



главная книга

Отпускные: как рассчитать коэффициент индексации

Если в течение расчетного периода, работник переводился с одной должности на другую с изменением зарплаты и, кроме того, в компании происходила индексация окладов, при исчислении среднего заработка в целях расчета отпускных нужно рассчитать два коэффициента индексации.

Источник: *Письмо Минтруда от 12.05.2016 № 14-1/В-447*

Например, работник отправляется в отпуск в мае 2016 года. При этом до 01.01.2016 он трудился на должности водителя погрузчика с окладом 18 000 руб., а с 01.01.2016 переведен на должность механика с окладом 22 500 рублей. С 01.04.2016 года в организации произошло повышение окладов, после которого зарплата работника поднялась до 24 750 рублей.

Первый повышающий коэффициент нужно рассчитать для месяцев с начала расчетного периода до индивидуального повышения оклада. Для этого 24 750 (оклад работника после общей апрельской индексации) нужно разделить на 18 000 (оклад до индивидуального повышения). На полученный коэффициент 1,375 надо умножить выплаты с мая по декабрь 2015 года.

Второй повышающий коэффициент определяется с момента индивидуального повышения зарплаты до массовой индексации. Коэффициент нужно посчитать следующим образом: 24 750 (оклад после общей индексации) разделить на 22 500 (оклад работника с 01.01.2016 после индивидуального повышения). На полученный коэффициент 1,1 умножаются выплаты с января по март 2016 года.

6-НДФЛ: отражаем отпуск с последующим увольнением

Крайний срок уплаты НДФЛ с отпускных - последний день месяца, в котором они выплачены. Причем такой порядок сохраняется, даже если отпуск предоставлен работнику с последующим увольнением.

Источник: *Письмо ФНС от 11.05.2016 № БС-3-11/2094@*

Ведь такая выплата – это, по сути, обычные отпускные, а не увольнительная компенсация.

Следовательно, например, при оплате отпуска с последующим увольнением 15.03.2016, раздел 2 в 6-НДФЛ, нужно заполнить следующим образом:

в строке 100 «Дата фактического получения дохода» нужно указать 15.03.2016;

в строке 110 «Дата удержания налога» - 15.03.2016;

в строке 120 – 31.03.2016;

а в строках 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.

Заполняем первый раздел 6-НДФЛ при переходящей зарплате

ФНС выпустила очередное разъяснение по заполнению 6-НДФЛ. На этот раз налоговики подробно расписали заполнение раздела 1 расчета в случае, когда зарплата начислена в одном отчетном периоде, а фактически выплачена в другом.

Источник: *Письмо ФНС от 16.05.2016 № БС-4-11/8609*

В ситуации, когда заработная плата начислена, например, в марте, а выдана сотруднику в апреле, суммы исчисленного налога с данной выплаты отражаются в 6-НДФЛ за первый квартал только по строке 040 «Сумма исчисленного налога» раздела 1.

А в строке 070 «Сумма удержанного налога» и строке 080 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» указывать сумму этого НДФЛ не следует. Ведь удержание налога с зарплатного дохода происходит при фактической выплате (в данном случае в апреле). Соответственно, в строках 070 и 080 раздела 1 за первый квартал (в части зарплаты за март) ставится «0».

Суммы НДФЛ с мартовской зарплаты попадут в строку 070 раздела 1 и в раздел 2 только по итогам полугодия.

Налоговые изменения больше не застанут врасплох

С 02.06.2016 года постановления и распоряжения Правительства РФ, касающиеся налогов и сборов, будут вступать в силу в том же порядке, что и другие нормативно-правовые акты по налогам.

Источник: *Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ*

Это значит, что налоговые изменения, вносимые Правительством, будут начинать действовать не ранее чем по истечении месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа месяца очередного налогового периода по соответствующему налогу. Например, если в течение 2016 года Правительство утвердит какие-нибудь изменения, имеющие отношения к налогу на прибыль (допустим, обновит Классификацию ОС), то применять эти новшества в «прибыльных» целях нужно будет не ранее 01.01.2017 года.

Кроме этого, изменен срок начала дей-

ствия приказов ФНС, утверждающих новые формы налоговых деклараций или вносящих корректировки в уже существующие. С 02.06.2016 года они будут вступать в силу не ранее чем по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.

Кстати, в отношении законодательных актов, изменяющих налоговые ставки, льготы и порядок исчисления налогов для участников инвестиционных контрактов, вводится отдельное правило: если такие документы ухудшают положение налогоплательщиков, то они не применяются либо до наступления даты окончания срока действия специального инвестиционного контракта, либо до даты окончания сроков действия налоговых ставок, льгот и порядка исчисления налогов, установленных на дату заключения инвестиционного контракта (в зависимости от того, какое из этих событий произошло раньше). Это нововведение начнет действовать с 24.06.2016 года.

Задержка зарплаты: с компенсации за просрочку нужно начислить взносы

При перечислении зарплаты позже положенного срока работодатель вместе с причитающейся работнику суммой должен выплатить ему также компенсацию за просрочку. Сумма такой компенсации учитывается в базе по страховым взносам.

Источник: *Письмо Минтруда от 23.10.2015 № 17-3/В-517*

Как известно, компенсационные выплаты страховыми взносами не облагаются. При этом понятие «компенсация», согласно ТК, подразумевает денежную сумму, полученную работником для возмещения его затрат, связанных с исполнением трудовых обязанностей.

Что касается так называемой компенсации за несвоевременную выплату зарплаты, то это, по сути, форма материальной ответственности работодателя перед работником за неисполнение условий договорных обязательств. Размер такой компенсации устанавливается не исходя из затрат, понесенных сотрудником, а рассчитывается в зависимости от срока просрочки (не ниже 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от не выплаченной в срок суммы за каждый день задержки).

Следовательно, выплата за нарушение работодателем установленного срока перечисления заработной платы подлежит обложению страховыми взносами.

www.glavkniga.ru



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 20 (143) от 30.05.2016

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Оплата помимо заработной платы

Для кого (для каких случаев): Для случаев заключения договора директором с самим собой.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: У Общества возник спор с другой Firmой в связи с регистрацией в Росреестре права собственности на объект недвижимости. Директор Общества решил оспаривать регистрацию в суде и для этого заключил договор на оказание юридических услуг с Индивидуальным Предпринимателем. В договоре был четко прописан перечень услуг, сумма вознаграждения 50 000 рублей. Была, правда, ещё одна маленькая особенность: ИП и директор Общества-заказчика – одно и то же лицо. То есть, фактически директором была заключена сделка с самим собой.

Разумеется, этот момент не понравился учредителю. Было целых два аргумента против. Во-первых, это сделка с заинтересованностью, которая не была одобрена участником. Во-вторых, в силу закона и учредительных документов, в обязанности Руководителя (директора) входит представление интересов Общества в суде без какого-либо дополнительного вознаграждения, в связи с чем, эта сделка совершена в ущерб интересам Общества.

На что директор ответил, что вообще-то в его должностные обязанности не входит выполнение юридической работы, в связи с чем и был заключён договор на оказание юридических услуг. Поскольку услуги были реально оказаны, то такую сделку нельзя считать совершенной в ущерб интересам Общества. И действительно, доказательств того, что оспариваемая сделка с заинтересованностью повлекла или может, в дальнейшем, повлечь за собой причинение убытков обществу или его участнику, суду представлено не было.

Далее уже суд начал раскладывать все по полочкам. В

силу пункта 3 статьи 40 Закона об ООО единоличный исполнительный орган общества без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки. Более подробно детализирует перечень полномочий директора Общества другой документ – Устав Общества.

Однако, из указанных положений не следует вывод о том, что директор Общества обязан выполнять любую работу в Обществе, в том числе не возложенную на него трудовым договором. В трудовом договоре директора не фигурировали обязанности юрисконсульта по выполнению специфической деятельности, связанной с правовым обеспечением интересов Общества. Согласно статьи 60 ТК РФ запрещается требовать от работника выполнения работы, не обусловленной его трудовым договором. Следовательно, трудоустроенное лицо вправе оказывать услуги для работодателя (Общества) на основании гражданско-правового договора, если данные обязанности не входили в перечень служебных обязанностей.

Поэтому суд и отказал участнику в признании недействительным договора возмездного оказания правовых услуг. 50 000 рублей так и ушли к директору.

Выводы и Возможные проблемы: Директор заключил гражданско-правовой договор, от имени организации, с самим собой. Если услуги этого договора не входят в должностные обязанности директора, то выходит, что директор всё сделал правильно. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Оплата помимо заработной платы».

Цена вопроса: 50 000 рублей. Сумма договора, который директор заключил сам с собой.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, «Судебная Практика»:* [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 04.05.2016 N Ф04-1106/2016 ПО ДЕЛУ N А45-18107/2015](#)

До 1 июля 2017 года налогоплательщики вправе формировать корректировочные счета-фактуры как в соответствии с действующим, так и в соответствии с новым форматом Приказ ФНС России от 13.04.2016 N ММВ-7-15/189@ "Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме"

Действующий формат, предусмотренный приказом ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@, не подлежит применению налогоплательщиками с 1 июля 2017 года (с указанной даты утрачивают силу соответствующие положения названного приказа). Прием налоговыми органами таких счетов-фактур должен быть обеспе-

чен до 31.12.2020.

Одновременно утверждены требования к XML файлам передачи электронного корректировочного счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры с расширенным набором реквизитов. Данные форматы налогоплательщики вправе применять с даты вступления в силу настоящего приказа.

Для осуществления кадастровой деятельности в качестве кадастрового инженера после 01.12.2016 необходимо обязательное вступление в состав членов СРО кадастровых инженеров

<Информация> Росреестра от 23.05.2016 "Изменения законодательства в сфере кадастровой деятельности с 01.07.2016"

Разъясняется, что согласно ч. 1 ст. 29 Федерального закона от 24.07.2007 N 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости" в редакции Федерального закона от 30.12.2015 N 452-ФЗ "О

внесении изменений в Федеральный закон "О государственном кадастре недвижимости" и ст. 76 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" кадастровым инженером признается физическое лицо, являющееся членом СРО кадастровых инженеров. Для вступления в члены СРО кадастровых инженеров физические лица должны соответствовать обязательным условиям, определенным в законе. Вместе с тем, для лиц, имевших на день вступления в силу Федерального закона от 30.12.2015 N 452-ФЗ действующие квалификационные аттестаты кадастрового инженера, сведения о которых внесены в государственный реестр кадастровых инженеров до 01.07.2016 включительно, предусматривается, что они обладают правом осуществлять кадастровую деятельность наряду с кадастровыми инженерами до 01.12.2016.

Продолжение см. на стр.2

**Получение нераспределенной прибыли**

Для кого (для каких случаев): Для случаев желая дивидендов после продажи своей доли.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Гражданин владел 40% в уставном капитале одного Общества. Но в каком-то году гражданин решил продать свою долю. И продал. По номиналу, за несколько тысяч рублей. Но вдруг в конце того года, когда он свою долю продал, доходят до гражданина вести. Вести о том, что Общество, за последние два года его пребывания в статусе владельца 40% уставного капитала, накопила некую прибыль. В одном году 573 тысячи рублей, в другом году 569 тысяч рублей.

И огорчился гражданин. Он продал свою долю за копейки, а ведь мог бы получить 40% от миллиона с лишним рублей! И обратился гражданин в суд: пусть Общество

мне отдаст мои 40% от прибыли за прошлые года и проценты за пользование моими средствами.

А суд так ответил гражданину: в эти прошлые года не было в Обществе решения о распределении прибыли. Поэтому ничего участникам за эти года и не положено. Нету вам, гражданин хороший, никаких дивидендов задним числом.

Выводы и Возможные проблемы: Продал свою долю в Обществе. Забудь о прошлых прибылях, если их не делили тогда Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: *«Получение нераспределенной прибыли»*.

Цена вопроса: Проценты от нераспределенной прибыли за прошлые годы.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, «Судебная Практика»:* [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 26.04.2016 N Ф06-7246/2016 ПО ДЕЛУ N А12-35638/2015](#)

Таким лицам для включения в состав членов СРО не требуется сдача теоретического экзамена и прохождение стажировки; до 01.01.2020 к ним не применяются требования о наличии необходимого образования.

Кроме того, разъяснено, что с 01.07.2016 утрачивают силу положения Федерального закона "О государственном кадастре недвижимости", касавшиеся, в том числе, организации и проведения аттестации на соответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к кадастровым инженерам, а также аннулирования квалификационных аттестатов. В связи с этим квалификационные комиссии при организации своей деятельности должны самостоятельно планировать свою работу с учетом окончания срока действия соответствующих норм закона.

Подписан закон о поэтапном повышении пенсионного возраста для назначения страховой пенсии по старости для государственных гражданских служащих и муниципальных служащих

Федеральный закон от 23.05.2016 N 143-ФЗ "О внесении изменений в от-

дельные законодательные акты Российской Федерации в части увеличения пенсионного возраста отдельным категориям граждан"

Закон предусматривает поэтапное повышение пенсионного возраста для назначения страховой пенсии по старости в период замещения государственных должностей, муниципальных должностей, должностей государственной гражданской и муниципальной службы. Так, в 2017 году этот возраст составит 55 лет и 6 месяцев для женщин, 60 лет и 6 месяцев для мужчин, а с 2032 года - 63 года для женщин и 65 для мужчин.

При этом с 60 до 65 лет увеличивается предельный возраст пребывания на гражданской службе. Также будет поэтапно увеличиваться стаж государственной гражданской службы, муниципальной службы для назначения пенсии за выслугу лет с 15 лет 6 месяцев в 2017 году до 20 лет в 2026 году и последующих годах.

Увеличен минимальный срок исполнения полномочий члена Совета Федерации или депутата Государственной Думы, необходимый для получения ежемесячной доплаты к пенсии (при

исполнении полномочий от 5 до 10 лет (ранее от 1 до 3-х лет) - 55 % ежемесячного денежного вознаграждения члена Совета Федерации и депутата Госдумы, а при исполнении полномочий 10 лет и более (ранее свыше 3-х лет) - 75 %).

Ростат информирует, что для получения перечня форм федерального статистического наблюдения, подлежащих представлению организациями (респондентами), необходимо обратиться к информационно-поисковой системе по адресу: <http://statreg.gks.ru>

<Информация> Росстата Перечень респондентов, в отношении которых проводятся федеральные статистические наблюдения"

Сообщается, что после указания кода по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) или ОГРН и ввода защитного кода по кнопке "Перечень форм" формируется перечень форм федерального статистического наблюдения, подлежащих представлению.

Принят федеральный закон, направленный на приведение законодательства в области страхового дела в соответствие с нормами ГК РФ

выдумка. Такая милая первоапрельская шутка про водку. Но остальные марки водки упомянутые в сравнении реально существовали.

Но Антимонопольный Орган смеяться над этой статьёй не стал. Даже наоборот, он вполне серьёзно оштрафовал газету на 110 тысяч рублей (почти минимальный штраф). За рекламу водки. Потому что статья привлекает внимание к конкретным и реальным сортам водки.

Выводы и Возможные проблемы: Не надо в статье вставлять конкретные марки и картинки водки. Это 100% реклама алкоголя, которая в периодических изданиях запрещена Законом. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: *«Шутка»*.

Цена вопроса: От 100 тысяч рублей до 500 тысяч рублей.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, «Судебная Практика»:* [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 27 АПРЕЛЯ 2016 Г. ПО ДЕЛУ N А44-8695/2015](#)

Шутка

Для кого (для каких случаев): Для случаев шуток в газете про алкоголь.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Решила газета пошутить на 1 апреля. Газета опубликовала в своей рубрике «Первые апрельские новости» статью с характерным названием – «Плюс один глоток бесплатно». В статье газета искромётно шутила на тему того, что снижение цены на некую марку водки приводит к тому, что теперь в той же бутылке, как бы, содержится дополнительный бесплатный глоток водки.

Ну и, наверное, для того чтобы всем стало совсем смешно, в статье были приведены изображения нескольких бутылок разной марки водки, среди которых была особо выделена та, которая несла в себе заветный бесплатный глоток. Юмор был в том, что дешёвой водки с бесплатным глотком на самом деле не было в природе. Это была

**Не придает им характер вознаграждения**

Для кого (для каких случаев): Для случаев отказа ФСС в возмещении выплат за его счёт.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Организации часто делают выплаты своим работникам за счёт Фонда Социального Страхования РФ. Больничные, отпуск по беременности и родам и т.д. Организация выплачивает за ФСС такие суммы работникам в положенные сроки. После этого организация смиренно ждёт, когда же ФСС вернёт ей те деньги, которые она за ФСС заплатила своим работникам. Но ФСС иногда эти деньги не возвращает. Ошибки, неточности, иногда злоупотребления обнаруживает ФСС при проверке начисления больничных и т.д. Когда такие безобразия обнаруживаются, то ФСС не возмещает те выплаты, которые организация уже сделала, как она считала, за счёт ФСС. И получается, что организация сделала выплаты за свой счёт. Но и это ещё полбеды.

Начисления, которые делаются за счёт ФСС – не облагаются страховыми взносами в ФСС. А тут такая картинка: были выплаты, вроде бы, за счёт ФСС, но ФСС их компенсировать отказалась! Значит, это были выплаты не за счёт ФСС! Значит, на них надо начислить страховые взносы! Такая неприятность: сначала тебе не возместили выплаты, а потом начислили на них страховые взносы в ФСС. И штрафы. За просрочку выплаты страховых взносов в ФСС. Такой позиции придерживается ФСС РФ. Такой позиции придерживается и Минтруд РФ в своём письме: Письмо Минтруда России от 26.02.2016 N 17-3/В-76.

Но находятся отчаянные плательщики страховых взносов, которым такие позиции – не указ! Они идут в суд и добива-

ются решения суда о том, что факт *«непринятия расходов в виде выплат по обязательному социальному страхованию не придает им характер вознаграждения, связанного с выполнением трудовой функции, и не обязывает включать указанные суммы в базу для начисления страховых взносов»*.

Вот и думай после этого: кому верить? ФСС РФ? Минтруду РФ? Или Арбитражному суду Западно-Сибирского округа? Есть мнение, и не только наше, что верить можно всем. Не хочется спорить с проверкой ФСС? Верь ФСС! Готов идти и спорить с ФСС в суде? Верь решению Арбитражного суда Западно-Сибирского округа. Но надо внимательно смотреть на детали дела: какие выплаты, при каких обстоятельствах и т.д. Ваш спор может оказаться не совсем таким, как спор, по которому Арбитражный суд Западно-Сибирского округа принял своё решение в пользу плательщика страховых взносов. И тогда одной простой ссылки на решение суда будет недостаточно для победы в споре с ФСС.

Выводы и Возможные проблемы: ФСС отказался возмещать выплаты сотрудникам, которые мы сделали за его счёт? По крайней мере взносы в ФСС с сумм «отказа» можно не платить. Но возможно придётся это решение отстаивать в суде. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: *«Не придает им характер вознаграждения»*.

Цена вопроса: Страховые взносы в ФСС с сумм, которые ФСС отказался возмещать.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс:* [ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 26.02.2016 N 17-3/В-76;](#) [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 06.05.2016 N Ф04-1054/2016 ПО ДЕЛУ N А27-15211/2015](#)

Федеральный закон от 23.05.2016 N 146-ФЗ О внесении изменений в Закон Российской Федерации Об организации страхового дела в Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Законом, в частности:

- уточнены требования к наименованию (фирменному наименованию)

субъектов страхового дела; - понятие "учредительные документы" заменено на "учредительный документ", поскольку юридические лица (за исключением товариществ) действуют на основании уставов;

- уточнены требования к минимальному размеру уставного капитала, подлежащего оплате деньгами.

Конкретизируется, что объединения субъектов страхового дела вправе создавать субъекты страхового дела, страховые агенты. В целях представления и защиты общих интересов, связанных со страхованием, гражданами могут создаваться общественные организации, ассоциации (союзы). Устанавливаются их особенности.

Работаем в системе КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Если сотрудника посадили на 15 суток, могут ли его еще и уволить за это?

Задача: Все больше на дороге автомобилей, все больше людей садятся за руль. И то верно—гораздо приятней ехать на дачу в своем кондиционированном автомобиле, чем в набитом душном автобусе. Но все ли помнят об ответственности, которая может наступить за различные нарушения на дороге, а также то, что нерадивого водителя за неоплаченные штрафы могут арестовать на 15 суток? И могут ли его за это уволить? Давайте разберемся.

Решение: Набираем в Быстром поиске запрос *«штраф ГИБДД арест»*. Первым документом в списке появляется *«Ситуация: Как проводится административный арест за нарушение ПДД?»* из электронного журнала *Азбука права*. Там отмечается, в каких случаях водителя могут привлечь к ответственности в виде административного ареста, и среди них *«5. Неуплата штрафов ГИБДД, за исключением штрафов с автоматических камер. Срок ареста может составлять до 15 суток (ч. 1 ст. 20.25, п. 3 Примечания к ст. 20.25 КоАП РФ)»*. Также приведены мероприятия, предшествующие аресту, привлечение к ответственности (только судьей и только в вашем присутствии), исполнение и обжалование вынесенного постановления.

Ознакомившись с этим документом, вернемся в Быстрый поиск, наберем *«административный арест увольнение»* и построим полный список документов. В ИБ Бухгалтерская пресса и книги 7-ым документом в списке будет статья Хмелевского О.Г. *«Неявка работника: отсутствие по уважительной причине или прогул?»*, где автор указывает на неоднозначность судебной практики по вопросу о том, является ли арест на 15 суток уважительной причиной. Немало судебных решений принимается в пользу работника, поскольку «арестант не мог распоряжаться собой во время ареста». Существует, в частности, *Кассационное определение Верховного суда Республики Карелия от 06.07.2010 N 33-1987/2010*, где сказано, что арест «не прерывает стажа работы и не является основанием для увольнения, поскольку собственнно выполнять свои служебные обязанности, выйти на работу работник не может объективно».

Вывод: мы быстро с помощью «Азбуки права» нашли ответ на поставленный вопрос. Прочитав же несколько статей в ИБ Бухгалтерская пресса и книги, мы приходим к выводу, что увольнение по причине административного ареста вряд ли будет признано правомерным.