие. Но сохраняемый средний заработок выплачивается также на период трудоустройства. Вероятно, подразумевается, что алгоритм его расчета такой же, как и у выходного пособия. Но было бы лучше, если бы это было прямо указано в норме.

Порядок расчета выходного пособия — это не единственный спорный вопрос в оплате неотработанного периода. Также очень много сложностей вызывает расчет оплаты вынужденного прогула в случае восстановления на работе незаконно уволенного работника (подробнее см. статью). Однако для такого расчета специальных правил в Проекте не предусмотрено.

5. Специальное правило для индексации заработка при переводах

В п. 16 Проекта добавлен новый абзац, согласно которому из общего правила индексации среднего заработка сделано исключение. Так, если повышение заработка произошло в связи с переводом на другую должность, то средний заработок не индексируется (определение Первого КСОЮ от 12.12.2022 № 88-30799/2022).

Если в день перевода (назначения) работника в организации увеличивается оплата труда на основании акта Президента РФ или Правительства России, то по новому правилу выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

ГДЕ ВЗЯТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДЕНЬГИ? ИЛИ ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯМИ, КОТОРЫЕ ПРИЗНАНЫ МАЛЫМ И СРЕДНИМ БИЗНЕСОМ (МСП)



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

В последние годы сельхозпредприятиям совсем несладко — если перечислять проблемы, то не хватит пальцев на руках и ногах, но основная в итоге — нехватка денежных средств. Большинство руководителей начали искать резервы, минимизировать затраты. Но при экономии на всем понемногу мы часто не замечаем (или не хотим замечать) другие переплаты. Сегодня мы поговорим о переплатах по налогам. Практика показала, что даже по одной льготе для сельхозпредприятий переплаты у половины хозяйств просто неприличные (в среднем от 3 до 20 млн руб.). И вы при этом ищите резервы? Посмотрите — вот они. И когда я показываю это руководителю и главному бухгалтеру, типовая реакция — да как же так, этого не может быть. Конечно, мы привыкли делать все по-старому и просто забываем, что есть новые льготы.

Теперь разберемся более конкретно. Как уже говорили — есть немало льгот, часть из которых совсем не используется, одна из таких — пониженные тарифы по страховым взносам. Что это?

Законодательством РФ установлено, что сельхозорганизации, относящиеся к МСП (а это большинство, критерии — чуть ниже) при расчете страховых взносов уменьшают их начисление в два раза с начисленной базы (зарботной платы) при превышении заработной платы свыше МРОТ. И такая льгота действует с 1 апреля 2020 года!

Итак, к примеру, работнику вашей сельхозорганизации начислено за месяц 35 000 руб., страховые взносы (это то, что начисляется на заработную плату) начисляются со всей суммы в размере 30 %. Но тут и нужно пони-

мать и учитывать нюанс, который многие игнорируют и делают просто (не заморачиваясь) — к уплате 10 500 (35 000 * 30 %). А что установлено Законом?

Основной единый тариф взносов — 30 %, взносов на травматизм — от 0,2 до 8,5 %. Пониженный тариф для МСП — 15 % для выплат сверх МРОТ — 16 242 руб. в 2023 г., 19 242 руб. в 2024 г.

Таким образом, если хозяйство относится к МСП можно смело применять пониженный тариф или делать расчет чуть посложнее, а именно (тот же пример):

Не просто начисленную сумму умножить на 30 %, а разделить — до МРОТ и выше. Итак, нашему работнику начислили 35 000 руб. Расчет правильный:

19 242 руб. (В пределах МРОТ) * 30 % = 5773 руб.

15 758 (сверх МРОТ — 35 000 – МРОТ (19 242)) * 15 % = 3364

И многие скажут, ну что за ерунда — экономия 3 копейки... Но, как говорится, копейка рубль бережет. Смотрите по этому конкретному работнику — если мы начислим по общей ставке, сумма составит 10 500 руб. (35 000 * 30 %), если используем льготу — 8 137 руб. (5773 + 3113). Казалось бы переплата всего — 2 363 руб. (10 500 – 8 137), но за год эта сумма составит (при условии, что примерно такая же сумма зарплаты) уже 28 360 руб. (2 363 * 12 месяцев). А если у вас 220 работающих — давайте для примера с такой же средней оплатой труда — сумма экономии в год уже 28 360 * 220 = 6 239 200!!! А если бухгалтер не делал этого 3 года?

Какая будет сумма экономии? Понятно, что у каждого свои условия — у кого-то численность меньше, у кого-то заработная плата средняя 20-25 тыс. рублей, но суть от этого не меняется, сумма будет меньше или больше у некоторых.

А все же дело в системности — если налажена система расчета с использованием раздельного расчета страховых — вы не переплачиваете налоги в этой части, если же нет — то вы переплачиваете немалые суммы и при этом спрашиваете — где мне взять средства на посевную (кредиты стали дороже, расходы огромные), откройте глаза — используйте все льготы! Это лишь одна! И если 2-3 года назад мы не обращали внимание, все шло как по маслу — деньги есть, не страшно немного переплатить, то сегодня — не то время, и нужно использовать льготы по максимуму.

А как это сделать? Как использовать все льготы?

Самый простой ответ — иметь в штате грамотного бухгалтера! Когда в хозяйстве грамотные бухгалтер и руководитель, хозяйство идет вперед и от бухгалтера тоже многое зависит!

А как увидеть, переплатили мы те же страховые или нет?

Для начала понять, являемся ли мы МСП (входим ли в реестр).

Проверить себя в реестре организаций МСП можно через сервис ФНС по адресу:

<https://rmsp.nalog.ru/>

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся средние, малые и микропредприятия. Есть определенные критерии определения организации МСП:

Микропредприятия — среднесписочная численность не более 15 человек и доход не более 120 млн руб. Ограничения по структуре уставного капитала: минимум 51 % уставного капитала ООО должно принадлежать физлицам или организациям — МСП. Доля организаций, не относящихся к МСП, не должна превышать 49 %, доля государства, регионов или НКО — 25 %.

Малое предприятие, это когда среднесписочная численность не более 100 человек и доход не более 800 млн руб. По структуре уставного капитала — те же, что и для микропредприятий.

Среднее предприятия — доход не более 2 млрд руб., среднесписочная численность не более 250, а для отдельных видов деятельности — 1 000 или 1 500 человек. По структуре уставного капитала — те же, что и для микропредприятий.

Таким образом, если ваша численность не превышает 250 человек, выручка не более 2 млрд. руб. и вы состоите в реестре МСП — вы уже имеете право на льготу по страховым.

Проверить себя в реестре организаций МСП можно через сервис ФНС по адресу:

<https://rmsp.nalog.ru/>

После ввода в поисковой строке своего ИНН, ОГРН или наименования организации, предоставится информация в следующем виде (например, наша организация):

Защити предприятие

Данный реестр формируется автоматически ФНС по передаваемым данным организациями ежемесячно, но обновления повсеместно происходит в 10 августа каждого года.

Дальше вопрос — а применяли мы эту льготу или нет? Нужно проверить — что подается в декларации по страховым взносам?

Берете декларацию по страховым взносам любую из периода нахождения в реестре МСП и листаете до нужной информации вот в таком виде:

Код тарифа плательщика 01, находится на странице 004 — это начисляется на суммы МРОТ или общие если льгота не применяется.

Код тарифа плательщика 20, находится на странице 005, это начисления на суммы превышающие МРОТ.

Соответственно, если организация находится в реестре МСП, но в декларации по расчету по страховым взносам за указанные период нахождения Код 20 отсутствует, значит организация не использует льготу, что делать она обязана.

Письма Минфина России от 03.06.2021 № 03-15-05/43471, ФНС России от 17.07.2023 № ЗГ-3-11/9234): «исходя из положений ст. 18.2 НК РФ, тариф

страховых взносов является самостоятельным элементом обложения, определение которого необходимо для признания соответствующего страхового взноса установленным. НК РФ плательщику страховых взносов не предоставлено право отказаться от установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах тарифов страховых взносов либо изменить их размер, в том числе отказаться от пониженных тарифов страховых взносов, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Таким образом, применение пониженных тарифов страховых взносов является обязанностью, а не правом плательщика страховых взносов».

С 1 января 2025 года вступили новые правила расчета страховых взносов. Помимо того, что с 1 января МРОТ будет составлять 22 440 руб., при расчете МСП должны будут применять пониженные тарифы страховых взносов в размере 15 % в отношении выплат, превышающих 1,5 МРОТ за 2025 год. То есть МСП с 1 января 2025 года при расчете взносов будут делать расчет так:

- с заработной платы в размере 1,5 МРОТ ставка 30 %.
- вся оставшаяся часть будет облагаться по ставке 15 %.

То есть экономить уже становится сложнее!

И еще! Главный парадокс ситуации заключается в следующем — когда к вам придет налоговая служба и сделает доначисления совершенно по другим моментам (часто необоснованно), она вам никогда не подскажет, что вот здесь то вы переплатили, ФНС просто стянет с вас суммы и по своим новым планам (сегодня бюджету деньги очень нужны), зная, что вы страховые переплатили, так почему и здесь с вас не стянуть — и вот вы, переплатив страховые, уплатив доначисления и штрафы ФНС, снова говорите — как нам не хватает средств, где же их взять и как жить? А недалеко ваш сосед развивается, платит налоги в тех суммах, сколько причитается и больше думает, как потратить сэкономленные на налогах средства на развитие предприятия, а не о том, как все плохо. Ну это, как говорится, выбор каждого!

MIAL

ПОМОЩЬ
В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ!ЗАЩИТИТЕ СЕБЯ
С НАШЕЙ ПОМОЩЬЮ!

тел. 8 (383) 388-44-65

КАК СОХРАНИТЬ ДАННЫЕ В ПРОГРАММЕ 1С
И МИНИМИЗИРОВАТЬ РИСКИ ХАКЕРСКИХ АТАК

Владимир
Владимирович
Чикун,
зам.
директора
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛлаудит»

В декабрьском номере журнала «Помощник сельскому бухгалтеру» за 2024 год была опубликована статья «Стратегия резервного копирования данных, или как защититься от хакеров-вымогателей», в которой описывалась методика защиты информации от вирусов и программ шантажистов. В публикации были освещены самые очевидные методы и средства предотвращения проникновения вирусов в систему предприятия, а также рассмотрен метод резервного копирования данных, известного как «Стратегия 3-2-1».

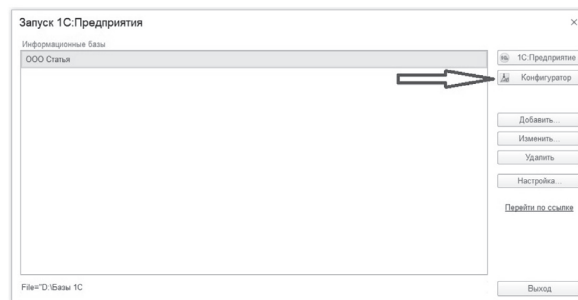
После выхода журнала мы получили много писем с вопросами и уточнениями, и в процессе общения выяснилось, что многие специалисты предприятий, работающие с массивами данных и иными важными документами, не только никогда не делали резервных копий, но и даже не знают, как выгрузить базу 1С или организовать облачное хранилище. Поэтому мы возвращаемся к этой теме и попытаемся в данной статье наглядно в действии показать на примере резервного копирования Базы 1С. Также можно и нужно сохранять все важные документы предприятия. Для примера использования облачного хранилища мы будем использовать ресурс Облако Mail, но Вы можете пользоваться любым надежным облаком, будь то Яндекс Диск, Google Диск или иное.

Итак, вернемся и кратко напомним, что такое Стратегия 3-2-1. Данное правило представляет собой очень простую и эффективную методику надёжного хранения важных файлов — рекомендуется хранить **три копии** данных на **двух разных** носителях, один из которых находится за пределами рабочего пространства в удалённом месте, **плюс одну копию** в облачном хранилище.

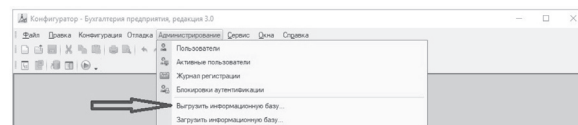
Теперь более детально.

- Делаются три копии (например базы 1С)
- Две копии на разных носителях. Имеется в виду, что носители информации должны быть разных принципов записи, например один это диск HDD (магнитный), второй диск SSD (твердотельный). Такой подход увеличивает процент сохранения информации, так как каждый из дисков имеет разные слабые места.
- Нахождение одной копии на съёмном носителе, второй копии можно на другом ПК, но не входящем в сеть предприятия, например домашний компьютер.
- Одна копия в облачном хранилище.

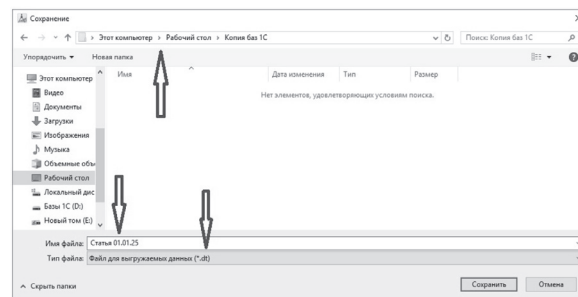
Процесс создания копии базы 1С начинается с её выгрузки. Для этого открываем программу, выбираем нужную базу из списка и от открываем её в режиме «Конфигуратор».



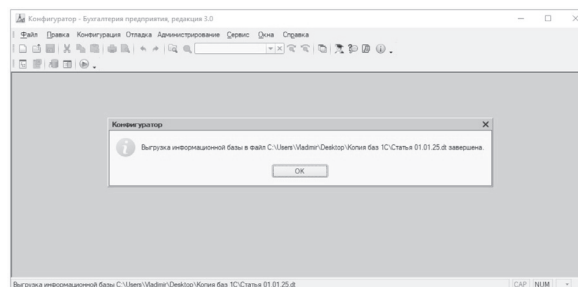
Далее на вкладке «Администрирование» из выпадающего списка выбираем «Выгрузить информационную базу»



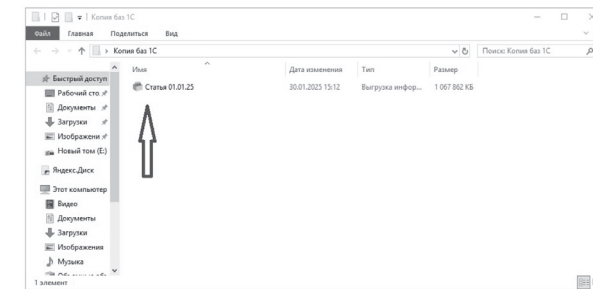
В открывшемся окне выбираем место выгрузки базы, указываем название (обычно наименование предприятия и дата создания), также проверяем форму выгрузки базы, она должен иметь расширение (*.dt)



Ждем появления диалогового окна с сообщением, что база выгружена.



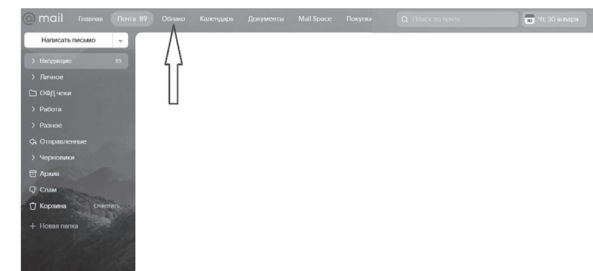
Проверяем место выгрузки базы на её действительное наличие в указанной директории.



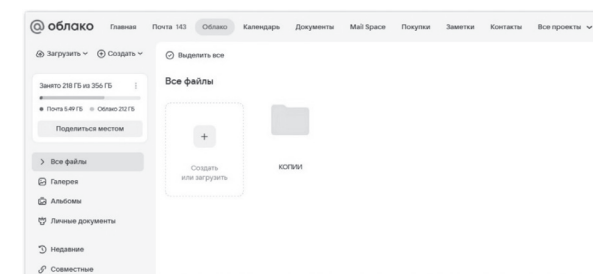
На этом этап создания резервной копии базы закончен. Теперь записываем ее на внешние разные устройства (HDD и SSD), если используются два внешних диска. Если в качестве места хранения одной копии используется ПК за пределами рабочего пространства, просто перезаписываем на него с внешнего носителя одной из копий. Теперь мы имеем две копии базы на двух разных носителях. Переходим к облачному хранилищу.

Как было написано ранее, мы в качестве примера используем Облако Mail. Для этого необходимо иметь аккаунт почты Mail, если его нет, то регистрация интуитивно понятна, и не будем на этом останавливаться.

После входа в почту можно увидеть в списке верхней панели интерфейса вкладку «Облако». Это и есть вход в облачное хранилище.

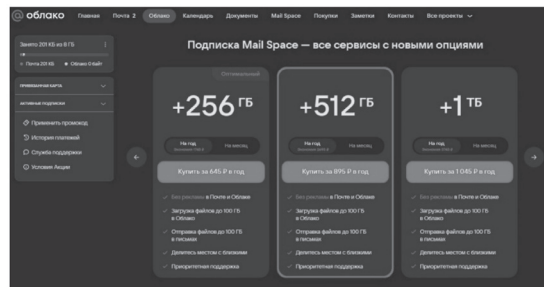


Попав в облачное хранилище, создаем папку, где будут храниться копии.

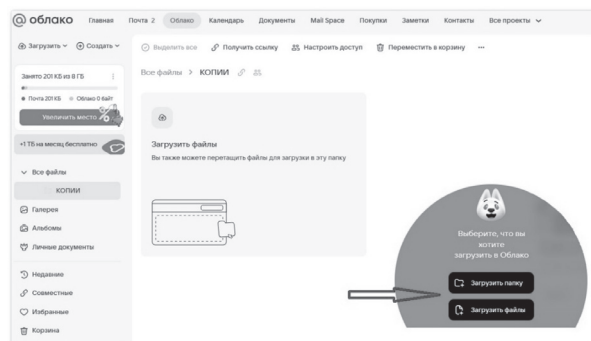


При работе с любым облачным хранилищем есть один очень важный момент. В бесплатном варианте почтовый функционал не даст загружать файлы большого объема, поэтому необходимо приобрести недорогую подписку. Стоимость на год настолько незначительна, что финансово никак не повлияет на

предприятие. Для этого нажимаем на троеточие в левом верхнем углу интерфейса почты и выбираем «Мои подписки».



Выбираем понравившийся тариф и оплачиваем. Теперь можно загружать файлы объёмом до 50 Гб.



Процесс загрузки базы в облачное хранилище интуитивно прост. Наводим курсор на нижний правый угол на вкладку «Загрузить» и выбираем место хранения выгруженной копии базы и непосредственно сам файл. Всё, загрузка в облако началась.

По завершении процесса копирования в Вашем облачном хранилище появится файл резервной копии. Теперь можно спать спокойно!

Помимо улучшения политики безопасности данных в целом, метод «3-2-1» может сэкономить организациям значительные расходы в случае атак программ-вымогателей. Регулярное плановое резервное копирование, например ежедневное или еженедельное, еще больше минимизирует потерю данных, гарантируя, что восстановленные данные будут как можно более актуальными. Малому и среднему бизнесу часто не хватает персонала по ИТ-безопасности, поэтому они еще более уязвимы к дорогостоящим сбоям из-за вредоносного ПО. Для таких компаний отсутствие комплексной и надежной стратегии резервного копирования данных может иметь непоправимые последствия для их текущей деятельности. Применение метода «3-2-1» означает не только защиту ваших данных, но и защиту непрерывности и репутации вашего бизнеса. Благодаря надежной стратегии резервного копирования данных, такой как метод «3-2-1», организации могут быть уверены, что они готовы противостоять самым актуальным киберугрозам современности.

ДЛЯ ЧЕГО ПОДКЛЮЧАТЬ ЭЛЕКТРОННУЮ СИСТЕМУ ДОКУМЕНТООБОРОТА



ЭДО давно стал удобным способом обмена данными как внутри компании, так и за ее пределами. И здорово, что многие сельхозорганизации уже подключают к работе ЭДО. Многие операции и отчеты сейчас принимаются только в электронной форме, например, бухгалтерский баланс. Рассказываем, зачем сельхозорганизации подключать ЭДО и какие преимущества он дает.

Электронный документооборот — один самых полезных инструментов в работе бухгалтеров и кадровиков. С его помощью можно составлять отчетность, делать массовые рассылки для сотрудников, согласовывать договоры с контрагентами и направлять данные в госорганы.

Владение ЭДО позволяет ускорить процесс согласования и подписания документов внутри организации и с партнерами по бизнесу.

Каким специалистам необходим в работе ЭДО

ЭДО могут использовать все сотрудники компании. Но, конечно, основными пользователями ЭДО являются сотрудники бухгалтерии.

С помощью ЭДО бухгалтеры сдают отчетность, собирают и передают документы (акты, накладные, счета и счета-фактуры, сверки, ведомости). Без системы ЭДО бухгалтер в некоторых случаях просто не сможет работать.

Например, он обязан сдавать бухгалтерскую или статистическую отчетность только в электронном виде.

Также ЭДО пользуются кадровые работники. Прием, увольнение, отпуск — все эти события можно оформить в электронном виде. ТК позволяет обмениваться с сотрудниками документами через ЭДО (ст. 22.1 ТК).

Некоторые документы уже перешли в электронный вид. К примеру можно отказаться от бумажной трудовой книжки, а больничный Социальный фонд присылает только в электронном виде — бумажная форма уже не действует.

Многие кадровые процессы ЭДО помогает сократить и упростить. К примеру, при приеме на работу сотрудника, его можно быстро ознакомить со всеми нужными документами, а заявление об отпуске не затеряется и попадет только к нужному руководителю.

На складе — любое перемещение товара, будь то отгрузка покупателю или просто перемещение между складами, можно оперативно отразить в документах, используя ЭДО. Особенно удобен электронный документооборот, если

склад находится далеко за пределами головной компании.

В управлении — менеджеры и руководители могут не только передавать документы и согласовывать их, но следить за исполнением распоряжений, просто заглянув в систему ЭДО.

Плюсы и минусы электронного документооборота

В работе с ЭДО есть плюсы и минусы. Сначала о плюсах:

- Юридическая значимость документов. Документ с собственноручной подписью на бумаге и такой же документ, подписанный электронной подписью в ЭДО, с точки зрения закона равнозначны. Электронный документ можно предъявить в суде, предоставить в ФНС при проверке.
- Сокращение затрат на печать и пересылку бумажных документов. Да и ходить на почту, и стоять в очереди не придется.

Конечно, минусы тоже присутствуют:

- Необходимо позаботиться о резервном копировании.
- Соппротивление сотрудников. Если в вашей компании привыкли все делать на бумаге, работникам может сначала казаться, что работать в ЭДО сложно.
- Не все контрагенты подключены к системе ЭДО, с некоторыми приходится работать только на бумаге.

МОДУЛЬ РАСЧЕТА для ЕСХН

**Автоматический расчет
суммы налога
по данным внесенных
операций в 1С**

Модуль доработан
с учетом новшеств

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

Автоматизируем учет

РАСЧЕТ НДФЛ В 1С: ПО СТАВКАМ ДЛЯ РК И ПН (13 И 15 %) С 01.01.2025



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

В отношении доходов в виде районных коэффициентов и процентных надбавок резидентов, работающих (служащих) в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, а также в других районах (местностях) с неблагоприятными (особыми) климатическими (экологическими) условиями (п. 6.2 ст. 210 НК РФ), применяются две ставки (п. 1.2 ст. 224 НК РФ):

- 13 % — если доход до 5 млн руб. за год (включительно),
- 15 % — если доход свыше 5 млн руб. за год.

Иными словами, районный коэффициент и процентная надбавка облагаются НДФЛ по льготным ставкам (двухступенчатая шкала), а остальная часть заработной платы — по другим общим ставкам (пятиступенчатая шкала, п. 1 ст. 224 НК РФ).

Налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 - 220 НК РФ, если такие вычеты не были применены при исчислении основной налоговой базы. Сумма налога исчисляется в соответствии с п. 1.2 ст. 225 НК РФ. Ставка 15 % применяется не ко всей сумме полученного дохода, а только к сумме превышения порогового значения (5 млн руб.).

Исчисление НДФЛ производится на дату фактического получения дохода (определяется по правилам ст. 223 НК РФ). Удержание исчисленной суммы налога производится из доходов при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Согласно письму ФНС России от 28.01.2025 №БС-4-11/739@, часть выплаты (например, оплата отпуска), рассчитанная исходя из средней зарплаты, относящейся к суммам районных коэффициентов и северных надбавок, также относится к налоговой базе, в отношении которой применяются ставки НДФЛ 13 и 15 %.

Расчет НДФЛ по ставкам для РК и ПН (13 и 15 %) с 01.01.2025 в программе «1С: Зарплата и управление персоналом 8»

Пример: Сотрудник Земляничка М. С. работает в подразделении, которое расположено в районе Крайнего Севера, где применяется районный коэффициент 1,4. Северная надбавка начисляется сотруднику в размере 30 % от заработка. Сотруднику в январе 2025 года начислен оклад в сумме 3 млн руб., районный коэффициент в сумме 1,2 млн руб. и процентная надбавка 900 тыс. руб. Зарплата выплачена 10.02.2025. Сотрудник является резидентом РФ.

Настройка налогообложения различных видов начислений произво-

дится путем указания кода дохода НДФЛ (раздел **Настройка — Начисления** — закладка **Налоги, взносы, бухучет**) (рис. 1). В дополнение к коду дохода уточняется категория дохода (поле **Категория дохода**). Для начислений **Районный коэффициент** и **Северная надбавка** должен быть указан код дохода **РКСН** (в отчетности с 2025 года доход будет отражен с кодом **2006**. До 2025 года доход отражался с кодом **2000**) и категория дохода — **Районные, северные надбавки**. Для начисления **Оплата по окладу** указан код **2000** и категория дохода — **Оплата труда (основная налоговая база)**.

Рис. 1. Скриншоты экранов программы для настройки начислений: Районный коэффициент и Северная надбавка.

Рисунок 1

При начислении зарплаты НДФЛ исчисляется на дату выплаты, которая указана в поле **Планируемая дата выплаты**. При исчислении налога с оплаты по окладу применяется пятиступенчатая шкала (13 – 22 %), установленная для основной налоговой базы (п. 1 ст. 224 НК РФ). Налог исчисляется так: 312 000 руб. (13 % от 2,4 млн руб.) + 90 000 руб. (15 % от 600 тыс. руб. (3 млн руб. – 2,4 млн руб.)) = 402 000 руб.

При исчислении налога на планируемую дату выплаты с доходов в виде районного коэффициента и процентной надбавки применяется двухступенчатая шкала — ставка 13 % (до 5 млн руб. (включительно) и 15 % (свыше 5 млн руб. в год) (п. 1.2 ст. 224 НК РФ). В нашем примере НДФЛ составляет 2,1 млн руб. * 13 % = 273 000 руб.

N	Сотрудник	Вид дохода	Налог	15%	18%	20%	22%	Зачет
1	Земляника Маргарита Семеновна	Оплата труда (основная налоговая база)	312 000	90 000				
2	Земляника Маргарита Семеновна	Районные, северные надбавки	273 000					

Рис. 2. Скриншот экрана программы для начисления зарплаты и взносов.

Рисунок 2

Сумма налога, указанная в ведомости на выплату, регистрируется в учете НДФЛ как удержанная на дату выплаты. В расшифровке часть налога с сумм, превышающих пороговые значения, указывается в отдельных колонках (рис. 3). Кроме того, налог, удержанный с РК и ПН, отражается отдельной строкой по категории **Районные, северные надбавки**, которая была указана ранее при настройке вида начислений. Сумма удержанного налога по ставке 13 % (колонка **Сумма**) составляет 585 000 руб., по ставке 15 % — 90 000 руб. Итого сумма удержанного налога — 675 000 руб.

При синхронизации данных с бухгалтерской программой на сумму удержанного НДФЛ формируется проводка по дебету счета 70 и кредиту счета 68.01 «НДФЛ, исчисленный налоговым агентом». С 2025 года суммы НДФЛ с превышения предельных величин отдельно не выделяются. НДФЛ по всем ставкам теперь учитывается на счете 68.01 «НДФЛ, исчисленный налоговым агентом». На него перенесены все операции по субсчетам 68.01.1 и 68.01.2, используемые ранее (рис. 4).

Ведомость в кассу НАЗК-000005 от 10.02.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать |

Период: Январь 2025 | Дата: 10.02.2025 | Номер: НАЗК-000005

Организация: ООО Надо | Касса: | Утненные как: |

Выплатывать: Зарплата за месяц

Заполнить | Подобрать | Изменить зарплату | Изменить налог | Обновить налог |

N	Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
1	Земляничка Маргарита Семеновна	4 425 000,00	875 000,00

Земляничка Маргарита Семеновна : НДФЛ

Дата получения	Вид дохода	Ставка	Код дохода	Сумма	Сумма с пре. (15%)	Сумма с пре. (18%)	Сумма с пре. (20%)
10.02.2025	Оплата труда (основная налоговая ...	13% (для нерезидента 30%)		312 000,00	90 000,00		
10.02.2025	Районные, северные надбавки	13% (для нерезидента 30%)		273 000,00			

Подписи: Арбузов А.С., Антонова Е.А., Антонова Е.А., Земляничка М.С.

Выплата зарплат

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя |

Рисунок 3

Напоминаем, с 2025 года для НДФЛ, удержанного с РК и ПН, применяются отдельные КБК:

- 18210102210011000110 — НДФЛ с РК и ПН (до 5 млн руб. (включительно),
- 18210102230011000110 — НДФЛ с РК и ПН (свыше 5 млн руб. в год).

Для обычных доходов по оплате труда, облагаемых по ставке 13 %, применяется КБК — 18210102010011000110 (рис. 5), по ставке 15 % — 18210102080011000110.

Отражение удержанного НДФЛ в бухучете НАЗК-000002 от 25.02.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать |

Период сдачи отчетов: Февраль 2025 | Дата: 25.02.2025 | Номер: НАЗК-000002

Организация: ООО Надо | Данные за период с 01 февраля 2025 по 28 февраля 2025

Заполнить

N	КБК	Регистрация в налоговом органе	Сумма	Дата удержания	Срок перечисления налога
		Код налогового органа	Код по ОКТО	КПП	
1	18210102010011000110	ИНФС № 18 по г. Москве	312 000,00	10.02.2025	28.02.2025
		7718	54701000	771801001	
2	18210102080011000110	ИНФС № 18 по г. Москве	90 000,00	10.02.2025	28.02.2025
		7718	54701000	771801001	
3	18210102210011000110	ИНФС № 18 по г. Москве	273 000,00	10.02.2025	28.02.2025
		7718	54701000	771801001	
			675 000,00		

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя |

Рисунок 5

Отражение зарплаты в бухучете НАЗК-000002 от 31.01.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Чеки | Печать |

Организация: ООО Надо | Дата: 31.01.2025 | Номер: НАЗК-000002

Месяц: Январь 2025 | Отражено в учете: Администратор

Начисленная зарплата и взносы | Начисленный НДФЛ | Удержанная зарплата

Движения документа: Отражение зарплаты в бухучете НАЗК-000002 от 31.01.2025

Обновить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2025	26	70	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	1	Ателье	Земляничка Маргарита Семеновна		
		Оплата труда	пл.1, ст.255 НК РФ		
31.01.2025	26	70	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	2	Ателье	Земляничка Маргарита Семеновна		
		Оплата труда	пл.11, ст.255 НК РФ		
31.01.2025	26	70	900 000,00	900 000,00	900 000,00
	3	Ателье	Земляничка Маргарита Семеновна		
		Оплата труда	пл.12, ст.255 НК РФ		
31.01.2025	70	68.01	675 000,00	675 000,00	
	4	Земляничка Маргарита Семеновна	Налог (взносы): начислено / уплачено		
			Удержание НДФЛ		
31.01.2025	26	69.11	10 200,00	10 200,00	
	5	Ателье	Налог (взносы): начислено / уплачено		
			Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ		
31.01.2025	26	69.09	770 049,00	770 049,00	
	6	Ателье	Налог (взносы): начислено / уплачено		
			Страховые взносы (единый тариф)		
28.02.2025	69.09	68.90	770 049,00		
	7	Налог (взносы): начислено / упла...	Учет страховых взносов в составе совокупн...		

Рисунок 4

А с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программе реализовано автоматическое создание начислений (раздел *Настройка — Начисления*) для оплаты доли районного коэффициента и северной надбавки в среднем заработке. Новые начисления для долей РК и СН появятся автоматически:

- при первоначальной настройке программы (новой рабочей базы);
- при изменении настроек расчета зарплаты (раздел *Настройка — Расчет зарплаты — Настройка состава начислений и удержаний*);
- при установке флагов *В организации или ее подразделениях начисляется надбавка по районному коэффициенту* и *В организации или ее подразделениях начисляется северная надбавка* в карточке *Организация* (раздел *Настройка — Организация — Основные сведения*).

Начисления

☒ Отображать в списке начисления, которые больше не используются

Установите флажок для того чтобы отобразить в списке все начисления, в т.ч. те, которые использовались ранее.

Создать | Настройка НДФЛ, среднего заработка и др.

Код	Наименование	Код дохода НДФЛ	Вид дохода страховых взносов
➔ ПРСД	Оплата простоя по среднему заработку	2000	Доходы, целиком облагаемы...
➔	Оплата простоя по среднему заработку (доля РК)	РКСН	Доходы, целиком облагаемы...
➔	Оплата простоя по среднему заработку (доля СН)	РКСН	Доходы, целиком облагаемы...

Рисунок 6. Новые начисления, созданные автоматически, в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» ред. 3

НОВЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ В ПРОГРАММЕ 1С

С марта 2024 года фирма «1С» совместно с группой компаний «Астрал» открыли продажи нового сервиса электронного документооборота — «Доки».

Что это такое?

Сервис «Доки» — это совместная разработка «1С» и «Астрал», которая позволит вам работать с электронными документами как в программе 1С, так и в браузере веб-кабинета. Это возможность для пользователей ЭДО: отправлять и получать документы в программах платформы 1С:Предприятие 8, а также подписывать документы откуда вам удобно — с компьютера или смартфона.

Чем отличается сервис Доки от 1С-ЭДО?

- Если кратко, то сервис Доки позволяет работать с электронным документооборотом — ЭДО не только в программе 1С, но и через браузер, например, при отсутствии программы 1С. Электронные документы в сервисе Доки хранятся в облаке, а не в базе программы 1С, как в 1С-ЭДО.
- Наглядно отличия сервиса Доки от 1С-ЭДО можно представить в виде следующей таблицы.

Отличия сервиса Доки от 1С-ЭДО	1С-ЭДО	Доки
Можно работать с ЭДО в программе 1С или в 1С-ФРЕШ	✓	✓
Можно работать с ЭДО в браузере (без программы 1С)	-	✓
Архив электронных документов хранится в базе 1С или в 1С-ФРЕШ	✓	-
Архив электронных документов хранится в облаке	-	✓

Почему «Доки» упростит вашу работу?

Основные возможности сервиса:

- 1. Веб-кабинет** — позволит сотрудникам ваших предприятий:
 - подписывать документы даже без доступа к рабочему компьютеру с установленной 1С,
 - создавать документы в 1С и передавать их на подписание руководителю, который сможет подписать их за пару секунд, используя веб-кабинет сервиса Доки.

- 2. Интеграция с учетными документами в 1С**, что позволит бухгалтеру:
 - отправлять документы реализации из 1С по ЭДО в один клик,
 - оперативно формировать поступления на основе входящих электронных документов, без расхождений в реквизитах.

- 3. Архив документов в Облаке.** Эта возможность позволит сотрудникам получить доступ к электронным документам в любой момент времени, даже если компьютер или ноутбук с установленной 1С сломается, доступ к документам не потеряется, благодаря архиву в Доки.

- 4. Удобный и интуитивно понятный интерфейс** был разработан с учетом всех пожеланий от пользователей ЭДО, поэтому позволит легко и быстро начать работу с электронными документами, без звонков в техническую поддержку и изучения длинных инструкций.

Все вышеперечисленные возможности «Доки» позволят выполнять основные задачи в рамках ЭДО, как например:

- работа в многопользовательском режиме;
- использование пакетной отправки документов;
- работа с несколькими базами и с несколькими подразделениями в рамках одного идентификатора ЭДО;
- настройка маршрутов согласования документов.

Работа с сервисом Доки уже возможна для версий программ 1С не ниже 8.3.21:

- 1С:Бухгалтерия 8 (версии КОРП, ПРОФ не ниже 3.0.137.34);
- 1С:Управление торговлей (версия ПРОФ не ниже 11.5.12.73);
- 1С:ERP. Управление предприятием (версия не ниже 2.5.12.73);
- 1С:Комплексная автоматизация (версия не ниже 2.5.12.73).

В Магазине расширений 1С:Фреш опубликовано расширение «Доки» для программы 1С:Бухгалтерия 8.

Стоимость сервиса «Доки»

Для новых клиентов действует **бесплатный** Промо-тариф: **3 месяца работы в «Доки» без лимита по количеству отправок!**

Всем пользователям **бесплатно** предоставляется:

- доступ к сервису в веб-версии и в программе 1С без установки платных модулей для 1С,
- настройка обмена с контрагентами,
- получение и подписание входящих документов.

После завершения Промо-тарифа «Доки» нужно будет платить **только за исходящий трафик**. Пользователь может заказать через партнера 1С любой из тарифов, представленных в таблице ниже. В поле «Наименование тарифа» указан лимит на количество исходящих электронных документов (кроме постоплатного тарифа «Доки-1»). Срок действия лицензий на все тарифы — 12 месяцев.

ЧТО УБИВАЕТ ВАШУ ПРОДУКТИВНОСТЬ НА РАБОТЕ И ЗАБИРАЕТ ИНТЕРЕС. И КАК ОТ ЭТОГО ИЗБАВИТЬСЯ



Годовой отчет, общение с налоговой, недовольство руководителя, не лучшее финансовое состояние организации — если что-то из этого начинает триггерить вас и тревожить, если вы чувствуете огромную усталость и «все достало», то надо успокоиться для начала и понять — почему так? Попробуем разобраться, что обычно ворует ваши силы и эффективность в рабочее время.

Бывают дни, когда нет сил ни на что — в том числе и на работу. Продуктивность практически на нуле. Если это случается редко, то ситуация вполне нормальная: мы люди, а не роботы. Но если сил нет всегда, стоит насторожиться, поискать причины и разобраться с ними.

В конце концов, **треть нашей жизни** человек проводит на работе — совсем не здорово столько времени ощущать себя «вареным помидором». Да и результаты работы могут пострадать, если постоянно выдавать слабые результаты, то предприятию от этого ничего хорошего, могут проскользнуть важные ошибки, да и главное если вы сами потеряли интерес, то невремя ли задуматься и сделать выводы — а почему?

1. Проблемы со здоровьем

Знаете шуточную фразу «Как-то раз я так устал, что до сих пор не могу отдохнуть»? Так вот — она совсем не смешная.

Если вам буквально не хочется просыпаться и вы ничего не хотите делать в течение дня, стоит задуматься о здоровье.



Возможно, у вас синдром хронической усталости. По данным специалистов, от него страдают **20–25 % россиян**. Основные симптомы:

- невозможность сосредоточиться;
- перепады настроения;
- головокружения и головные боли;
- сонливость;
- гриппоподобные симптомы (от боли в горле до озноба — температуры при этом, как правило, нет).

Что делать?

Обратитесь к терапевту. Он исключит другие заболевания, которые могут проявляться подобным образом, и даст направление к неврологу. А еще важно не переутомляться, следить за питанием, высыпаться и поменьше думать о работе в выходные и отпуске.



2. Прокрастинация

Прокрастинация — это привычка постоянно **откладывать важные дела на потом** («Позвоню клиенту после того, как схожу попить кофе... или после обеда...», «Закончу верстку страницы сегодня, вот только пообщаюсь с директором...»). Или, другими словами, царица сорванных дедлайнов, неудач и потраченных нервов. Сложно не познакомиться, легко втянуться — но вполне возможно победить!

Что делать?

- **Попробуйте «обмануть» себя.**

Разрывайте цепочку, которая ведет к прокрастинации. Например.

«Я закончу верстку страницы сегодня, вот только пообщаюсь с директором» — **разрываем цепочку элементом «и даже»**. Получается: «Я закончу верстку страницы сегодня И ДАЖЕ открою необходимый шаблон, перенесу в него часть контента до того, как пообщаюсь с директором...».

В лучшем случае вы втянетесь, закончите страницу и пойдете общаться с директором со спокойным сердцем и чистой совестью.

А если нет — начнете **делать хоть что-то**. И перед следующей встречей или чашкой чая снова используете «и даже», чтобы приблизиться к финалу.

- **Хотя бы пять минут.**

Не используйте никакие уловки — просто **отведите на работу 5–10 минут**, поставьте таймер и не отвлекайтесь ни на что.

Устать за такое время сложно, а вот добиться каких-то подвижек или захотеть сделать задачу целиком — возможно.

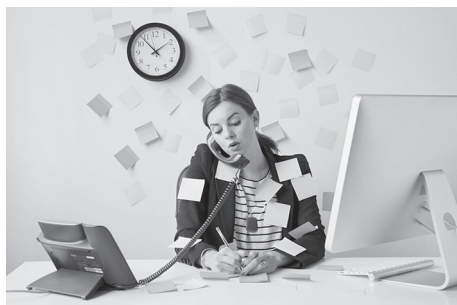
- **Техники 90/30 и 52/17.**

Это метод тайм-менеджмента, разработанный итальянцем **Франческо Чирилло**.

Суть — вы без перерыва работаете 90 минут, а потом на 30 минут отвле-

каетесь. Или 52 минуты работаете, 17 отдыхаете. Как раз хватит на прогулку, приятный перекус, эпизод сериала.

Нужен таймер и готовность сразу приняться за дела, когда его запустите. Старайтесь **не выбиваться из ритма**, даже если втянулись, — иначе потом будет соблазн отложить и «возвращение» к работе.



3. Неумение планировать время

Вы беретесь за вроде бы небольшую задачу, а потом обнаруживаете, что заняты ею уже 4 часа и не всё так просто. Пообещали сделать окончательно расчет налога через 4 дня — и так забились рабочей неделей, что завтра дедлайн, а ничего не сделано. Договорились встретиться с клиентом у него в офисе, но не учли, что время визита к нему приходится на час пик, и на полчаса опоздали из-за пробок.

В итоге — упадок сил, работа в спешке и с худшим результатом.

Что делать?

• Не спешите с ответами.

Если вас просят оценить, сколько времени займет задача, возьмите паузу и пообещайте озвучить **сроки в течение часа**. Внимательно вчитайтесь и поймите задание, сформулируйте уточняющие вопросы. Заложите немного времени на случай форс-мажора. И только потом подписывайтесь под определенным дедлайном.

• Учитывайте риски.

Постоянно задавайте себе вопрос «*Что может пойти не так?*». Как в примере с пробками: вы поедете через центр города в час пик, велик шанс «*застрять*» на каком-нибудь светофоре. Лучше заранее **сдвинуть встречу**, а если это невозможно — выехать пораньше.

• Составляйте списки дел на завтра/неделю.

Вечером **пишите список дел**, которые хотите успеть за следующий день. С утра приступайте к нему — и если кто-то просит вас о незапланированной, но не срочной задаче, заносите ее в список на следующий день.

А можно попробовать метод **scrum** и использовать спринты.

Вы задаете длительность спринта — например, неделя. В конце предыдущего или начале текущего принимаете задачи, которые будете решать. И занимаетесь только ими.

Конечно, бывают форс-мажоры и исключения: тогда не слишком срочную задачу из текущего спринта можно **отложить на следующий**, а в освободившееся время решать острую проблему.

4. Неумение расставлять приоритеты

Вы привыкли браться за задачу, как **только она возникает**, и не всегда



задумываетесь, страдают от этого более срочные дела или нет. Поэтому порой в конце дня вас ожидают неприятные сюрпризы: например, вы провели опрос клиентов о качестве обслуживания в новом ресторане, но забыли отдать данные для квартального отчета — и начальник просто люгует.

Что делать?

Попробуйте нарисовать **матрицу Эйзенхауэра**. Это таблица из 4 блоков — «Важно и срочно», «Важно, но не срочно», «Срочно, но не важно», «Не срочно и не важно».

Выберите время, когда вас никто не будет отвлекать, выпишите все текущие задачи и **распределите их по блокам**:

- важное и срочное стоит делать в первую очередь;
- важное, но не срочное — отложить, но не забывать;
- срочное, но менее важное можно выполнить позже или делегировать;
- не срочное и не важное — сделать, когда будет возможность, или вовсе «опустить».

Матрицу Эйзенхауэра можно и нужно обновлять, когда появляются новые задачи.

5. Многозадачность

Многие привыкли считать ее чем-то положительным. И она действительно удобна до поры до времени — но в основном для окружающих, не для вас.

Чем больше задач вы стараетесь выполнить одновременно, тем сильнее **рассеивается ваше внимание** и тем быстрее важные детали вылетают из головы. Итог — результаты хуже.



Что делать?

По возможности не берите много задач и **решайте их последовательно**: выполнили одну — перешли к другой.

В ситуациях, когда это невозможно, фиксируйте все детали, которые вам пригодятся для работы. Конспектируйте пожелания заказчиков, записывайте разговоры с клиентами, просите коллег ставить задачи в письменном виде через почту или Jira — чтобы всегда была возможность вернуться к вводным и свериться, соответствует ли результат изначальному запросу.

А еще не забывайте о перерывах, отдыхе, питании и сне. Иначе можно довести себя до **хронической усталости** или даже до **выгорания**.

*Дебет, кредит, 1С-
Для кого-то темный лес,
Но бухгалтер в этом ас,
Выручал не раз он нас.*

*С 8 марта поздравляем,
Всем бухгалтерам желаем,
Вам везенья в начинаньях,
Исполнения желаний.*



Одна подруга спрашивает другую:
— Как провела 8 марта?
— Как в сказке. Встретила прекрасно-го принца. Он весь день носил меня на руках, осыпал подарками, говорил нежные слова.
— Ой, как романтично. А что же потом?
— Что..что.. В полночь он превратился назад в моего мужа.

Известный альпинист Петр Скалолазов в честь 8 марта посвятил покорение новой вершины своей жене.
Как и всегда, она первой поздравила его с победой, взойдя на вершину на несколько часов раньше.

Как женщину надо, так женщин нет.
Как восьмое марта, так все женщины!

8 марта. Жена моет посуду. Муж читает газету перед телевизором и вспоминает, что сегодня 8 марта, а подарок он не купил.
— Оставь, дорогая, посуду, сегодня восьмое, домоешь завтра.

8 Марта. Снова приходится врать теще насчет того, что я ей желаю.

— Котенок, а чем это от тебя пахнет? Духи новые?
— Да, дорогой, ты же мне на 8 марта подарил.
— Эээм, я тебе ничего не дарил еще...
— Дарил, дарил, в кошелек посмотри.

Мужчины РФ благодарят компанию Apple за остановку продаж перед 8 Марта!

Сию в гостях у друга, в комнату забе-гает его маленькая дочка с бумажкой в руках, как оказалось, это календарь, она показывает нам, тычет в него пальцем на 28 марта и го-ворит: "Завтра второе восьмое марта!" Мы с другом перекрестились...

В прошлом году на 8 марта подарил жене стиральную машину, в этом — посу-домоечную, планировал на день рождения подарить мультиварку, но задумался: а не слишком ли много времени у неё будет, что-бы пилить меня?

Ребёнок поздравляет бабушку:
— Бабушка, поздравляю с 8 марта! — пауза...
Бабушка подсказывает:
— И желаешь...
— Желаю борщ с сухариками, приго-товишь?

На Восьмое марта:
Мужик перед иконой спрашивает:
— Господи, ну почему все девушки — такие милочки, лапочки и душечки, а жёны — стервы, змеи и ведьмы? Ну откуда они берутся?

А ему с неба голос:
— Девушек создаю я, а жён воспиты-ваете вы.

— Милый, а ты не забыл, что скоро женский праздник?
— Люся, 8 Марта — женский празд-ник, и не надо впутывать сюда мужчин!

А помните, как в детском саду нарису-ешь маме на 8 Марта "каляку-маляку" — она так радуется! Почему-то с женой этот фокус не проходит...

8 марта, 8 утра. И у соседей весело за-стучал молоток, а потом зажужжала дрель. Вот вроде ж суки! Но как-то радостно стало за какую-то женщину: кому-то полочку всё-таки повесили.

Коронавирус — это лучшее, что могло произойти к 8 Марта. Жена больше не хо-чет ехать в Италию. Дочка больше не хочет айфон с Алиэкспресс. А тёща сказала, что мечтает получить в подарок набор марлевых повязок.

В начале учебного года всех школь-ников погнали на какое-то внеклассное ме-роприятие. Четверо друзей тихонечко с него свалили. Классная руководительница, жен-щина лет 30, дабы такого впредь не повторя-лось, решила отреагировать жестко.

Она пропесочила этих ребят сама, вызвала к директору и пропесочила вместе с ним, затем все повторилось уже на педсо-вете. Круто досталось как самим прогуль-щикам, так и их родителям. А как апофеоз, она пообещала им неудовлетворительные оценки за год по поведению, с высокой веро-ятностью того, что детей из-за этого оставят на второй год.

Друзья-восьмиклашки справедливо посчитали наказание чрезмерным и следова-тельно несправедливым. Полгода деньги вы-даваемые им на обед и на кино шли в копил-ку. А на 8 марта они заказали своей классной руководительнице самый шикарный букет роз какой только можно было найти в го-роде. И вложили туда открытку с текстом: «Никогда не забуду тех страстных и жарких ночей с тобой! Люблю тебя, богиня!!!» И от-правили с курьером.

Зачем? Затем, что пока учительница удивленно разглядывала букет, открытку, с наливающимися яростью глазами, читал стоящий рядом с ней ее муж.



Женщинам невозможно угодить. Вот, например, прошлое 8 марта. Спать даже не ложился, в шесть утра поздравил, подарил огромный букет из незабудок в форме сердца, золотое кольцо с бриллиантом, торт со свечами в виде восьмёрки. Да, по Ватсапу. Да, с рыбалки. Но разве это повод для истерики?!

Сегодня, с 12:00, будет работать реабилитационный центр для мужчин, пострадавших от празднования 8-го марта. Центр находится по адресу: гаражный кооператив "Горняк", блок №3. Мы предоставляем комфортные условия временного пребывания в центре и полный пакет услуг: консультация психолога с 40-летним стажем Петровича, комфортные поддоны, мангал, недельный запас мяса, пива, копченой рыбы и сосисок, развивающие настольные игры и конструктор ГАЗ-21.

Мужики в конторе советуются что подарить дамам на 8-е марта, решили: — косметику. Деньги выделить по статье: РЕМОНТ ФАСАДА И ВЫВЕСКИ. Главбух подписала.

Если 8 Марта вам подарили не то, о чём вы мечтали, значит, в следующий раз мечтать надо гораздо громче.

Все ответы на поздравления с 23 февраля и 8 марта делятся на две категории: первая — «Спасибо, очень приятно», и вторая — «Спасибо, а это кто?»



**Журнал для руководителей,
бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
ПИИ № 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», 2025 г.

Адрес редакции:
г. Новосибирск,
ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
Телефоны редакции:
(383) 388-44-65
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: 26.02.2025
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом—
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.