

# Помощник Бухгалтера

## №18 сентябрь '16

специальное издание  
для пользователей  
системы «Кодекс»

Актуальная  
тема

Это важно!

Новости  
законодательства

Смотри  
в системе

Минфин  
разъясняет

Опыт  
экспертов

» 1

» 3

» 4

» 6

» 8

» 9

Уважаемые читатели!

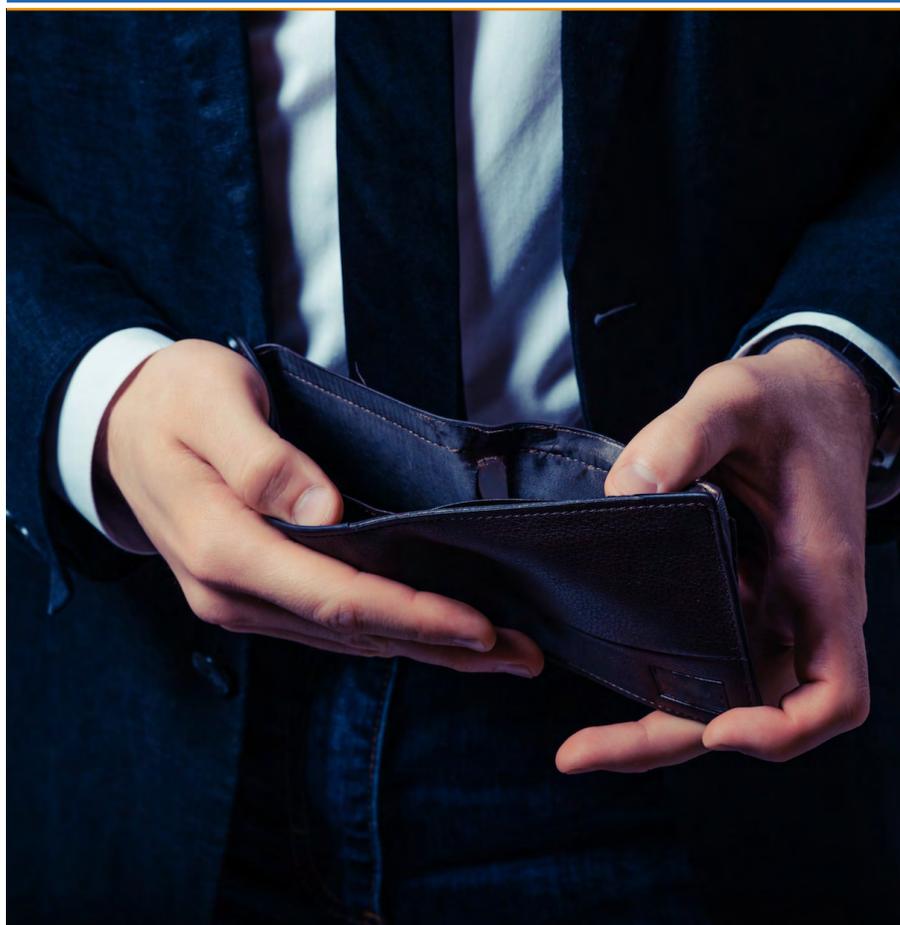


В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей системе КОДЕКС.



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

### АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



## Банкротство физлиц

### 1. Что произошло?

С 1 октября 2015 года банкротами могут себя объявить индивидуальные предприниматели и физические лица.

Соответствующие положения включены в Закон о банкротстве Федеральным законом от 29.06.2015 №154-ФЗ. Вскоре после начала действия новых правил Пленум ВС РФ в Постановлении от 13.10.2015 №45 разъяснил, как их применять.

### 2. Кто и когда может начать процедуру банкротства?

Любой гражданин, который задолжал официальным организациям 500 тысяч рублей и не платит кредит более 3-х месяцев.

Инициировать банкротство, кроме самого гражданина, может кредитор и налоговый орган.

### 3. Кто может признать человека банкротом?

Только суд после рассмотрения дела. Для этого гражданин должен подать заявление в суд общей юрисдикции (для ИП – в арбитражный).

Услуги юриста, который ведет дело банкротства, а также госпошлину, оплачивает банкрот.





## Банкротство физлиц

### 4. Как можно выплатить долги?

Есть три варианта:

1) Мирное соглашение. Как это? Кредитор и должник заключают договор, если уверены, что он будет выполнен.

2) Реструктуризация долга. Как это? Кредитор предоставляет должнику новые условия (сроки и порядок) погашения задолженности. Это возможно, если у должника есть официальный источник дохода, нет непогашенной судимости за экономические преступления, и он готов выплачивать кредит, но на других условиях.

Максимальный срок выплаты долгов после признания банкротом и рассрочки – 3 года.

Если и после этого гражданин не сможет выплатить долг, то он признается банкротом и его имущество направляется на погашение долга.

3) Конфискация имущества.

Как это? Имущество должника распродают, чтобы выплатить долг. Это может быть машина (исключение – для инвалидов и служебные); квартира (если их больше одной); предметы роскоши (шубы, драгоценности, все, что дороже 100 тыс. рублей).

Должнику что-то оставят?

- единственную квартиру/дом (независимо от размера);
- одежду, обувь;
- бытовую технику, посуду, мебель (решается индивидуально);
- орудия труда (компьютер, фотоаппарат и т.д., стоимостью не более 750 тыс. руб.);
- скот и домашних животных (если они не предназначены для предпринимательской деятельности).

### 5. Признали банкротом. А дальше?

Суд назначает банкроту финансового управляющего. Именно он будет распоряжаться имуществом должника.

Услуги управляющего стоят 10 тыс. руб. в месяц + 2% от размера удовлетворенных требований кредитора. Сумму выплачивает банкрот после завершения пересмотра условий по выплате долга.

### 6. Накладывает ли банкротство какие-то ограничения?

Да,

- в течение 5 лет после признания банкротства гражданин не может заключать договор займа без обязательного упоминания данного факта;
- гражданин не может становиться банкротом чаще, чем 1 раз в 5 лет;
- гражданин не может занимать управляющие должности в течение 3-х лет;
- гражданин не вправе выезжать за границу до даты прекращения производства по делу о банкротстве.

### 7. А что, если банкротство – просто фикция?

Разумеется, за это гражданин будет нести уголовную ответственность: до 6 лет лишения свободы.

Е. В. Шестакова,  
эксперт в области гражданского, коммерческого  
и налогового права, кандидат юридических наук



## Изменена форма 4-ФСС

### Что произошло

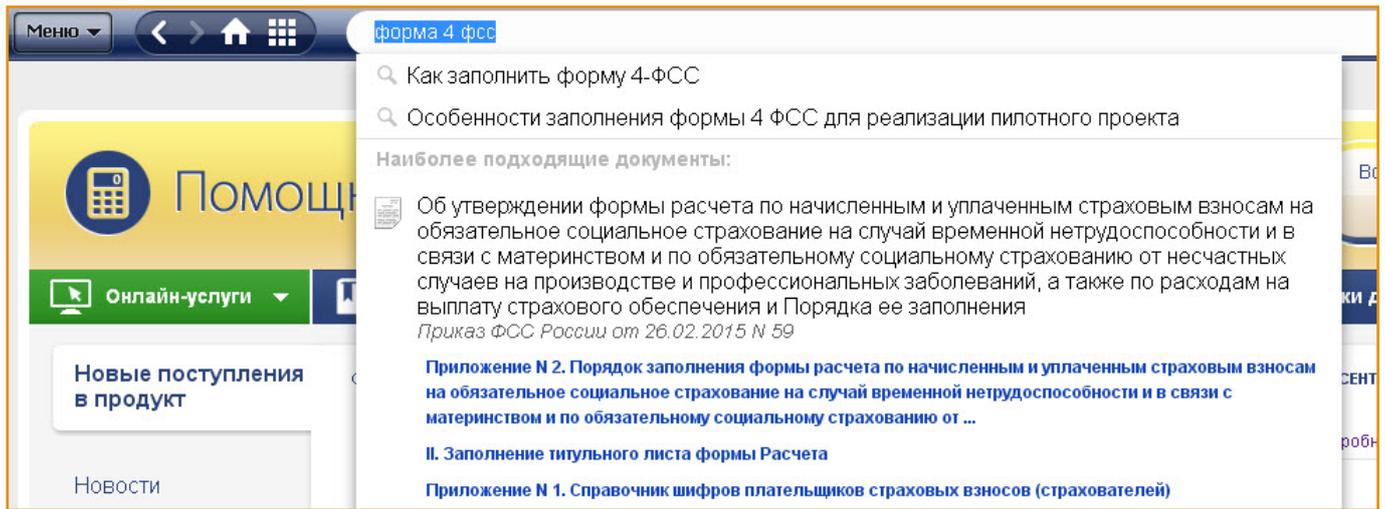
Внесены изменения в форму 4-ФСС: отчитываться за 9 месяцев 2016 года по форме 4-ФСС нужно на бланке, содержащем изменения из приказа ФСС России от 04.07.2016 № 260.

### Почему это важно

представление формы в установленном порядке в органы ФСС России является обязанностью плательщиков страховых взносов (пп.3 п. 2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ)

### Как найти в системе

в продуктах размещена актуальная форма 4-ФСС с примером заполнения ввести **4-ФСС** в строке Интеллектуального поиска и выбрать форму через всплывающую подсказку в разделе «Шпаргалки для бухгалтера» в рубрике «Обратите внимание»





## Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 10 процентов годовых



По информации Банка России от 16.09.2016, Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку до 10,00% годовых, учитывая замедление инфляции в соответствии с прогнозом и снижение инфляционных ожиданий при сохранении неустойчивой экономической активности.

Совет директоров отмечает, что для закрепления тенденции к устойчивому снижению инфляции, по оценкам Банка России, необходимо поддержание достигнутого уровня ключевой ставки до конца 2016 года с возможностью ее снижения в I-II кварталах 2017 года. С учетом принятого решения и сохранения умеренно жесткой денежно-кредитной политики годовой темп прироста потребительских цен составит около 4,5% в сентябре 2017 года и в дальнейшем снизится до целевого уровня 4% в конце 2017 года.

При принятии решения о ключевой ставке в ближайшие месяцы Банк России будет оценивать инфляционные риски и соответствие динамики экономики и инфляции базовому прогнозу.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на октябрь 2016 года.

## Упрощен порядок открытия банковских счетов



Федеральным законом от 23.06.2016 № 191-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и статью 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предусмотрена возможность открывать счета организациям и индивидуальным предпринимателям на основе сведений о регистрации и постановке на учет, полученных из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Кроме того, для кредитных организаций предусматривается право открывать счета юрлиц без присутствия их представителя в офисе банка в случае, если представитель имеет право действовать от имени юрлица без доверенности и находится на обслуживании данной кредитной

организации. Также в законе установлен перечень исключений, когда кредитной организации запрещено открывать счет без личного присутствия представителя организации.

Также Федеральным законом от 03.07.2016 № 241-ФЗ внесены изменения в статью 86 НК РФ, отменившие требования банков о предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе при открытии счета организацией или ИП.

Новые правила применяются с 1 сентября 2016 года.

## Как изменится с 1 января 2017 года порядок исчисления страховых взносов для плательщиков, не производящих выплат физлицам

Письмо ФНС России от 28 июля 2016 года № БС-3-11/3455



С 1 января 2017 года вводится глава 34 «Страховые взносы» НК РФ и полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование передаются налоговым органам.

Так, статьей 430 НК РФ «Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам» частично изменен порядок определения базы для исчисления страховых взносов для плательщиков, не производящих выплаты физическим лицам (для самозанятых).

При расчете страховых взносов доход будет учитываться следующим образом:

- 1) для плательщиков, уплачивающих НДФЛ, — в соответствии со статьей 210 НК РФ;
- 2) для плательщиков, применяющих ЕСХН, — в соответствии с пунктом 1 статьи 346\_5 НК РФ;
- 3) для плательщиков, применяющих УСН, — в соответствии со статьей 346\_15 НК РФ;
- 4) для плательщиков, уплачивающих ЕНВД, — в соответствии со статьей 346\_29 НК РФ;
- 5) для плательщиков, применяющих ПСН, — в соответствии со статьями 346\_47 и 346\_51 НК РФ;
- 6) для плательщиков, применяющих более одного режима налогообложения, — облагаемые доходы от деятельности суммируются.

## Как заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций в случае применения пониженной налоговой ставки по данному налогу

Письмо ФНС России от 28 июля 2016 года № БС-4-3/13729

Так как Законом города Москвы от 07.05.2014 № 26 установлена пониженная налоговая ставка в размере 13,5% для организаций нефтяной отрасли, то при заполнении декларации по налогу на прибыль в приложениях № 6а к Листу 02 декларации с кодами по ОКТМО, относящимися к городу Москве, по строкам 060 указывается пониженная налоговая ставка (13,5%), а по строкам 051 — сумма прироста налоговой базы за текущий налоговый период по сравнению с налоговой базой за 2014 год.



## ФНС России разъяснил порядок представления уточненного расчета сумм налога на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 12 августа 2016 года № ГД-4-11/14772



Если при заполнении расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом были ошибочно указаны КПП или ОКТМО, то при обнаружении ошибки налоговый агент обязан представить в налоговый орган по месту учета два расчета по форме 6-НДФЛ, а именно:

- уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета;
- первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.

Также в письме сообщается, что если расчет по форме 6-НДФЛ с указанием правильного КПП или ОКТМО налоговым агентом представлен после срока, установленного абзацем 3 пункта 2 статьи 230 НК РФ, мера ответственности за совершение налогового правонарушения не применяется.

Дата вступления в силу – 12.08.2016

## ФНС России дал разъяснения по привлечению к налоговой ответственности за непредставление расчетов по НДФЛ

Письмо ФНС России от 9 августа 2016 года № ГД-4-11/14515



Федеральная налоговая служба сообщила, что в случае непредставления в установленный срок расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 1000 рублей за каждый полный и неполный месяц, начиная со дня, уста-

новленного для представления расчета.

Кроме этого, в отношении налоговых агентов, представивших документы, содержащие недостоверные сведения, предусмотрена ответственность в размере 500 рублей за каждый представленный документ. При этом недостоверными сведениями могут быть признаны любые ошибки, допущенные налоговым агентом при заполнении соответствующих реквизитов (например, в персональных данных налогоплательщика, кодах доходов и вычетов, суммовых показателях и т. д.).

В письме также указано, что основанием для привлечения к ответственности является недостоверность информации, допущенная в результате арифметической ошибки, искажения суммовых показателей и иных ошибок, влекущих неблагоприятные последствия для бюджета, нарушения прав физических лиц.

Дата вступления в силу – 09.08.2016

## Налоговые органы не будут предупреждать о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках в случае нарушения срока представления декларации

Письмо ФНС России от 28 июля 2016 года № АС-3-15/3463



Во избежание множественных споров и судебных разбирательств с налогоплательщиками право налогового органа блокировать расчетный счет, установленное подпунктом 1 пункта 3 статьи 76 НК РФ, не должно зависеть от факта оповещения налогоплательщика о предстоящих действиях налогового органа, который надлежит доказать документально.

А практическая реализация указанного предложения не будет стимулировать повышение налоговой грамотности налогоплательщиков, поскольку обязанность соблюдения сроков представления налоговой отчетности фактически перекладывается с налогоплательщиков на налоговые органы.

Также будет значительно увеличена нагрузка, приходящаяся на сотрудников налоговых органов, в части информирования о предстоящей блокировке счетов налогоплательщиков, к тому же потребуются дополнительные материальные затраты, связанные с отправкой сообщений в адрес налогоплательщиков (бумага, оплата почтовых услуг), что приведет к необходимости увеличения бюджетного финансирования, но такое информирование не приведет к увеличению налоговых поступлений.

Поэтому ФНС России считает нецелесообразным предложение о предварительном информировании налогоплательщиков о предстоящем приостановлении операций по их счетам в банках в случае нарушения сроков представления налоговой декларации.



Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в системе «Помощник бухгалтера»



**Помощник Бухгалтера**

Всего документов: 399370    новых: 4272    измененных: 53899

Онлайн-услуги    Справочники    Налоговый дайджест    Обзор важных проектов    Гиды    Шпаргалки для бухгалтера

Новые поступления в продукт

**Новости**

Состав продукта

Видеосеминары

ОКТАБРЬ'15    НОЯБРЬ'15    ДЕКАБРЬ'15    ЯНВАРЬ'16    ФЕВРАЛЬ'16    МАРТ'16    АПРЕЛЬ'16    МАЙ'16    ИЮНЬ'16    ИЮЛЬ'16    АВГУСТ'16    **СЕНТЯБРЬ'16**

**НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА**

- 19.09.2016 НДПИ: добыча кондиционных руд черных металлов
- 19.09.2016 Налоговый учет сумм ущерба, возмещенных физлицом организации, оплатившей его обучение
- 19.09.2016 Налог на прибыль: доходы от предпринимательской деятельности, не предусмотренной соответствующим соглашением между органами управления ООЗ и резидентом ППО-ЭЗ
- 16.09.2016 Утверждены ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительный коэффициент к ним
- 16.09.2016 Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 10 процентов годовых
- 16.09.2016 ПСН: услуги по обучению населения иностранным языкам
- 15.09.2016 Применение НДС и налога на прибыль организаций обслуживающими производствами и хозяйствами
- 14.09.2016 Можно ли получить налоговый вычет за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями и ИП, осуществляющими деятельность в Крыму и Севастополе?

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ  
Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Производственный календарь

ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ  
Помощник бухгалтера: опыт, анализ, практика

ЖУРНАЛЫ, КНИГИ, КОММЕНТАРИИ

### Расчетчики для бухгалтера

В продукты «Помощник Бухгалтера», «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету», «Помощник Финансового директора» добавлен новый сервис «Расчетчики для бухгалтера».

«Расчетчики для бухгалтера» - ваш незаменимый автоматизированный помощник в работе, который позволит:

- ✓ Быстро и безошибочно осуществить необходимые расчеты;
- ✓ Быть уверенным в правильности вычислений, ведь даже не смотря на часто меняющееся законодательство, расчетчики постоянно актуализируются и обновляются.

Пользоваться сервисом просто и удобно: введите исходные данные – расчетчик в считанные секунды сделает за вас всю калькуляцию и выдаст результат!

Найти новый сервис очень просто:

Главная страница → Страница продукта → Справочники → Расчетчики для бухгалтера:

**Помощник Бухгалтера**

Всего документов: 398457    новых: 3389    измененных: 53415

Онлайн-услуги    Справочники    Налоговый дайджест    Обзор важных проектов    Гиды    Шпаргалки для бухгалтера

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

Практикум Бухгалтера  
Корреспонденция счетов  
Налоговый календарь    Справочник по налогам  
**Расчетчики для бухгалтера**  
"Горячие" справки  
Практикум Бухгалтера в схемах и таблицах  
Торговля от А до Я  
Строительство: бухгалтерский и налоговый учет  
Курсы валют

ОКТАБРЬ'15    НОЯБРЬ'15    ДЕКАБРЬ'15    ЯНВАРЬ'16    ФЕВРАЛЬ'16    МАРТ'16    АПРЕЛЬ'16    МАЙ'16    ИЮНЬ'16    ИЮЛЬ'16    АВГУСТ'16    **СЕНТЯБРЬ'16**

СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ  
Задать вопрос

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Производственный календарь

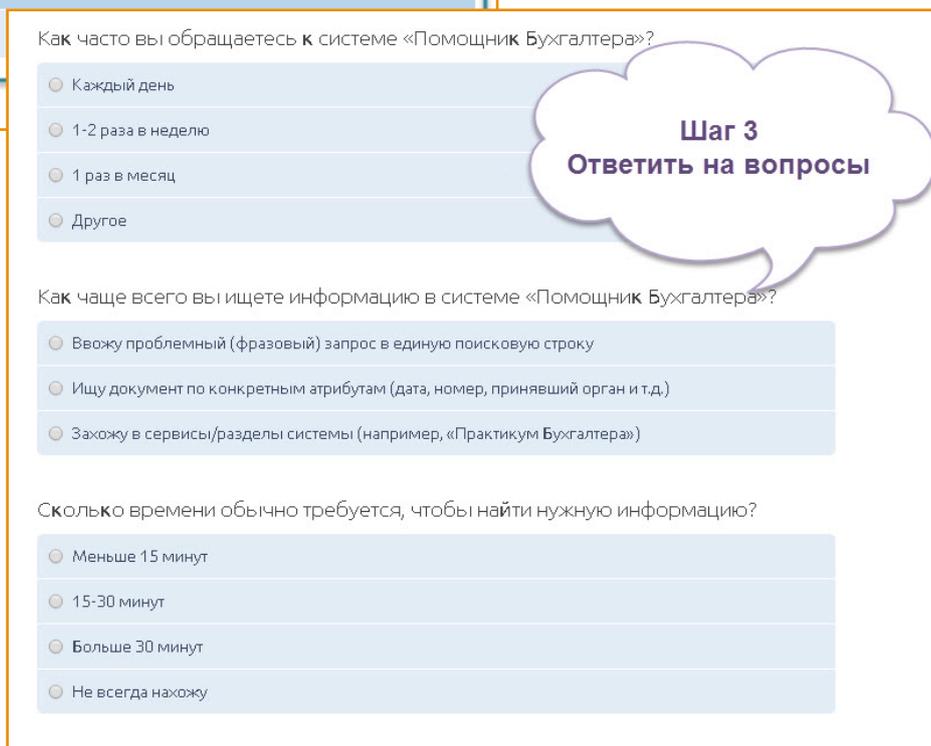
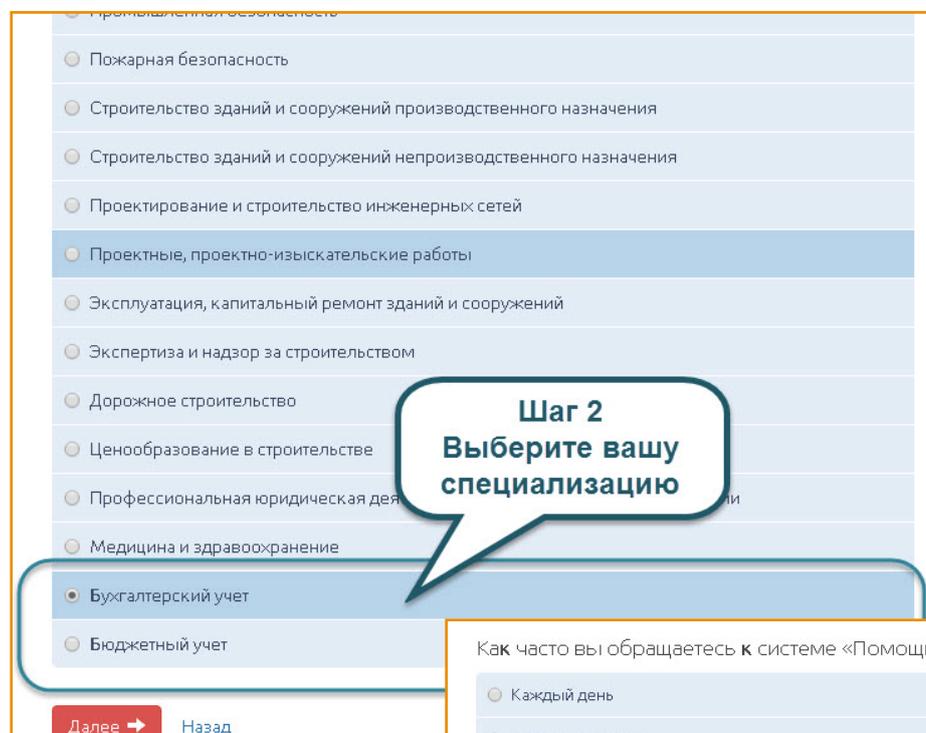
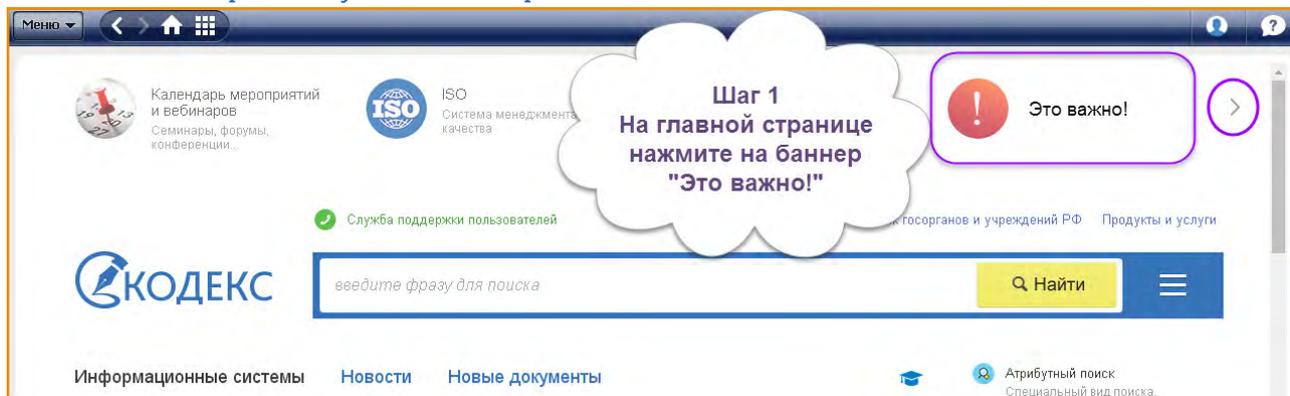


## ЭТО ВАЖНО!

Каждый день мы работаем над созданием профессиональных систем, чтобы вы были в курсе самых важных изменений законодательства, быстро и удобно находили необходимую информацию.

Мы хотим еще эффективнее помогать вам в решении профессиональных задач, и кто как ни вы, сможете рассказать нам о них, ответив на несколько вопросов.

Для того, чтобы принять участие в опросе, необходимо сделать всего лишь 3 шага:





- ✔ О материальной выгоде, полученной от экономии на процентах по кредиту  
Информация ФНС России от 07.09.2016
- ✔ Таблица увязки форм обоснований бюджетных ассигнований и кодов видов расходов, направлений расходов классификации расходов бюджетов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов  
Информация Минфина России от 07.09.2016
- ✔ Таблица соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов  
Информация Минфина России от 07.09.2016
- ✔ Опубликованы реестры онлайн-касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных данных  
Информация ФНС России от 06.09.2016
- ✔ О представлении информации об ожидаемом исполнении расходов по единой субвенции  
Телеграмма Минфина России от 02.09.2016 № 06-01-25/51460
- ✔ О внесении изменений в Служебный распорядок центрального аппарата Федеральной налоговой службы  
Приказ ФНС России от 31.08.2016 № ММВ-7-4/458@
- ✔ С 1 января 2017 года изменяется пороговое значение по доходам для перехода на УСН  
Информация ФНС России от 30.08.2016
- ✔ ФНС России разъяснила спорные вопросы при регистрации изменений в учредительные документы  
Информация ФНС России от 29.08.2016
- ✔ О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 03.03.2015 № ММВ-7-8/90@  
Приказ ФНС России от 23.08.2016 № ММВ-7-8/454@  
Об утверждении Порядка проведения сверки и выдачи копий специальных деклараций, находящихся на централизованном хранении в ФНС России  
Приказ ФНС России от 23.08.2016 № ММВ-7-17/448@
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 августа 2004 года № 241 «О коллегии Минфина России»  
Приказ Минфина России от 18.08.2016 № 321
- ✔ О Порядке распределения в 2016 году зарезервированных бюджетных ассигнований на уплату начислений на выплаты по оплате труда работников федеральных государственных органов, перечисляемых в установленном порядке в бюджеты государственных внебюджетных фондов  
Приказ Минфина России от 17.08.2016 № 135н
- ✔ О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2015 года № 213н «О Порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций при казначейском сопровождении государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения»  
Приказ Минфина России от 06.07.2016 № 106н



## МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

**НДС при безвозмездной передаче неотделимых улучшений арендованного имущества**

Письмо Минфина России от 27 июля 2016 года № 03-07-11/43792

При безвозмездной передаче арендодателем арендатору результатов работ по улучшению арендованного имущества, то есть при совершении операции, облагаемой НДС, суммы налога, ранее принятые к вычету по этим работам, восстанавливать не нужно.

**Применение НДС и налога на прибыль организаций обслуживающими производствами и хозяйствами**

Письмо Минфина России от 27 июля 2016 года № 03-07-11/43854

Суммы штрафных санкций за непотребление установленного объема энергоносителей, не связанные с оплатой услуг по предоставлению энергоносителей, НДС не облагаются.

Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по налогу на прибыль организаций по указанной деятельности отдельно от налоговой базы указанного налога по иным видам деятельности. К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам.



## Уведомление налоговой

**Вопрос:** Межрайонная ИФНС России в соответствии со ст.31 НК РФ сообщает следующее:

В результате мониторинга правильности формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций в представленных налоговых декларациях за 2015 год установлена высокая доля косвенных расходов в общей сумме расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

Следует отметить, что согласно п.1 ст.318 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Налогоплательщик самостоятельно определяет перечень прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и закрепляет его в учетной политике для целей налогообложения.

При этом прямые расходы относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены в соответствии со ст.319 Кодекса.

Расходами на основании п.1 ст.252 Кодекса признаются любые экономически обоснованные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, и подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Глава 25 Кодекса не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным.

Однако из норм ст.ст.252, 318, 319 Кодекса следует, что выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным.

Более того, в ст.318 Кодекса отражена норма, предусматривающая включение в состав прямых расходов именно тех расходов, которые «...связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)».

Это означает, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.

С учетом изложенного, межрайонная ИФНС России сообщает о необходимости проведения анализа на предмет возможного неправомерного включения в состав косвенных расходов затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Предлагаем вам в течение 5 дней с момента получения сообщения представить пояснения или внести соответствующие исправления в налоговую декларацию (в части расходов), а также предоставить подробную расшифровку косвенных расходов за 2015 год и «Учетную политику для целей налогообложения» на 2015 год.

Что это за сообщения, которые направляет инспекция, и как на них реагировать? Срок камеральной проверки по декларации по налогу на прибыль давно уже истек.

**Ответ:** Прямо законодательством такие уведомления не урегулированы, однако они свидетельствуют о внимании налогового органа к налогоплательщику, которое может привести к последующим мерам (вызову в налоговый орган, направлению требования об уплате налога, проведению выездной налоговой проверки).

**Обоснование:** Прежде всего, следует отметить, что статья 31 НК РФ подобные уведомления не упоминает. Однако на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах. Поэтому в случае если налогоплательщик проигнорирует рассматриваемое уведомление, то налоговый орган мо-

жет воспользоваться своим правом на вызов налогоплательщика для дачи пояснений.

Также отметим, что в силу пункта 1 статьи 70 НК РФ налоговый орган вправе выявить недоимку в любой момент, составив документ по установленной форме, после чего направить налогоплательщику требование об уплате налога.

У налогового органа сохраняется право на проведение выездной налоговой проверки налогоплательщика (статья 89 НК РФ).

Поэтому во избежание рисков следует представить в налоговый орган пояснения, объясняющие позицию налогоплательщика.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения» Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/»Техэксперт»



## Требование работодателя к работнику о возврате компенсации за неиспользованный отпуск

**Вопрос:** Работнику при увольнении были выплачены расчет и денежная компенсация за неиспользованный отпуск. Позднее суд признал увольнение незаконным. После восстановления на работе работник подал заявление на отпуск. Работодатель выплатил ему отпускные повторно. Работодатель письмом по почте предложил работнику добровольно вернуть повторно выплаченные отпускные в кассу. Работник просьбу проигнорировал, никак не аргументировал свои действия.

Статья 137 Трудового кодекса РФ содержит закрытый перечень оснований для удержания из заработной платы. Возврат выплаченной при увольнении компенсации за неиспользованный отпуск в их число не входит. Статья 1109 Гражданского кодекса РФ не допускает взыскание в качестве неосновательного обогащения заработной платы и приравненных к ней платежей при отсутствии недобросовестности со стороны работника и счетной ошибки.

В связи с вышеперечисленным просим вас разъяснить:

- Каким образом и из каких выплат работнику может быть удержана сумма компенсации за неиспользованный отпуск?
- Может ли работодатель удерживать компенсации за неиспользованный отпуск из будущих выплат оплачиваемого отпуска?

**Ответ:**

С учетом официальной позиции и судебной практики требование работодателя к работнику о возврате компенсации за неиспользованный отпуск в рассматриваемой ситуации неправомерно.

При предоставлении отпуска и расчете отпускных ранее выплаченная компенсация засчитывается в счет полагающихся выплат.

**Обоснование:**

Для разрешения данного вопроса необходимо обратиться к исследованию официальной позиции и судебной практики.

В соответствии со статьей 394 Трудового кодекса в случае признания увольнения или перевода на другую работу незаконными работник должен быть восстановлен на прежней работе органом, рассматривающим индивидуальный трудовой спор.

В письме Роструда от 14.06.2012 № 853-6-1 разъяснено, что восстановление на работе означает возвращение работника в прежнее правовое положение, существовавшее до увольнения.

В случае если работник желает использовать отпуск в полном объеме, работодатель производит перерасчет и предоставляет данный отпуск с зачетом выплат, произведенных в качестве компенсации за неиспользованную часть отпуска. Другими словами, производится перерасчет оплаты неиспользованной части отпуска, который учитывается при расчете заработной платы.

В Апелляционном определении Челябинского областного суда от 16.05.2014 по делу № 11-4794/2014 указано, что смысл процедуры восстановления на работе заключается в отмене правовых последствий увольнения, возвращении сторон в первоначальное, до увольнения, положение.

В этой связи у работника, восстановленного на работе после незаконного увольнения, условия трудового договора восстанавливаются в полном объеме, в том числе в отношении стажа работы, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

Право на получение компенсации за неиспользованный отпуск и одновременное предоставление такого отпуска Трудовым кодексом не предусмотрено.

Поскольку истец был восстановлен на работе, согласно заявлению от 6 июня 2013 года ему с 15 июля 2013 года по 17 августа 2013 года был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 34 календарных дня, в том числе за период работы с 5 ноября 2011 года по 4 ноября 2012 года, за который при увольнении была выплачена компенсация, от использования отпуска за период работы с 5 ноября 2011 года по 4 ноября 2012 года не отказывался, у суда отсутствовали основания для удовлетворения иска работника к работодателю о взыскании незаконно удержанных сумм за-

работной платы.

Противное означало бы использование принадлежащих ответчику денежных средств без законных на то оснований, т. е. неосновательное обогащение, которое в силу статьи 1102 ГК порождает обязанность возврата неосновательно приобретенного.

При таких обстоятельствах является обоснованным вывод о том, что ответчик произвел перерасчет подлежащих выплате сумм с учетом ранее выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск, выплаченной при увольнении, это трудовых прав истца не нарушает, поскольку послужившее этому основание утрачено, истец восстановлен на работе и ему предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск, в том числе за период работы с 5 ноября 2011 года по 4 ноября 2012 года, за который при увольнении была выплачена компенсация.

Доводы работника о том, что при разрешении исковых требований судом неправомерно применено письмо Федеральной службы по труду и занятости от 14 июня 2012 года № 853-6-1, поскольку оно не является источником трудового права, на правильность выводов суда не влияют.

Указанное письмо, носящее разъяснительный характер, нормам Трудового кодекса не противоречит.

Суд указал, что статьей 137 Трудового кодекса не предусмотрено удержание из заработной платы суммы компенсации за неиспользованный отпуск, положения статей 137, 138 Трудового кодекса к данным спорным правоотношениям неприменимы.

Поскольку увольнение работника признано незаконным, он восстановлен на работе, соответственно все действия ответчика, связанные с незаконным увольнением, также являются незаконными, в том числе и выплата компенсации за неиспользованный отпуск, обстоятельств, предусмотренных статьей 137 Трудового кодекса, ограничивающих удержание из заработной платы, судом не установлено, доводы истца являются несостоятельными.

Таким образом, с учетом приведенной официальной позиции и судебной практики, требование работодателя к работнику о возврате компенсации за неиспользованный отпуск в рассматриваемой ситуации неправомерно.

При предоставлении отпуска и расчете отпускных ранее выплаченная компенсация засчитывается в счет полагающихся выплат.

ООО «Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»

Линия профессиональной поддержки пользователей систем «Кодекс»/«Техэксперт»