

# Помощник Бухгалтера

## №16 август '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 8

» 11

» 13

» 14

Уважаемые читатели!



В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Начисляем и оплачиваем больничные

Оплата больничного листа – очень распространенная тема. У бухгалтера очень часто возникают те или иные вопросы: кому полагаются пособия и сколько, когда произвести выплаты, как оформить. Ответим на эти и другие вопросы.

### В каких случаях можно рассчитывать на пособие по временной нетрудоспособности?

В соответствии с нормами ст. 5 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон № 255-ФЗ), выплата пособия по временной нетрудоспособности осуществляется в следующих случаях:

1) утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, в том

числе в связи с операцией по искусственному прерыванию беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения (далее – заболевание или травма);

2) необходимости осуществления ухода за больным членом семьи;

3) карантина застрахованного лица, а также карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольную образовательную организацию, или дру-



## Начисляем и оплачиваем больничные

гого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным;

4) осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении;

5) долечивания в установленном порядке в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам в период работы по трудовому договору, осуществления служебной или иной деятельности, в течение которого они подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также в случаях, когда заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения указанной работы или деятельности либо в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования.

### Кто может рассчитывать на оплату больничного листа?

Рассчитывать на пособия по временной нетрудоспособности могут граждане, которые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности. Федеральный закон № 255-ФЗ называет их застрахованными лицами. Таковыми являются граждане России, а также постоянно или временно проживающие на территории нашей страны иностранцы и лица без гражданства, которые:

- работают по трудовому договору;
- являются государственными и муниципальными гражданами служащими;
- зарегистрированы в качестве адвокатов, индивидуальных предпринимателей, в том числе членов крестьянских (фермерских) хозяйств, а также физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера;
- осуждены к лишению свободы и привлечены к оплачиваемому труду;
- иные категории лиц, которые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в соответствии с отдельными федеральными законами и за деятельность которых уплачиваются налоги и (или) страховые взносы, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ;
- иностранные граждане.

### При каких условиях оплачиваются больничные?

Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается застрахованному лицу за весь период времен-

ной нетрудоспособности до дня восстановления трудоспособности (п. 1 ст. 6 Закона № 255-ФЗ)

При долечивании застрахованного лица в санаторно-курортной организации, расположенной на территории Российской Федерации, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за период пребывания в санаторно-курортной организации, но не более чем за 24 календарных дня.

Застрахованному лицу, признанному в установленном порядке инвалидом, пособие по временной нетрудоспособности (за исключением заболевания туберкулезом) выплачивается не более четырех месяцев подряд или пяти месяцев в календарном году. При заболевании указанных лиц туберкулезом пособие по временной нетрудоспособности выплачивается до дня восстановления трудоспособности или до дня пересмотра группы инвалидности вследствие заболевания туберкулезом.

Застрахованному лицу, заключившему срочный трудовой договор (срочный служебный контракт) на срок до шести месяцев, а также застрахованному лицу, у которого заболевание или травма наступили в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования, пособие по временной нетрудоспособности (за исключением заболевания туберкулезом) выплачивается не более чем за 75 календарных дней по этому договору. При заболевании туберкулезом пособие по временной нетрудоспособности выплачивается до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности). При этом застрахованному лицу, у которого заболевание или травма наступили в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается со дня, с которого работник должен был приступить к работе.

### Каковы сроки выплаты пособия по временной нетрудоспособности?

Пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным членом семьи выплачивается застрахованному лицу:

- 1) в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 7 лет – за весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем за 60 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком, а в случае заболевания ребенка, включенного в перечень заболеваний, определяемый федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, не более чем за 90 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком в связи с указанным

заболеванием;

2) в случае ухода за больным ребенком в возрасте от 7 до 15 лет – за период до 15 календарных дней по каждому случаю лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем за 45 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком;

3) в случае ухода за больным ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет – за весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем за 120 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком;

4) в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 18 лет, являющимся ВИЧ-инфицированным, – за весь период совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях;

5) в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 18 лет при его болезни, связанной с поствакцинальным осложнением, при злокачественных новообразованиях, включая злокачественные новообразования лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, – за весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях;

6) в остальных случаях ухода за больным членом семьи при лечении в амбулаторных условиях – не более чем за 7 календарных дней по каждому случаю заболевания, но не более чем за 30 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим членом семьи.

Пособие по временной нетрудоспособности в случае карантина выплачивается застрахованному лицу, которое контактировало с инфекционным больным или у которого выявлено бактерионосительство, за все время его отстранения от работы в связи с карантином. Если карантину подлежат дети в возрасте до 7 лет, посещающие дошкольные образовательные организации, или другие члены семьи, признанные в установленном порядке недееспособными, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу (одному из родителей, иному законному представителю или иному члену семьи) за весь период карантина.

Пособие по временной нетрудоспособности в случае осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении выплачивается застрахованному лицу за весь период освобождения от работы по этой причине, включая время проезда к месту протезирования и обратно.

### В каких размерах выплачивается пособие?

Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы, при карантине, протезировании по медицинским показаниям и долечивании в санаторно-курортных организациях непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях выплачивается в следующем размере (ст. 7 Закона № 255-ФЗ):

1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100% среднего заработка;

2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80% среднего заработка;

3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60% среднего заработка.

Кроме этого, пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается застрахованным лицам в размере 60% среднего заработка в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекра-

щения работы по трудовому договору, служебной или иной деятельности, в течение которой они подлежат обязательно-му социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным ребенком выплачивается:

1) при лечении ребенка в амбулаторных условиях – за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа за последние дни в размере 50% среднего заработка;

2) при лечении ребенка в стационарных условиях – в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица?

Пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным членом семьи при его лечении в амбулаторных условиях, за исключением случаев ухода за больным ребенком, выплачивается в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица

Застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, в размере, не превышающем минимального размера оплаты труда с учетом этих коэффициентов.

В случае временной нетрудоспособности, наступившей до периода простоя и продолжающейся в период простоя, пособие по временной нетрудоспособности за период простоя выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия по временной нетрудоспособности, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам.

### Как рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности?

Расчет пособия по временной нетрудоспособности производится на основании постановления Правительства РФ от 15 июня 2007 года № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Положение № 375).

В соответствии с п. 6 Положения № 375, пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается исходя из среднего заработка сотрудника (застрахованного лица).

Пособие по временной нетрудоспособности = Средний дневной заработок х количество дней болезни х Процент, соответствующий страховому стажу

Средний заработок рассчитывается за 2 календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей), или за иной период. Формулу расчета пособия по временной нетрудоспособности можно представить в следующем виде:

Средний дневной заработок = Сумма начисленного заработка за 2 предшествующих года / 730

Таким образом, если нетрудоспособность наступила в 2015 году, то средний заработок будет рассчитываться исходя их сумм, начисленных в период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений



в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации. Заработная плата (доходы), получаемая в неденежной форме в виде товаров (работ, услуг), учитывается в составе заработка как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день ее выплаты, исчисленная исходя из рыночных цен (тарифов) в установленном порядке, а при государственном регулировании цен (тарифов) – исходя из государственных регулируемых розничных цен. Доходы, получаемые в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на день начисления пособия.

### ПРИМЕР

Водитель предоставил листок временной нетрудоспособности на 4 дня в июле 2015 года. Стаж работы данного сотрудника составляет 4 года 2 месяца. В расчетный период для исчисления среднего заработка будут входить начисления в период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

Заработная плата сотрудника за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года составила 545000 руб. Сумма пособия по временной нетрудоспособности составит: 1791,78 руб. ((545000 руб. / 730 дн.) x 4 дн. x 60%)

Премии и вознаграждения включаются в средний заработок с учетом следующих особенностей:

- ежемесячные премии и вознаграждения, выплачиваемые вместе с заработной платой данного месяца, включаются в заработок того месяца, за который они начислены;

- премии (кроме ежемесячных премий и вознаграждений, выплачиваемых вместе с заработной платой данного месяца), вознаграждения по итогам работы за квартал, за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), иные вознаграждения по итогам работы за год, единовременные премии за особо важное задание включаются в заработок в размере начисленных сумм в расчетном периоде.

Сотруднику, имеющему страховой стаж менее 6 месяцев, исчисленное пособие по временной нетрудоспособности не превышает за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом. Напомним, что минимальный размер оплаты труда (МРОТ) в 2015 году, в соответствии с Федеральным закон от 1 декабря 2014 года № 408-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», составляет 5965,00 рублей.

В случае если застрахованное лицо в указанные периоды не имело заработка, а также в случае если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая.

Если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия в указанных случаях, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица. В районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, исчисленные застрахованному лицу исходя из минимального размера оплаты труда размеры пособий определяются с учетом этих коэффициентов. В данных случаях, для исчисления пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам средний дневной заработок определяется путем деления минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, увеличенного в 24 раза, на 730. Формула

будет выглядеть следующим образом:

$$\text{Средний дневной заработок} = \text{МРОТ} \times 24 / 730$$

В случае если исчисленное пособие в расчете за полный календарный месяц превышает МРОТ, размер дневного пособия определяется путем деления минимального размера оплаты труда на число календарных дней в календарном месяце, на который приходится временная нетрудоспособность либо отпуск по беременности и родам, а размер пособия, подлежащего выплате, исчисляется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности либо отпуска по беременности и родам в каждом календарном месяце.

В случае если в 2 календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

### ПРИМЕР

Слесарь 6 разряда был принят на работу в мае 2015 года, в июне он предоставил листок временной нетрудоспособности на 5 дней.

Поскольку страховой стаж работника менее шести месяцев, расчет пособия по временной нетрудоспособности будет определяться исходя из минимального размера оплаты труда (п. 6 ст. 7 Закона № 255-ФЗ). Напомним, что МРОТ в 2015 году составляет 5965 руб.

Средний дневной заработок из МРОТ составляет: 196,11 руб. (5965 руб. x 24 мес. / 730 дн.).

Соответственно, пособие по временной нетрудоспособности работника в январе составит: 980,55 руб (196,11 руб. x 5 дн.)

### Каков минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности?

Законодательством установлен так же минимальный среднедневной заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности, который определяется из минимального размера оплаты труда (МРОТ). Поскольку МРОТ в 2015 году составляет 5965 рублей, то минимальный среднедневной заработок составит 196,11 рублей (5965 руб. x 24 мес. / 730 дн.). Иными словами, если среднедневной заработок, рассчитанный за расчетный период, меньше, чем минимальный, расчет пособия по временной нетрудоспособности необходимо производить из МРОТ, т.е. в 2015 году он составляет 196,11 рублей. Данное правило расчета пособия по временной нетрудоспособности применяется так же к сотрудникам, осуществляющим свою деятельность на условиях неполного рабочего времени.

### Каков максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности?

В соответствии с п. 3.2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячное пособие по уходу за ребенком, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. Предельная база для исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования определяется Законом № 212-ФЗ.

В 2015 году предельная база для исчисления страховых взносов установлена постановлением Правительства РФ от 04 декабря 2014 года № 1316 в размере 670000 рублей, иными словами, производить отчисления в Фонд социально-

го страхования в 2015 году необходимо до тех пор, пока совокупный доход с начала года не достигнет предельной величины. Если заработная плата одного сотрудника с начала года нарастающим итогом превышает предельную величину, отчисления с его заработной платы производить уже не нужно. Предельная база ежегодно подлежит индексации, то есть увеличению. Так, к примеру предельная база для исчисления страховых взносов в 2014 году составляла 624000 рублей. С учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации, с 1 января 2015 года данный показатель проиндексирован в 1,073 раза и составил 670000 рублей.

Данный предел устанавливает ограничения по максимальному размеру среднего дневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности. Для того чтобы определить максимальный размер среднего дневного заработка в 2015 году, необходимо сложить предельную базу для исчисления страховых взносов, установленную на 2013 и 2014 года, и разделить эту сумму на 730 дней. Напомним, что предельная база для исчисления страховых взносов в 2013 году составляла 568000 рублей, а в 2014 году – 624000 рублей. Таким образом, максимальный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности в 2015 году составит 1632,88 руб. ( $(568000 \text{ руб.} + 624000 \text{ руб.}) / 730 \text{ дн.}$ ). Если среднедневной заработок сотрудника превышает максимальный размер, то расчет пособия необходимо производить на основании установленного максимального среднего дневного заработка.

В случае, если назначение и выплата застрахованному лицу пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам осуществляются несколькими страхователями, средний заработок, исходя из которого исчисляются указанные пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей указанную предельную величину, при исчислении данных пособий каждым из этих страхователей.

### ПРИМЕР

Зарботная плата сотрудника в 2013 году составляла 100000 рублей, в 2014 заработная плата была увеличена на 15%, что составила 115000 рублей. Совокупный доход за 2013-2014 года составил 2580000 руб. ( $100000 \times 12 + 115000 \times 12$ ). В феврале 2015 года сотрудник предоставил больничный лист на 10 дней.

Среднедневной заработок за расчетный период составляет:  $3534,25 \text{ руб.}$  ( $2580000 \text{ руб.} / 730 \text{ дн.}$ ).

Максимальный среднедневной заработок составляет 1632,88 руб.

Соответственно, пособие по временной нетрудоспособности будет рассчитываться исходя из минимального среднего дневного заработка:

$10 \text{ дн.} \times 1632,87 \text{ руб.} = 16328,70 \text{ руб.}$

### Какие основания служат для снижения пособия по временной нетрудоспособности?

Основаниями для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности являются (п. 21 Положения № 375):

а) нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;

б) неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы;

в) заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением.

При наличии одного или нескольких оснований для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за пол-



Помощник Бухгалтера. Специальный выпуск для пользователей системы «Кодекс»



ной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых на указанные цели бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации.

### Ответим на часто задаваемые вопросы

*Что указать в листке нетрудоспособности в строке «Средний заработок для исчисления пособия», если в периодах, предшествующих болезни, отсутствуют выплаты?*

Напомним, что форма бланка листка нетрудоспособности утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 года № 347н. Порядок выдачи листков нетрудоспособности утвержден так же Приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 года № 624н

В листке нетрудоспособности в строке «Средний заработок для исчисления пособия» указывается сумма среднего заработка, из которого должно быть исчислено пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам (п. 66 Порядка). Порядок расчета среднего заработка определяется в соответствии с Законом № 255-ФЗ.

Еще раз напомним, что пособия по временной нетрудоспособности исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. Следовательно, в строке «Средний заработок для исчисления пособия» указывается сумма заработка за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.

Если застрахованное лицо в течение двух лет, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, не имело заработка, то средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая.

С 1 января 2015 года минимальный размер оплаты труда установлен в размере 5965 рублей. Таким образом, если сотрудник в течение двух лет, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, не имел заработка, то в строке «Средний заработок для исчисления пособия» листка нетрудоспособности следует указывать минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на день наступления нетрудоспособности, умноженный на 24 месяца (2 года), то есть 143160 руб. (5965 руб. x 24 мес.).

*Предоставляется ли пособие по временной нетрудоспособности иностранным гражданам, временно проживающим в РФ и работающим по трудовым договорам?*

На данный вопрос ответил Департамент развития социального страхования в письме Минтруда России от 6 марта 2015 года № 17-1/В-100. Он изложил следующее:

Федеральным законом от 1 декабря 2014 года № 407-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» с 1 января 2015 года для иностранных работников, временно пребывающих в Российской Федерации, установлено право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

В соответствии с частью 3 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон № 212-ФЗ) в течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесяч-

ных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей (часть 4 статья 15 Федерального закона № 212-ФЗ).

Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации никак не влияет на право иностранного работника на обеспечение пособиями по временной нетрудоспособности.

Иностранцы работники, временно проживающие на территории Российской Федерации и работающие по трудовым договорам, подлежат обязательному социальному страхованию наравне с гражданами Российской Федерации (статья 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

Таким образом, данные граждане имеют право на получение всех видов пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности, и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение) без каких-либо особых условий.

*Должна ли организация оплачивать листок нетрудоспособности, если сотрудник предоставил его через 10 дней после увольнения?*

В ст. 2 Закона № 255-ФЗ перечислены категории лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, которым при наступлении страхового случая выплачивается пособие по временной нетрудоспособности. К ним, в частности, относятся лица, работающие по трудовым договорам. Кроме этого, в соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона № 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам в период работы по трудовому договору, осуществления служебной или иной деятельности, в течение которого они подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также в случаях, когда заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения указанной работы или деятельности либо в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования. Таким образом, организация должна начислить пособие по временной нетрудоспособности при обращении застрахованного лица, если заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения указанной работы или деятельности.

*Должна ли организация пособие по временной нетрудоспособности работнику-инвалиду, если тот предоставил больничный лист через два месяца после трудоустройства?*

На основании ч. 3 ст. 6 Закона № 255-ФЗ застрахованному лицу, признанному в установленном порядке инвалидом, пособие по временной нетрудоспособности (за исключением заболевания туберкулезом) выплачивается не более четырех месяцев подряд или пяти месяцев в календарном году.

Таким образом, пособие по временной нетрудоспособности работнику-инвалиду может быть выплачено только за определенный срок временной нетрудоспособности в календарном году. При этом не имеет значения, что в течение года он устраивается на работу к другому работодателю. Количество дней временной нетрудоспособности работника-инвалида, за которое новый работодатель должен выплатить ему пособие, зависит от того, использовал данный работник



четырёх- или пятимесячный период у предыдущего работодателя или нет.

Чтобы избежать претензий инспекторов ФСС РФ в рассматриваемой ситуации, целесообразно попросить работника-инвалида представить указанную справку по форме, утвержденной Приказом Минтруда России от 30 апреля 2013 года № 182н. Выдать ее должен предыдущий работодатель.

*Необходимо ли оплачивать пособие по временной нетрудоспособности внешнему совместителю, и какой минимальный размер пособия ему полагается?*

Согласно ч. 2 ст. 13 Закона № 255-ФЗ, в случае, если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей и в двух предшествующих календарных годах было занято у тех же страхователей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему страхователями по всем местам работы (службы, иной деятельности) и исчисляется исходя из среднего заработка, определяемого в соответствии со ст. 14 Закона № 255-ФЗ, за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособие.

Согласно ч. 1.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, если застрахованное лицо в расчетном периоде не имело заработка, а также в случае, если средний заработок, рассчитанный за этот период, в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, принимается равным МРОТ, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая. Проще говоря, расчет пособия по временной нетрудоспособности в таких случаях производится из 24-кратного размера МРОТ: 5965 руб. x 24 мес. = 143160 руб.

Следует отметить, что для внешних совместителей особенности расчета пособий по временной нетрудоспособности исходя из МРОТ Законом № 255-ФЗ не предусмотрены.

Таким образом, во избежание претензий со стороны ФСС РФ расчет пособия по временной нетрудоспособности работнику – внешнему совместителю каждый из работодателей производит, исходя из собственных реальных выплат работнику.

Российский бухгалтер, №6, 2015 год  
Екатерина Затонская,  
эксперт журнала

## НДФЛ: получение социального налогового вычета в сумме страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде по договору (договорам) добровольного страхования жизни

Письмо ФНС России от 3 июля 2015 года № БС-4-11/11644@  
Письмо Минфина РФ от 25 июня 2015 года № 03-04-07/36707  
Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в сумме страховых взносов, которые уплачивались налогоплательщиками по договорам добровольного страхования жизни начиная с 1 января 2015 года, в том числе заключенным до указанной даты.

## Акцизы: обязанность организаций представлять в налоговый орган банковскую гарантию при реализации подакцизных товаров на экспорт

Письмо ФНС России от 5 августа 2015 года № ГД-4-3/13685@

Письмо Минфина России от 16 июля 2015 года № 03-07-15/41049

Право на освобождение от уплаты акциза при совершении операций, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 183 НК РФ, без представления банковской гарантии имеют налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС, уплаченная за три предшествующих календарных года, составляет не менее 10 миллиардов рублей, если до дня подачи налоговой декларации по акцизам прошло не менее трех лет.

Право на освобождение от уплаты акцизов при реализации произведенных подакцизных товаров на экспорт без представления в налоговый орган банковской гарантии распространяется на операции, осуществляемые с 1 июля 2015 года.

## Как определить плательщиков торгового сбора

Письмо ФНС России от 5 августа 2015 года № ГД-4-3/13686@

Письмо Минфина России от 27 июля 2015 года № 03-11-09/43256

Плательщиком торгового сбора является хозяйствующий субъект, осуществляющий торговлю с использованием объектов движимого или недвижимого имущества, признаваемых объектом торговли, независимо от количества таких объектов, в соответствии с главой 33 НК РФ и Законом г. Москвы от 17.12.2014 № 62 «О торговом сборе».

## Внесены изменения в порядок заполнения формы 4-ФСС

В связи с вступлением в силу с 7 апреля 2015 года Федерального закона от 06.04.2015 № 82-ФЗ, отменившего для ООО и АО обязанность иметь печати, за исключением случаев, когда такая обязанность предусмотрена федеральным законом, приказом ФСС России от 20 июля 2015 года № 304 внесены соответствующие изменения в Порядок заполнения формы 4-ФСС.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 12 августа 2015 года № 38480.

Дата вступления в силу – 25.08.2015

## Утвержден Порядок направления документов, используемых налоговыми органами, в электронной форме

Приказом ФНС России от 15 апреля 2015 года № ММВ-7-2/149@ утвержден Порядок направления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, который определяет общие положения организации информационного обмена при направлении налоговыми органами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи доку-



ментов, предусмотренных налоговым законодательством и используемых налоговыми органами при проведении налогового контроля.

Признаны утратившими силу соответствующие положения предыдущего приказа ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169@.

Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 12 августа 2015 года № 38482.

Дата вступления в силу – 25.08.2015

### О внесении изменений в ранее учтенные бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета

Письмо Казначейства России от 24 июля 2015 года № 05-01-13/37

Внесение изменений в бюджетное обязательство осуществляется на основании Заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство, оформленной получателем средств федерального бюджета, представленной в орган Федерального казначейства, в котором открыт соответствующий лицевой счет получателя бюджетных средств. Заявка на внесение изменений в бюджетное обязательство представляется с приложением документа, предусматривающего внесение изменений в Сведения об обязательстве. При этом все дополнения должны быть оформлены в письменном виде путем подписания сторонами дополнительных соглашений к Контрактам. Таким образом, дополнительные соглашения к Контрактам являются документами, предусматривающими внесение изменений в документы-основания – Контракты. Для внесения изменения в ранее учтенное бюджетное обязательство представлять иные документы в орган Федерального казначейства в данном случае не нужно.

### Об отсутствии необходимости использования бланков и оттисков печатей на документах

Письмо ФНС России от 21 июля 2015 года № ЕД-4-2/12800

Документы, формы которых утверждены приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@, печатью налоговых органов не удостоверяются. Для изготовления указанных документов на бумажном носителе бланки налоговых органов с угловым штампом не используются.

Поэтому нельзя отказываться исполнять поручения об истребовании документов (информации) в связи с отсутствием оттиска печати налогового органа, а документы, оформленные до выпуска настоящего письма на бланках и (или) с оттисками печати, являются действительными и переоформлению не подлежат.

### Налоговые органы обязаны принимать документы от ООО и АО без печатей

Письмо ФНС России от 5 августа 2015 года № БС-4-17/13706@

С 7 апреля 2015 года общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества могут работать без печатей в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ.

Если компания отказалась от печати, внося соответствующую запись в свой устав, то документы, представляемые в налоговую, можно сдавать без печати. Например, если контролеры запросили бумаги в ходе проверки. Налоговики должны принимать все документы, независимо от того, стоит на них печать или нет, причем даже в том случае, если форма бланка предусматривает место для печати.





## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (представлен на госрегистрацию)  
Приказ Минфина России от 06.08.2015 № 124н
- ✔ О применении положений Федерального закона от 08.06.2015 № 150-ФЗ  
Письмо ФНС России от 05.08.2015 № ГД-4-3/13685@
- ✔ О наличии в документах печати общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества  
Письмо ФНС России от 05.08.2015 № БС-4-17/13706@
- ✔ О применении положений Федерального закона от 08.06.2015 № 150-ФЗ  
Письмо ФНС России от 04.08.2015 № ГД-4-3/13645@
- ✔ О направлении письма Минфина России от 21.07.2015 № 03-11-09/41869  
Письмо ФНС России от 03.08.2015 № ЕД-4-3/13578@
- ✔ О внесении изменений в приказ ФНС России от 26.12.2013 № ММВ-7-5/641@  
Приказ ФНС России от 03.08.2015 № ММВ-7-5/317@
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 14.12.2010 № ММВ-7-4/707@  
Приказ ФНС России от 03.08.2015 № ММВ-7-4/319@
- ✔ Об утверждении плана информатизации Министерства финансов Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов  
Приказ Минфина России от 03.08.2015 № 249
- ✔ О признании утратившим силу приказа ФНС России от 16.10.2014 № ММВ-7-17/538@  
Приказ ФНС России от 03.08.2015 № ММВ-7-17/320@
- ✔ О налогообложении доходов арбитражного управляющего  
Письмо ФНС России от 31.07.2015 № БС-4-11/13485@
- ✔ Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском (дополнения 2015 года)  
Информация ФНС России от 31.07.2015
- ✔ О порядке предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в случае принятия по наследству имущества, находящегося под обременением-ипотекой  
Письмо ФНС России от 29.07.2015 № БС-4-11/13308@
- ✔ О внесении изменений в состав комиссии Министерства финансов Российской Федерации по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и работников организаций, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, и урегулированию конфликта интересов  
Приказ Минфина России от 27.07.2015 № 229
- ✔ Об отмене приказа ФНС России от 16.02.2015 № ММВ-7-2/70@ «Об утверждении Порядка рассмотрения налоговыми органами сообщений о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации»  
Письмо ФНС России от 24.07.2015 № ЕД-18-2/890@
- ✔ О налоге на доходы физических лиц  
Письмо ФНС России от 24.07.2015 № БС-19-11/180
- ✔ О составе информации о результатах независимой оценки качества образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность, оказания услуг организациями культуры, социального обслуживания, медицинскими организациями, размещаемой на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и порядке ее размещения  
Приказ Минфина России от 22.07.2015 № 116н
- ✔ Об отсутствии необходимости использования бланков и оттисков печатей на документах  
Письмо ФНС России от 21.07.2015 № ЕД-4-2/12800
- ✔ О заполнении счетов-фактур  
Письмо ФНС России от 21.07.2015 № ЕД-4-3/12813
- ✔ О направлении письма Минфина России от 17.06.2015 № 03-11-09/34969  
Письмо ФНС России от 21.07.2015 № ЕД-4-3/12805@
- ✔ О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 февраля 2015 года № 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»  
Приказ ФСС России от 20.07.2015 № 304
- ✔ О привлечении к административной ответственности  
Письмо ФНС России от 20.07.2015 № ЕД-4-2/12735
- ✔ О внесении изменений в приложения № 2, 3, 4 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 17 февраля 2015 года № 49 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации»  
Приказ ФСС России от 20.07.2015 № 305
- ✔ О направлении постановления Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 638  
Письмо ФНС России от 14.07.2015 № ЕД-4-3/12289
- ✔ О проведении всероссийских государственных лотерей «Победа»  
Письмо ФНС России от 13.07.2015 № ЕД-4-2/12231
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 года № 126н «О порядке формирования информации и документов для ведения реестра банковских гарантий»  
Приказ Минфина России от 13.07.2015 № 110н



- ✔ О представлении декларации по форме 3-НДФЛ  
Письмо ФНС России от 06.07.2015 № БС-3-11/2606@
- ✔ Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 01.07.2015 № 103н
- ✔ Об исполнении запросов  
Письмо ФНС России от 01.07.2015 № ЗН-20-17/67
- ✔ О направлении «Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 2 (2015)»  
Письмо ФНС России от 01.07.2015 № СА-4-14/11453
- ✔ О вопросах ведения информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» местного уровня  
Письмо ФНС России от 01.07.2015 № ЗН-4-1/11495
- ✔ Об утверждении Положения об экспертной комиссии Министерства финансов Российской Федерации по ценностям Госфонда России  
Приказ Минфина России от 30.06.2015 № 100н
- ✔ О применении норм главы 33 НК РФ  
Письмо ФНС России от 26.06.2015 № ГД-4-3/11131@
- ✔ О применении норм главы 33 НК РФ  
Письмо ФНС России от 17.06.2015 № ГД-4-3/10472@
- ✔ О водном налоге  
Письмо ФНС России от 08.06.2015 № ГД-4-3/9893@
- ✔ Об утверждении перечней должностей, замещение которых влечет запрет федеральным государственным гражданским служащим Министерства финансов Российской Федерации и работникам организаций, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами  
Приказ Минфина России от 27.05.2015 № 83н
- ✔ О применении патентной системы налогообложения  
Письмо ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8535@
- ✔ Об утверждении Порядка направления документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Федеральной налоговой службы от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169@  
Приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@
- ✔ О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2006 года № 139н  
Приказ Минфина России от 05.04.2015 № 38н



## О вычете НДС при возврате аванса

Письмо Минфина России от 21 июля 2015 года № 03-07-11/41908

В случае изменения условий договора и возврата сумм авансовых платежей налогоплательщик должен принять к вычету суммы НДС в том налоговом периоде, в котором у него выполнены соответствующие условия, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ.

## Налог на прибыль: учет дебиторской задолженности

Письмо Минфина России от 10 июля 2015 года № 03-03-06/39756

Если по дебиторской задолженности имеется договор поручительства, организация не вправе создавать резерв сомнительных долгов.

Суммы безнадежных долгов учитываются в составе внереализационных расходов, а если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, то в составе внереализационных расходов учитываются суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Организация по основанию истечения срока исковой давности имеет право уменьшить налоговую базу на сумму дебиторской задолженности не ранее чем по истечении трех лет с даты последней сверки по этой задолженности.

## В каких случаях организации могут сделать дебетовые записи по счету 83 «Добавочный капитал»

Письмо Минфина России от 8 июля 2015 года № 07-01-06/39234

Случаи, в которых организации могут сделать дебетовые записи по счету 83 «Добавочный капитал», перечислены в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

## Налог на прибыль: определение стоимости основных средств, полученных в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в открытое акционерное общество, по которым ранее проводилась в бухгалтерском учете переоценка

Письмо Минфина России от 2 июля 2015 года № 03-03-06/4/38202

Первоначальная стоимость основных средств, полученных налогоплательщиком в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в открытое акционерное общество в качестве вклада в уставный капитал, для целей налогового учета определяется как остаточная стоимость, сформированная на дату приватизации по правилам бухгалтерского учета с учетом проведенной переоценки таких основных средств.

## НДФЛ: налогообложение сумм купонного дохода по ценным бумагам, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете

Письмо Минфина России от 1 июля 2015 года № 03-04-06/38078

Налогоплательщик имеет право получить инвестиционный налоговый вычет в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, в том числе по операциям с ценными бумагами. Этот вычет предоставляется по окончании договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, если истекло не менее трех лет с даты заключения договора на ведение этого инвестиционного счета.

До истечения указанного срока налоговая база по операциям с ценными бумагами, в том числе учитываемыми на индивидуальном инвестиционном счете, определяется в общем порядке, а сумма налога по таким операциям исчисляется и уплачивается налоговым агентом.

## О форме сообщения о невозможности удержания налоговым агентом НДФЛ и кодировке видов доходов при заполнении формы 2-НДФЛ

Письмо Минфина России от 1 июля 2015 года № 03-04-06/38042

До настоящего времени форма сообщения о невозможности

удержать налог не установлена. Поэтому рекомендуется использовать форму сообщения о невозможности удержания налога и суммы налога, утвержденную приказом ФНС России от 17 ноября 2010 года № ММВ-7-3/611@.

Можно ли представлять такое сообщение в налоговые органы с использованием какой-либо иной формы, нужно обращаться в ФНС России, так же как и с вопросом кодировки видов доходов при заполнении формы 2-НДФЛ.

## О зачислении доходов от уплаты налога на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 3 июля 2015 года № 03-04-05/38479

НДФЛ полностью зачисляется в региональные и местные бюджеты. Именно за счет поступлений от НДФЛ в городских бюджетах консолидируются средства, направляемые затем на решение социальных проблем, финансирование детских садов и школ.

## О финансовом обеспечении закупки методических и экспертно-аналитических работ

Письмо Минфина России от 31 июля 2015 года № 12-04-05/44400

Минфин разъяснил, что для учета закупки методических и экспертно-аналитических работ подпункт 4.1.2.5 «Универсальные направления расходов, увязываемые с целевыми статьями основных мероприятий (ведомственных целевых программ) подпрограмм государственных программ Российской Федерации, подпрограмм федеральных целевых программ, непрограммными направлениями расходов федеральных органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфинансов РФ от 1 июля 2013 года № 65н, «Классификация расходов бюджетов» дополнен новыми направлениями расходов следующего содержания:

«20020 Закупка методических и экспертно-аналитических работ»;

«60620 Субсидии на выполнение методических и экспертно-аналитических работ».

Главным распорядителям средств федерального бюджета при распределении бюджетных ассигнований необходимо учитывать данные изменения.

## Как учитывать представительские расходы по КОСГУ

Письмо Минфина России от 10 июля 2015 года № 02-05-10/39837

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Нормы для приема иностранных делегаций на территории РФ регламентируются локальными актами федеральных органов власти, а выплаты производятся за счет и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных этим федеральным органом власти на руководство и управление.

Согласно требованиям Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, представительские расходы следует отражать по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ; расходы на оплату услуг перевозки (в части, не относящейся к категории представительских расходов) – по подстатье 222 «Транспортные услуги»; а расходы на оплату услуг по организации питания (в части, не относящейся к категории представительских расходов) – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

## Совмещение ЕНВД и ПСН: средняя численность наемных работников составляет 50 человек

Письмо Минфина России от 15 июля 2015 года № 01-02-03/03-40547

Если средняя численность наемных работников индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД, составляет 50 человек, то данный предприниматель не вправе применять патентную систему налогообложения.

## О проведении камеральной





## налоговой проверки по уточненной налоговой декларации

Письмо Минфина России от 14 июля 2015 года № 03-02-07/140441

Камеральная налоговая проверка по общему правилу проводится на основе налоговой декларации, в том числе уточненной, и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Если налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию в налоговый орган после завершения камеральной налоговой проверки первоначальной налоговой декларации, по результатам которой не был установлен факт нарушения налогового законодательства, то налоговый орган не ограничен в проверке всех показателей уточненной налоговой декларации.

## Об учете экспортного НДС

Письмо Минфина России от 27 июля 2015 года № 03-03-06/142961

Если налогоплательщик подтвердил правомерность применения нулевой ставки НДС по экспортированным товарам, то стоимость реализуемых товаров, исчисленная по рыночным ценам и предусмотренная контрактом на поставку этих товаров с иностранным лицом, облагается НДС по нулевой ставке. Если налогоплательщик не подтвердил право на применение нулевой ставки, то указанная стоимость облагается НДС по ставке 18 (10) %.

НДС, исчисленный обществом, без подтверждения права на применение ставки 0 процентов учитывается в составе расходов.

## О порядке соблюдения ограничения по численности работников индивидуальным предпринимателем, совмещающим применение ПСН с иными режимами налогообложения

Письмо Минфина России от 21 июля 2015 года № 03-11-09/41869

Индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН и УСН (или) ЕНВД, при определении средней численности работников за налоговый период в целях соблюдения ограничения, установленного пунктом 5 статьи 346.43 НК РФ, должен учитывать в том числе работников, занятых в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД. При этом средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 15 человек.

## Налог на прибыль организаций: порядок учета расходов на оплату труда, сохраняемую на время отпуска

Письмо Минфина России от 15 июля 2015 года № 03-03-06/40536

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

## О вычете сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных по операциям, облагаемым этим налогом по нулевой ставке

Письмо Минфина России от 15 июля 2015 года № 03-07-08/40745

Если у налогоплательщика отсутствуют документы, подтверждающие правомерность применения нулевой ставки НДС, то он может воспользоваться правом на вычет, в том числе указанных сумм НДС, в течение трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ.

## Разъяснен порядок отражения в бухгалтерском учете недвижимого имущества до государственной регистрации права оперативного управления

Письмо Минфина России от 14 июля 2015 года № 02-06-10/40377

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов,

подтверждающих государственную регистрацию права (прекращения права).

Порядок формирования фактических вложений при определении первоначальной стоимости объекта основного средства на счете 010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» определен пунктом 47 Инструкции № 157н.

При этом отражать объекты основных средств на счете 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» до госрегистрации соответствующего права не нужно.

## Налог на прибыль: организация реализует пакет бездокументарных акций российской кредитной организации

Письмо Минфина России от 10 июля 2015 года № 03-03-06/239850

У акционеров до реализации акций налоговая база по налогу на прибыль организаций не определяется. Акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала, а также с учетом статьи 280 НК РФ.

## Условия списания безнадежной задолженности во внереализационные расходы при расчете налога на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 16 июля 2015 года № 03-03-06/340956

Сумма долга по договорам займа признается безнадежным долгом для целей налогообложения прибыли организаций и включается в состав внереализационных расходов при условии соответствия критериям обоснованности и документальной подтвержденности.

## Налог на прибыль организаций: особенности учета процентов по долговым обязательствам

Письмо Минфина России от 6 июля 2015 года № 03-03-06/138935

С 01.01.2015 по долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате контролируемых сделок, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V\_1 НК РФ.

По долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, в рамках установленных интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам.

Если эти условия не соблюдаются, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V\_1 НК РФ.

Данные правила применяются в отношении процентов, начисляемых с 1 января 2015 года как по договорам, заключенным до 1 января 2015 года, так и после этой даты.

## Налог на прибыль: списание в расходы материалов, нормативы на которые не установлены

Письмо Минфина России от 10 июля 2015 года № 03-03-06/139853

Стоимость использованных материалов включается в затраты производства на основании документа, подтверждающего фактический расход материалов, основанный на калькуляции затрат. При этом налогоплательщики, исходя из особенностей собственного производственного цикла, могут определять нормативы каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве. Данные нормативы могут быть установлены, в частности, технологическими картами, сметами технологического процесса или иными аналогичными документами, являющимися внутренними документами, которые разрабатываются специалистами организации, контролирующими технологический процесс, и утверждаются уполномоченными лицами организации.



## Право на ежегодный отпуск работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком и работающего неполный рабочий день

**Вопрос:** Работница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, вышла на работу на неполный рабочий день (4 часа/день). Имеет ли она право на ежегодный оплачиваемый отпуск? Если имеет, то положено ли ей помимо отпускного пособия пособие по уходу за ребенком на период ежегодного оплачиваемого отпуска? Существуют ли какие-либо особенности в расчете отпускного пособия работнице? Просьба дать разъяснения учитывая пункт 20 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28.01.2014 №1.

**Ответ:** В соответствии со статьей 256 Трудового кодекса по заявлению женщины или лиц, указанных в части второй данной статьи, во время нахождения в отпусках по уходу за ребенком они могут работать на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по государственному социальному страхованию.

В пункте 20 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.01.2014 №1 «О применении законодательства, регулирующего труд женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних» разъяснено, что женщине, находящейся в отпуске по уходу за ребенком с сохранением права на получение пособия по обязательному социальному страхованию и при этом работающей на условиях неполного рабочего времени или на дому, ежегодный оплачиваемый отпуск не предоставляется, поскольку использование двух и более отпусков одновременно Трудовой кодекс Российской Федерации не предусматривает.

Ранее в письме Роструда от 15.10.2012 №ПГ/8139-6-1 было указано, что нахождение работника одновременно в двух отпусках, предоставляемых по разным основаниям, законодательством не предусмотрено. В связи с этим, для того чтобы работник смог воспользоваться своим правом на ежегодный

оплачиваемый отпуск, ему следует прервать отпуск по уходу за ребенком. Прерванный отпуск впоследствии может быть возобновлен.

Таким образом, работница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и вышедшая на работу на неполный рабочий день (4 часа/день), не имеет права на ежегодный оплачиваемый отпуск.

В письме ФСС России от 14.07.2014 №17-03-14/06-7836 указано, что застрахованное лицо может либо находиться в отпуске по уходу за ребенком и получать соответствующее пособие, либо прервать отпуск по уходу за ребенком для использования ежегодного основного оплачиваемого отпуска. Прерванный отпуск в соответствии со статьей 256 Трудового кодекса впоследствии может быть возобновлен, а ежемесячное пособие по уходу за ребенком назначено заново.

**Вывод:** Работница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и вышедшая на работу на неполный рабочий день (4 часа/день), не имеет права на ежегодный оплачиваемый отпуск.

Болдырь А. А.,

эксперт Линии профессиональной поддержки в области бюджетного и налогового законодательства

## Расчет компенсации за неиспользованный отпуск

**Вопрос:** Сотрудник работал с 01.08.2012 по 12.08.2015. Б/лист по беременности и родам с 01.08.2012 по 03.01.2014. С 04.01.2014 по 01.04.2015 – отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет. Отпуск по уходу до 3-х лет по 01.10.2016. 12.08.2015 – сотрудник увольняется и должна быть выплачена компенсация за неиспользованный отпуск. Какой период брать для расчета компенсации за неиспользованный отпуск?

**Ответ:** В вашем случае для расчета компенсации за неиспользованный отпуск будет браться период нахождения работницы в отпуске по беременности и родам, если больше никаких периодов работы у сотрудницы не было.

**Обоснование:** Стаж работы, дающий право на ежегодные оплачиваемые отпуска, исчисляется в соответствии со статьей 121 ТК РФ.

В стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включаются:

время фактической работы;

время, когда работник фактически не работал, но за ним в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохранялось место работы (должность), в том числе время ежегодного оплачиваемого отпуска, нерабочие праздничные дни, выходные дни и другие предоставляемые работнику дни отдыха;

время вынужденного прогула при незаконном увольнении или отстранении от работы и последующем восстановлении на прежней работе; период отстранения от работы работника, не прошедшего обязательный медицинский осмотр не по своей вине;

время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, не превышающее 14 кален-

дарных дней в течение рабочего года.

В стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не включаются:

время отсутствия работника на работе без уважительных причин, в том числе вследствие его отстранения от работы в случаях, предусмотренных статьей 76 настоящего Кодекса; время отпусков по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста.

Таким образом, в соответствии со ст. 121 ТК РФ в стаж работы, дающий право на отпуск, а следовательно, на выплату компенсации, если этот отпуск не был использован, не включается время отпусков по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста, а в перечне периодов, исключаемых при подсчете стажа, дающего право на ежегодный отпуск, период отпуска по беременности и родам не перечислен (ч. 2 ст. 121 ТК РФ). Следовательно, в период, за который выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск, включается отпуск по беременности и родам.

Исходя из вышесказанного, в период работы для расчета компенсации за неиспользованный отпуск будет браться только время нахождения работника на больничном, т. е. период отпуски по беременности и родам.

Мерикова О. С., юрист, эксперт в области бухгалтерского учета и налогообложения



## 14-18 сентября

## Налог на добавленную стоимость в 2015 году. Сложные вопросы, практические примеры исчисления и уплаты НДС

Семинар

Для кого

для главных бухгалтеров и бухгалтеров организаций, специалистов по налогообложению, аудиторов и всех заинтересованных лиц

## Ключевые вопросы программы:

- ➔ Новации Налогового кодекса в отношении исчисления и уплаты НДС. Разъяснения МФ и ФНС по расчету НДС.
- ➔ Счета-фактуры. Какие ошибки в первичных документах опасны и не опасны для вычета.
- ➔ Формирование объектов налогообложения: при реализации, при безвозмездной передаче товаров.
- ➔ Исчисление НДС с учетом места и даты реализации, премий покупателям, штрафных санкций договорам и т. п.
- ➔ Раздельный учет «входного» НДС. Восстановление «входного» НДС.
- ➔ Оптимизация уплаты НДС.
- ➔ Судебная практика по спорным вопросам исчисления и уплаты НДС.

Место проведения : Учебный комплекс ЦНТИ Прогресс  
г. Санкт-Петербург,  
Васильевский остров,  
Средний пр-т, д. 36/40  
ст. метро «Спортивная» (выход на 1-ю линию Васильевского острова)

По вопросам участия нашей организации в государственных и муниципальных закупках обращаться по телефонам

☎ (812) 331-88-88 или  
☎ 8-921-878-45-93

## 21-25 сентября

## Базовый курс современного бухгалтерского учета для автономных (АУ), бюджетных (БУ) и казённых учреждений (КУ)

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
2. Организационные и методические вопросы деятельности бухгалтерии.
3. Учетная политика государственных (муниципальных) учреждений на 2015 год.
4. Инвентаризация как элемент бухгалтерского учета.
5. Применение кодов бюджетной классификации в 2015 году: в связи с принятием нового Приказа о применении кодов бюджетной классификации.
6. Сложные вопросы ведения бухгалтерского учета.
7. Ведение налогового учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
8. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений и бюджетная отчетность.
9. Нормативное регулирование, расчет и отражение в учете начислений по оплате труда.
10. Финансовый контроль в государственных муниципальных учреждениях.
11. Проблемные вопросы учета кассовых операций в учреждениях: применение ККМ, применение бланков строгой отчетности вместо ККМ, порядок расчета лимита кассы, порядок учета выручки в кассе учреждения.
12. Ошибки в учете расчетов с подотчетными лицами.
13. Ошибки в учете основных средств и материалов.
14. Как вести учет на 109-х счетах.
15. Проблемные вопросы в учете санкционирования расходов.
16. Порядок формирования отчетности учреждений.
17. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
18. Возможности использования международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) в деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Адрес: Санкт-Петербург,  
набережная реки Мойки, д. 58

☎ (812) 438-00-33  
✉ [seminar-spb@fcaudit.ru](mailto:seminar-spb@fcaudit.ru)  
🌐 [www.fcaudit.ru](http://www.fcaudit.ru)





28 сентября –  
1 октября

Адрес: Санкт-Петербург,  
набережная реки Мойки, д. 58  
Телефон: (812) 438-00-33  
Email: [seminar-spb@fcaudit.ru](mailto:seminar-spb@fcaudit.ru)  
Сайт: [www.fcaudit.ru](http://www.fcaudit.ru)

## Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора – МСФО ОС

1. Область действия и применение МСФО ОС.
2. Принципы подготовки финансовой отчетности в общественном секторе.

МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств».

3. Учетная политика.

МСФО ОС 3 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

4. Материально-производственные запасы.

МСФО ОС 12 «Материально-производственные запасы».

5. Основные средства.

МСФО ОС 17 «Основные средства». МСФО ОС 5 «Затраты по займам». МСФО ОС

16 «Инвестиционные активы». МСФО ОС 13 «Аренда».

6. Нематериальные активы.

МСФО ОС 31 «Нематериальные активы».

7. Обесценение активов.

МСФО ОС 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства». МСФО ОС 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства».

8. Вознаграждения работникам. Резервы, условные обязательства и условные активы.

МСФО ОС 25 «Вознаграждения работникам». МСФО ОС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

9. Доходы и расходы.

МСФО ОС 9 «Доходы от обменных операций». МСФО ОС 23 «Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)». МСФО ОС 11 «Договоры строительного подряда».

10. Консолидированная отчетность. Раскрытие отдельных видов информации в финансовой отчетности.

МСФО ОС 6 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность». МСФО ОС 18 «Сегментная отчетность». МСФО ОС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах». МСФО ОС 14 «События после отчетной даты».

11. Раскрытие в финансовой отчетности информации о секторе государственного управления. Раскрытие в финансовой отчетности информации о бюджете.

МСФО ОС 22 «Раскрытие информации о секторе государственного управления». МСФО ОС 24 «Представление информации о бюджете в финансовой отчетности».

12. Финансовая отчетность по кассовому методу.