

# Помощник Бухгалтера

## №19 октябрь '15

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Новости  
законодательства

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

Календарь  
мероприятий

» 1

» 4

» 6

» 7

» 8

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



## Проверка на ошибки: доплата работнику к отпуску

**Безопаснее предусмотреть надбавку к отпуску в трудовом договоре  
Что выгоднее по налогам: премия или материальная помощь к отпуску  
Лучше увязать премию к отпуску с производственными результатами**

Надбавку работнику к отпуску чаще всего оформляют либо как премию, либо как материальную помощь. Оба варианта сопряжены с налоговыми рисками. Разберемся, с какими именно, чтобы каждая компания могла выбрать оптимальный вариант.

### Ситуация первая

Доплата к отпуску оформлена как премия.

#### Когда возникает первый риск

Если выплата премии к отпуску не предусмотрена трудовым догово-

ром, но организация включила ее в налоговые расходы.

Контролеры считают, что компания вправе учесть единовременную доплату работнику к отпуску, если выполняются два условия (письма Минфина России от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912,



## Проверка на ошибки: доплата работнику к отпуску

от 03.09.2012 № 03-03-06/1/461, от 03.07.2012 № 03-03-06/1/330 и от 15.05.2012 № 03-03-10/47, ФНС России от 26.06.2012 № ЕД-4-3/10421@):

- ➔ доплата предусмотрена трудовым или коллективным договором;
- ➔ она имеет стимулирующий характер, то есть связана с выполнением физическим лицом его трудовой функции.

Доплаты, соответствующие обоим условиям, ведомства признают частью зарплаты. Поэтому разрешают включить их в расходы на оплату труда (п. 2 ст. 255 НК РФ). Значит, надбавка, которая выплачена по заявлению работника и не указана в трудовом договоре, не является элементом оплаты труда. Ее рискованно признавать в налоговом учете. Даже если она названа премией. То есть формально относится к стимулирующим выплатам.

Выплату премии к отпуску целесообразно увязать с производственными результатами. Например, указать, что ее

размер зависит от итогов работы сотрудника. Это позволит избежать споров с налоговиками о том, является доплата к отпуску стимулирующей выплатой или нет.

Как вариант, по документам можно оформить доплату как премию за конкретное достижение. Например, за перевыполнение плана продаж. То есть не указывать, что фактически это надбавка к отпуску. Приказ о выплате этой премии желательно оформить не перед самым отпуском, чтобы не вызвать подозрений у налоговиков.

### Когда возникает второй риск

Если разовая премия к отпуску выплачена отдельно от зарплаты, но НДФЛ с нее организация перечислила в бюджет только по окончании месяца.

Минфин России утверждает, что премия — это самостоятельный вид дохода. Она не относится к доходам в виде оплаты труда (письма от 27.03.2015 № 03-04-07/17028 и от 12.11.2007 № 03-04-06-01/383). Значит, датой получе-



ния разовой премии нельзя считать последний день месяца, в котором ее начислили (подробнее читайте во врезке ниже). Эта норма применяется только к зарплате (п. 2 ст. 223 НК РФ). Налоговики поддержали эти выводы (письмо ФНС России от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@).

По мнению ведомств, датой получения дохода в виде премии является день ее выплаты работнику наличными деньгами или день перечисления средств на его банковскую карту (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). В зависимости от способа выплаты разовой премии к отпуску НДФЛ с нее безопаснее перечислить в бюджет (подп. 1 п. 1 ст. 223 и п. 6 ст. 226 НК РФ):

- ➔ в день, когда организация получила в банке наличные деньги для выплаты премии;
- ➔ в день, когда компания перечислила премию на банковскую карту или счет работника;
- ➔ на следующий день после выплаты премии сотруднику — если организация выдала ее из наличной выручки, поступившей в кассу от реализации товаров, работ или услуг.

Если компания выплатила премию к отпуску вместе с окончательным расчетом по зарплате за истекший месяц, НДФЛ с нее можно не выделять и отдельно не перечислять. Всю сумму налога, удержанную из зарплаты за месяц, компания уплачивает в бюджет в обычном порядке (п. 4 и 6 ст. 226 НК РФ). Нарушения в этом случае нет.

### Когда возникает третий риск

Если на сумму премии к отпуску компания не начислила страховые взносы в фонды (полагая, что премия не связана с трудовыми отношениями, так как во время отпуска работник свободен от исполнения должностных обязанностей).

Взносами в фонды облагаются любые выплаты, начисленные физическому лицу в рамках трудовых отношений (ч. 1 ст.

7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС», далее — Закон № 212-ФЗ). Они также облагаются взносами на травматизм (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», далее — Закон № 125-ФЗ).

Под трудовыми понимаются отношения, основанные на соглашении между работодателем и работником о личном выполнении последним трудовой функции за плату (ст. 15 ТК РФ). Предоставление отпуска является одним из обязательств работодателя. На время отпуска за сотрудником сохраняется место работы и средний заработок (ст. 114 ТК РФ). Значит, отпуск предоставляется работнику в рамках трудовых отношений.

От страховых взносов в фонды освобождены лишь те выплаты, которые включены в перечни необлагаемых (ст. 9 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ). Премия или иная надбавка к отпуску в этих перечнях не упоминается. Следовательно, на эти выплаты начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе взносы на травматизм. Это подтверждает ФСС РФ (письма от 18.10.2007 № 02-13/07-10008 и от 10.10.2007 № 02-13/07-9665).

Для начисления взносов неважно, предусмотрена ли премия к отпуску в трудовом или коллективном договоре. Она все равно считается выплатой в рамках трудовых отношений. Поэтому облагается страховыми взносами, даже если не указана в трудовом договоре (письма Минздравсоцразвития России от 23.03.2010 № 647-19, от 16.03.2010 № 589-19 и от 10.03.2010 № 10-4/308103-19, ФСС РФ от 15.02.2010 № 02-03-09/08-147П). Это утверждение справедливо и для взносов на травматизм.

## Ситуация вторая

Доплата к отпуску оформлена как материальная помощь.

### Когда возникает первый риск

Если материальная помощь к отпуску не является частью зарплаты, но организация включила ее в налоговые расходы.

Материальная помощь, премия или иная единовременная выплата к отпуску считается элементом оплаты труда, если она предусмотрена трудовым или коллективным договором и связана с выполнением работником его трудовой функции. Только при выполнении этих двух условий организация вправе включить доплату в расходы на оплату труда (п. 2 ст. 255 НК РФ). Так считают и Минфин России (письма от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912, от 03.09.2012 № 03-03-06/1/461 и от 03.07.2012 № 03-03-06/1/330), и налоговики (письмо ФНС России от 26.06.2012 № ЕД-4-3/10421@).

Если материальная помощь к отпуску не соответствует хотя бы одному из указанных условий, ее рискованно признавать при расчете налога на прибыль.

Материальная помощь к отпуску не облагается НДФЛ и взносами, если не превышает 4000 руб. в год

### Когда возникает второй риск

Если организация не удержала НДФЛ с суммы материальной помощи к отпуску, превышающей 4000 руб.

Материальная помощь работнику к отпуску не облагается НДФЛ, если ее размер не превышает 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ). С суммы свыше 4000 руб. организация обязана удерживать НДФЛ и перечислить его в бюджет.

Если в течение календарного года компания несколько раз выплачивала работнику материальную помощь, от НДФЛ освобождена лишь сумма 4000 руб. в год (письма Минфина России от 22.10.2013 № 03-03-06/4/44144 и от 02.11.2011

№ 03-04-06/6-297).

В эту сумму включаются все виды материальной помощи, за исключением полностью освобожденных от НДФЛ (п. 8 ст. 217 НК РФ). Не только помощь к отпуску. Например, если в апреле организация выплатила сотруднику материальную помощь 3000 руб. ко дню рождения, а в августе — помощь к отпуску в размере 2000 руб., в августе она удержит НДФЛ с 1000 руб. (3000 + 2000 - 4000).

### Когда возникает третий риск

Если на сумму материальной помощи к отпуску, превышающую 4000 руб., компания не начислила страховые взносы в фонды.

Нормы, схожие с НДФЛ, предусмотрены и в отношении страховых взносов. При выплате материальной помощи к отпуску взносы не начисляются, если сумма помощи составляет с начала года не более 4000 руб. Выплаты сверх этого лимита облагаются страховыми взносами в фонды, в том числе взносами на травматизм (п. 11 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ и подп. 12 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).

При расчете необлагаемой суммы учитывается материальная помощь работнику по всем основаниям. В нее не включаются лишь те виды помощи, которые в полном размере выведены из-под обложения взносами. Речь идет о единовременной материальной помощи в связи с рождением или усыновлением ребенка, смертью члена семьи, стихийным бедствием или террористическим актом (п. 3 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ и подп. 3 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Даже если премия к отпуску не предусмотрена трудовым договором, взносы в фонды начисляются

Российский налоговый курьер, №16, 2015 год  
Рубрика: Налоговый чек-лист





## Определен порядок переноса выходных дней в 2016 году

Постановлением Правительства РФ от 24.09.2015 № 1017 определено, что в 2016 году будут перенесены следующие выходные дни:

- ➔ с субботы 2 января на вторник 3 мая;
- ➔ с воскресенья 3 января на понедельник 7 марта;
- ➔ с субботы 20 февраля на понедельник 22 февраля.

Таким образом:

- ➔ в январе 2016 года установлен 10-дневный отдых, совпадающий с новогодними каникулами и Рождеством Христовым;
- ➔ в феврале – 3-дневный отдых, совпадающий с празднованием Дня защитника Отечества;
- ➔ в марте – 4-дневный отдых, совпадающий с празднованием Международного женского дня.

Дата вступления в силу – 06.10.2015

## Налог на имущество: налогообложение находящегося в пользовании объекта недвижимого имущества при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления на указанный объект

Письмо ФНС России от 17 сентября 2015 года № БС-4-11/16355@

Письмо Минфина России от 6 августа 2015 года № 03-05-04-01/45434

Объект федерального имущества до государственной регистрации права оперативного управления является объектом, составляющим казну Российской Федерации, и соответственно не является объектом бюджетного учета в составе основных средств. Поэтому в случае отсутствия права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании учреждения, налог на имущество организаций не уплачивается.

## Утвержден порядок формирования усиленной неквалифицированной электронной подписи для физлиц

Приказ ФНС России от 20.08.2015 № СА-7-6/364@

Утвержден порядок формирования усиленной неквалифицированной электронной подписи для налогоплательщика – физического лица, используемой при передаче в налоговый орган документов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.

ФНС России обязан обеспечивать:

- ➔ создание и направление сертификатов ключей проверки электронной подписи налогоплательщикам в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика;
- ➔ аннулирование выданных сертификатов ключей проверки электронных подписей;
- ➔ предоставление налогоплательщикам через личный кабинет налогоплательщика средств электронной подписи, обеспечивающих возможность создания ключа электронной подписи и усиленной неквалифицированной электронной подписи;
- ➔ ведение реестра выданных и аннулированных сертификатов ключей проверки электронных подписей.

Обязанности налогоплательщика при использовании усиленной неквалифицированной электронной подписи установлены статьей 10 Федерального закона № 63-ФЗ.

Дата вступления в силу – 05.10.2015

## Внесены изменения в порядок ведения государственного кадастра недвижимости

В Порядок ведения государственного кадастра недвижимости, утвержденный приказом Минэкономразвития России от 4 февраля 2010 года № 42, внесены изменения приказом Минэкономразвития России от 16 июня 2015 года № 376 и приказом Минэкономразвития России от 12 августа 2015 года № 555.

На основании приказа Минэкономразвития России от 16 июня 2015 года № 376 свод сведений государственного кадастра недвижимости пополнен территориями объектов культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ, а также проектами межевания территорий.

В связи с этим Порядок ведения государственного кадастра недвижимости дополнен положениями об этих объектах.

Дата вступления в силу 6 октября 2015 года.

В соответствии с приказом Минэкономразвития России от 12 августа 2015 года № 555 Порядок ведения государственного кадастра недвижимости дополнен перечнями сведений, которые вносятся в Реестр в случае пространственного описания конструктивных элементов, сооружений или объектов незавершенного строительства.

Дата вступления в силу 28 декабря 2015 года.

## Установлен отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и активов некредитными финансовыми организациями

Положением Банка России от 4 сентября 2015 года № 490-П установлен Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями.

Согласно Положению отложенные налоговые обязательства отражаются на пассивном балансовом счете № 61701 «Отложенное налоговое обязательство», отложенные налоговые активы – на активных балансовых счетах № 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» и № 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам».

Также приведены примеры корреспонденции счетов для отражения в бухгалтерском учете операций по отложенным налоговым обязательствам и активам.

Настоящее Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами, ломбардами с 1 января 2019 года.

Дата вступления в силу – 01.01.2017



## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ✔ О представлении информации  
Телеграмма Минфина России от 29.09.2015 №06-01-20
- ✔ Об утверждении Методических рекомендаций по представлению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме (не нуждается в госрегистрации)  
Приказ Минфина России от 22.09.2015 №145н
- ✔ О признании утратившим силу приказа Министерства юстиции Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации от 10.12.2003 №317/280 «Об утверждении Порядка взаимодействия Фонда социального страхования Российской Федерации, его исполнительных органов и службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации при принудительном исполнении постановлений исполнительных органов Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании недоимки по страховым взносам и пени за счет имущества страхователей, а также иных исполнительных документов о взыскании в пользу Фонда социального страхования Российской Федерации»  
Приказ Минюста России от 21.09.2015 №218/388  
Приказ ФСС России от 21.09.2015 №218/388
- ✔ О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации, Министерства регионального развития Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации от 22 августа 2013 года №86н/357/468  
Приказ Минфина России от 21.09.2015 №144н  
Приказ Минэкономразвития России от 21.09.2015 №661
- ✔ Об обеспечении исполнения должностных обязанностей и полномочий сотрудниками, осуществляющими функции администратора зала - организатора работы по приему и обслуживанию налогоплательщиков  
Письмо ФНС России от 15.09.2015 №ОА-4-17/16249@
- ✔ О направлении письма Минфина России от 28.08.2015 №03-11-09/49620  
Письмо ФНС России от 15.09.2015 №ГД-4-3/16204@
- ✔ О проведении в 2016 году эксперимента по оптимизации системы управления и структуры территориальных налоговых органов  
Приказ Минфина России от 14.09.2015 №142н
- ✔ О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации (не нуждается в госрегистрации)  
Приказ Минфина России от 09.09.2015 №141н
- ✔ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 08.09.2015 №ГД-4-3/15774@
- ✔ О проведении опытной эксплуатации автоматизированной информационной системы ФНС России нового поколения «Налог-3»  
Приказ ФНС России от 08.09.2015 №ММВ-7-12/382@
- ✔ О налоге на добавленную стоимость  
Письмо ФНС России от 07.09.2015 №ГД-4-3/15648@
- ✔ О возврате переплаты по налогу на прибыль организаций  
Информация ФНС России от 07.09.2015
- ✔ О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций  
Письмо ФНС России от 07.09.2015 №ГД-4-3/15656
- ✔ О порядке представления по требованию налогового органа документов, сформированных в электронном виде  
Письмо ФНС России от 07.09.2015 №ЕД-4-2/15669
- ✔ О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 14.12.2010 №ММВ-7-4/707@  
Приказ ФНС России от 04.09.2015 №ММВ-7-4/377@
- ✔ Об утверждении требований к составу и структуре файлов, содержащих сведения из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, предоставляемых ФНС России в соответствии с положениями Федерального закона от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»  
Приказ ФНС России от 04.09.2015 №ММВ-7-6/376@
- ✔ Выплата дивидендов и признание Общества налоговым агентом в отношении физических лиц влечет обязанность представления Приложения №2 к налоговой декларации по налогу на прибыль  
Письмо ФНС России от 03.09.2015 №СА-4-7/15513
- ✔ Об утверждении Служебного распорядка Министерства финансов Российской Федерации  
Приказ Минфина России от 01.09.2015 №138н
- ✔ О поручении на перечисление денежных средств с депозитного счета налогоплательщика  
Письмо ФНС России от 31.08.2015 №СА-4-8/15316
- ✔ Об актуализации сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (отсутствие сведений о видах экономической деятельности, осуществляемой юридическими лицами)  
Письмо ФНС России от 27.08.2015 №ГД-4-14/15117@
- ✔ О порядке начисления процентов за несвоевременный возврат налога  
Письмо ФНС России от 27.08.2015 №СД-4-15/15120
- ✔ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Учет хеджирования и поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 9, Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 7 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 39)  
Приказ Минфина России от 26.08.2015 №135н  
МСФО (IFRS) от 26.08.2015 №9
- ✔ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»  
Приказ Минфина России от 26.08.2015 №135н  
МСФО (IFRS) от 26.08.2015 №9
- ✔ О представлении банковской гарантии при заявительном порядке возмещения НДС  
Письмо ФНС России от 26.08.2015 №СД-4-15/14986
- ✔ О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2009 года №51н  
Приказ Минфина России от 26.08.2015 №134н
- ✔ О применении НДС  
Письмо ФНС России от 25.08.2015 №ГД-3-3/3230@
- ✔ О представлении по требованию налогового органа сведений из реестра акционеров  
Письмо ФНС России от 24.08.2015 №АС-4-2/14873
- ✔ О нахождении в собственности объектов недвижимого имущества, образованных при разделе  
Письмо ФНС России от 20.08.2015 №ПА-4-11/14755@
- ✔ О заполнении декларации по налогу на прибыль профсоюзными организациями  
Письмо ФНС России от 20.08.2015 №ГД-4-3/14751@
- ✔ Об утверждении порядка формирования усиленной неквалифицированной электронной подписи налогоплательщика  
Приказ ФНС России от 20.08.2015 №СА-7-6/364@





## Налог на прибыль организаций: учет расходов на оплату труда

Письмо Минфина России от 14 августа  
2015 года №03-03-06/1/47255

Если штатным расписанием организации предусмотрены должности мерчендайзеров и их должностные обязанности относятся к деятельности, направленной на получение доходов, расходы на оплату труда работников, замещающих указанные должности, учитываются для целей расчета налога на прибыль организаций на основании статьи 255 НК РФ.

## Минимальный размер штрафа за непредставление в срок налоговой декларации

Письмо Минфина России от 14.08.2015 №03-02-08/47033

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей. При этом статьей 119 НК РФ установлены максимальный штраф в зависимости от неуплаченной суммы налога и минимальный штраф в фиксированной сумме, которая не ставится в зависимость от суммы неуплаченного налога.

## Налог на прибыль организаций: учет расходов на командировки

Письмо Минфина России от 10 августа  
2015 года №03-03-06/4/46040

Расходы бюджетного учреждения на выплату суточных сотрудникам, направляемым в командировки в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера, а также расходы на оплату проживания сотрудников в месте проведения командировки могут быть включены в налоговую базу по налогу на прибыль организаций в размере фактически произведенных затрат.

## Утверждена Методика расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников

Приказом Росстата от 16 сентября 2015 года №427 утверждена Методика расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

В методике приведен алгоритм расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников и источники информации для его расчета.

Методика разработана в целях внедрения отдельных положений обновленных международных стандартов в области статистики труда, принятых МКСТ и МОТ, касающихся расширения охвата всех категорий наемных работников.

Дата вступления в силу - 16.09.2015

## Получение имущественного налогового вычета по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение в 2014 году квартиры

Письмо Минфина России от 7 августа 2015 года №03-04-05/45672

Налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным им на приобретение в 2014 году квартиры, в случае, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного налогоплательщиком в связи с приобретением им в 2011 году другой квартиры.

## НДФЛ: компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении

Письмо Минфина России от 06.07.2015 №03-04-06/38783

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

## НДС: реализация объектов незавершенного строительства жилых домов

Письмо Минфина России от 13 августа 2015 года №03-07-11/46755

При реализации объектов незавершенного строительства жилых домов, подлежащих обложению НДС, суммы этого налога, предъявленные поставщикам товаров (работ, услуг), ранее использованных для строительства жилого дома, подлежат вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 НК РФ. В связи с этим налогоплательщику следует представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и, при необходимости, по налогу на прибыль организаций.

## Определение налоговой базы по налогу на прибыль казенных учреждений

Письмо Минфина России от 20 августа 2015 года №03-05-05/48137

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль, доходы, полученные казенными учреждениями от реализации товаров, приобретенных за счет средств целевого финансирования, не подлежат уменьшению на стоимость приобретения указанных товаров.

При этом иные расходы, связанные с реализацией данных товаров, понесенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, учитываются в общеустановленном порядке.

Дата вступления в силу - 20.08.2015



## Работник, работающий на дому, вправе работать на условиях неполного рабочего времени

**Вопрос:** Работник организации работает на дому. Вправе ли работница, работающая на дому, работать на условиях неполного рабочего времени?

**Ответ:** Трудовая деятельность работницы, заключившей трудовой договор о выполнении работы на дому, регулируется общими нормами трудового законодательства, таким образом, она вправе работать на условиях неполного рабочего времени, при согласии на это работодателя, за исключением случая, когда она находится в отпуске за уходом за ребенком и желает работать на дому.

**Обоснование:** В силу статьи 93 Трудового кодекса РФ по соглашению между работником и работодателем могут устанавливаться как при приеме на работу, так и впоследствии неполный рабочий день (смена) или неполная рабочая неделя.

Согласно статье 310 Трудового кодекса РФ надомниками считаются лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет. Надомник может выполнять работу, обусловленную трудовым договором, с участием членов его семьи. При этом трудовые отношения между членами семьи надомника и работодателем не возникают.

На надомников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с особенностями, установленными настоящим Кодексом.

Таким образом, трудовым законодательством не установлен запрет на установление неполного рабочего времени работникам, работающим на дому.

Следовательно, на работников, работающих на дому, распространяется право работать на условиях неполного рабочего времени, но при согласии на это работодателя.

При этом отметим, что согласно пункту 16 Положения об условиях труда надомников, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 29.09.81 № 275/17-99, поскольку надомники распределяют рабочее время по своему усмотрению, вся выполненная ими работа оплачивается в одинарном размере.

Представляется, что работодатель никак не сможет контролировать рабочее время надомника, и для целей учета рабочего времени в таблице работодатель должен руководствоваться продолжительностью рабочего времени, закрепленного в трудовом договоре с работником.

Отметим, что согласно статье 256 Трудового кодекса по заявлению женщины или лиц, указанных в части второй данной статьи, во время нахождения в отпуске 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. Указание «на дому» в данном контексте означает, что при работе на дому в таком случае неполное рабочее время не устанавливается.

«Центр методологии

бухгалтерского учета и налогообложения»

тел.: 8 (495) 984-75-65, info@cmbn.ru

## Удержание НДФЛ из выплат сотруднику при увольнении

**Вопрос:** На предприятии возникла конфликтная ситуация с сотрудником. Принимать какие-либо меры воздействия было сложно. Чтобы не запускать ситуацию, руководство приняло решение уволить сотрудника. Он согласился, его уволили по соглашению двух сторон. Ему выплатили 200 тыс.руб. Это было в ноябре 2012 года. Из этой суммы у него удержали НДФЛ. Вправе ли были удерживать НДФЛ?

**Ответ:** Удержание НДФЛ было правомерным, если данная выплата являлась заработной платой за отработанный период, включая премии, надбавки, компенсации за неиспользованный отпуск и иные выплаты. Если же в выплату входили компенсации, связанные с увольнением в виде выходного пособия (не более трехкратного размера среднего месячного заработка), то с таких доходов НДФЛ удерживать не следовало.

**Обоснование вывода:** Начисленная работнику сумма заработной платы признается объектом налогообложения по НДФЛ (п.6 п.1 ст.208, п.1 ст.209, п.1 ст.210 Налогового кодекса РФ). Датой фактического получения такого дохода является в данном случае последний день работы, за который начислен доход (п.2 ст.223 Налогового кодекса РФ). Организация является налоговым агентом работников и при выплате заработной платы должна удержать из причитающейся работнику суммы НДФЛ (п.1 ст.224, п.п.1, 2, 3, 4 ст.226 Налогового кодекса РФ).

В п.3 ст.217 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что от обложения НДФЛ освобождаются все виды законодательно установленных компенсаций, в том числе связанные с увольнением.

С 1 января 2012 года вступила в силу новая редакция названной статьи, в соответствии с которой освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период

трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Следовательно, компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, производимые с 1 января 2012 года, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п.3 ст.217 Налогового кодекса РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Суммы превышения трехкратного размера среднего месячного заработка подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке (письма Минфина от 14.12.2012 № 03-04-06/4-349, от 18.12.2012 № 03-04-05/6-1407).

Таким образом, если при увольнении организация выплачивает работнику заработную плату, то данные суммы подлежат налогообложению НДФЛ в общеустановленном порядке. Если же выплаты при увольнении являются компенсационными в виде выходного пособия, то они не подлежат налогообложению НДФЛ в сумме установленного предела.

Комогорова Н.В., налоговый консультант ООО «РосФинАудит»



## 16-20 ноября

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)  
Контакты  
☎ 8 (800) 333-88-44  
бесплатный по России  
✉ client@cntiprogress.ru

### Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов

Для кого

для главных бухгалтеров и их заместителей, аудиторов,  
специалистов отделов налогового учета и отчетности

#### Краткое описание

- ✓ **Обзор изменений** в НК РФ.
- ✓ **НДС:** требования к счетам-фактурам, первичным и платежным документам; определение налоговой базы, момента начисления; раздельный учет, восстановление НДС.
- ✓ **Налог на прибыль:** сложные ситуации признание доходов и расходов, расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.
- ✓ Изменения по **налогу на имущество, транспортному и земельному налогу** с учетом разъяснений МФ РФ и ФНС РФ.
- ✓ **НДФЛ.** Платежи во **внебюджетные фонды.**
- ✓ Выплаты по **трудовым договорам** и договорам ГПХ.
- ✓ **Хозяйственные договоры** и особенности их учета.
- ✓ **Спецрежимы** (ЕНВД, УСН, патентная система). Совмещение режимов.

## 17-20 ноября

Санкт-Петербург, набережная  
реки Мойки, д. 58  
☎ (812) 438-00-33  
✉ seminar-spb@fcaudit.ru  
🌐 www.fcaudit.ru

### Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных, автономных и казенных учреждениях 2015: правовые и финансовые аспекты

Для кого предназначен

Курс предназначен для: главных бухгалтеров, бухгалтеров  
и юристов бюджетных и казенных учреждений

#### В программе

- ✓ Изменения нормативно-законодательной базы, регламентирующие деятельность бюджетных, автономных и казенных учреждений.
- ✓ Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности в связи с изменениями законодательной базы.
- ✓ Особенности учета предпринимательской деятельности.
- ✓ Особенности учета расчетов по оплате труда
- ✓ Бухгалтерская отчетность государственных (муниципальных) учреждений.
- ✓ Контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
- ✓ Особенности ведения налогового учета.
- ✓ Ответы на вопросы и практические рекомендации.