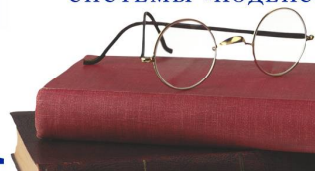


ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№16 Август 2012

Уважаемые пользователи систем «Кодекс»!

В очередном номере «Помощника 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.

Благодарим Вас за сотрудничество с ЦПИ «Кодекс»!

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ

Новые документы	2
Наиболее важные документы, включенные в систему с 01.08.2012 – по 15.08.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	
Минфин разъясняет	4
Актуальная тема	6
Опыт экспертов	10
Календарь мероприятий	12

Все вопросы по работе с системами вы можете задать по телефонам горячей линии:

г. Кемерово: 8 (3842) 67-31-51, 75-07-57,

г. Новокузнецк: 8 (3843) 33-28-33

ГК «СТАНДАРТ»

ООО «Сибирский ЦНТД «Стандарт»

ООО «Кодекс-Томь»



Мы рады предложить Вашему вниманию информацию о новых и измененных документах, которые Вы найдете в продуктах «Кодекс», установленных на Вашем компьютере.

Полный перечень новых и измененных документов Вы можете получить с помощью гиперссылки Все новые документы на главной странице Вашей системы «Кодекс»	Ежедневно знакомиться с новостями законодательства Вы можете на сайте www.kodeks.ru , или бесплатно , оформив подписку на ежедневную рассылку новостей по электронной почте
--	---

Перечень наиболее важных документов, включенных в систему

с 01.08.2012 - 15.08.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:



- документ вступил в силу, и действует



- документ не вступил в силу



О налоге на добавленную стоимость
Письмо ФНС России от 17.07.2012 N ЕД-4-3/11815@



О применении отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 03.07.2012 N ЕД-4-3/10795



О применении норм статьи 176_1 Налогового кодекса Российской Федерации
Письмо ФНС России от 03.07.2012 N ЕД-4-3/10834



О налоге на добавленную стоимость и налоге на прибыль организаций
Письмо ФНС России от 03.07.2012 N ЕД-4-3/10827



О порядке применения формата представления декларации по НДС в электронном виде
Письмо ФНС России от 02.07.2012 N ЕД-4-3/10764



Об исполнении федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов
Письмо Минфина России от 26.07.2012 N 02-11-05/2919



Об утверждении Порядка расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда
Приказ ФСФР России от 31.05.2012 N 12-34/пз-н

Обратите внимание! С каждым обновлением Ваша система дополняется новыми материалами законодательства, консультациями и комментариями, корреспонденцией счетов, образцами документов и формами отчетности.

Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов

Значком  отмечаются **особо важные изменения** в законодательстве

Утверждены новые формы статистических отчетов о реализации государственных целевых программ

Федеральная служба государственной статистики приказом от 27 июля 2012 года N 420 утвердила формы квартальной статистической отчетности о реализации государственных и федеральных целевых программ, которые должны подавать распорядители и ответственные исполнители этих программ. Формы будут применяться начиная с отчета за первый квартал 2013 года.

Утверждены средние показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на 2013 год

ФСС России постановлением от 31 мая 2012 года N 122 утвердил значения основных показателей по видам экономической деятельности, которые будут использоваться региональными отделениями ФСС России для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2013 году.

На основе утвержденных средних значений по Правилам установления страхователям скидок и надбавок, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 года N 524, страхователям могут устанавливаться скидки или надбавки к страховому тарифу для расчета взносов.

Минюст Российской Федерации 20 июля 2012 года признал данное постановление не нуждающимся в госрегистрации, исходя из чего оно вступает в силу 31 мая 2012 года.

Разработан проект новых КБК на 2013 год

Минфин России письмом от 26 июля 2012 года N 02-04-10/2907 представил проекты новых кодов бюджетной классификации на 2013 год.

КБК разработаны в соответствии со статьями 20, 23, 23.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. До 10 августа 2012 года Минфин России принимает замечания по данному проекту.

НДПИ: метан угольных пластов выведут из-под налогообложения

Правительство Российской Федерации внесло в Государственную Думу проект федерального закона "О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

Новым законопроектом предполагается с 1 января 2013 года внести в перечень видов добытого полезного ископаемого "метан угольных пластов" и одновременно признать его не подлежащим налогообложению налогом на добычу полезных ископаемых.

По мнению Правительства, данная мера позволит устранить неопределенность относительно уплаты НДПИ в отношении метана угольных пластов, а также повысить заинтересованность угледобывающих компаний в освоении неперспективных (метанообильных, взрывоопасных) угольных месторождений.

Внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ и Федеральный бюджет на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

Федеральным законом от 28 июля 2012 года N 127-ФЗ внесены изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральные законы от 30 сентября 2010 года N 245-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации" и от 30 ноября 2011 года N 371-ФЗ "О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов".

В частности, Правительство РФ наделено дополнительными полномочиями по обеспечению в 2012 году, в случае ухудшения экономической конъюнктуры, эмиссии облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом со сроком погашения в 2022 году и их размещения путем заключения договора мены облигаций федерального займа на привилегированные акции банковских кредитных организаций в порядке и на условиях, которые установлены Федеральным законом от 18 июля 2009 года N 181-ФЗ "Об использовании государственных ценных бумаг Российской Федерации для повышения капитализации банков", в целях проведения обмена облигаций федерального займа на привилегированные акции банковских кредитных организаций.

Перечень сведений, предоставляемых Правительством РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу, дополнен информацией о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации за отчетный финансовый год, о размещении средств федерального бюджета на банковских депозитах за отчетный финансовый год, об использовании бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда за отчетный финансовый год, а также информацией об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой за отчетный финансовый год с разбивкой по объектам капитального строительства.

Настоящий Федеральный закон вступил в силу 30 июля 2012 года.

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ



Разъяснен порядок применения комбинированной и твердой ставок акциза по сигаретам

Письмо Минфина России от 19 июля 2012 года N 03-07-06/187

Минфин России разъяснил порядок исчисления акцизов по сигаретам с применением комбинированной и твердой ставок.

НДС: применение ставки налога в отношении услуг по международной перевозке импортируемых в Россию товаров, а также транспортно-экспедиционных услуг по организации такой международной перевозки, оказываемых иностранными организациями

Письмо Минфина России от 26 июля 2012 года N 03-07-08/218

Услуги по транспортировке импортируемых в РФ товаров, а также связанные с ними транспортно-экспедиционные услуги, которые иностранная организация оказывает российскому контрагенту, не облагаются НДС в России.

Определение величины коэффициента капитализации при расчете предельной величины признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности

Письмо Минфина России от 27 июля 2012 года N 03-03-06/1/366

Для целей налога на прибыль коэффициент капитализации определяется отдельно применительно к непогашенной задолженности перед каждым лицом, в отношении которого такая задолженность признается контролируемой, или лицом, которое обязывается обеспечить исполнение обязательства по признанной контролируемой задолженности.

НДС: применение налога в отношении услуг по сопровождению (конвою) грузов при их ввозе в Российскую Федерацию с территории иностранного государства через территорию Республики Беларусь, оказываемых белорусским хозяйствующим субъектом

Письмо Минфина России от 17 июля 2012 года N 03-07-13/01-41

Услуги по сопровождению (конвою) грузов при их ввозе в Российскую Федерацию с территории иностранного государства через территорию Республики Беларусь, оказываемые белорусским хозяйствующим субъектом, НДС не облагаются.

Акцизы: отнесение к подакцизным товарам подсушенной кислой вишни, пропитанной алкоголем

Письмо Минфина России от 20 июля 2012 года N 03-07-06/189

Так как подсушенная кислая вишня, пропитанная алкоголем, при производстве которой используется этиловый спирт, не является раствором, эмульсией, суспензией и другим видом продукции в жидком виде, то она подакцизной спиртосодержащей продукцией не признается и акцизом не облагается.

Об утрате права на применение УСН унитарным предприятием

Письмо Минфина России от 30 июля 2012 года N 03-11-06/2/97

В случае если при применении УСН у унитарного предприятия в течение отчетного (налогового) периода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов с учетом стоимости имущества, приобретенного или созданного за счет субсидий, полученных от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа, и признанного амортизируемым имуществом, превысит 100 млн. рублей, то такое унитарное предприятие считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором будет допущено указанное превышение.

Налог на прибыль организаций: учет доходов и расходов, полученных (понесенных) в результате эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в виде предоставления их нерезиденту по договору тайм-чартера

Письмо Минфина России от 26 июля 2012 года N 03-03-06/1/362

Доходы и расходы, полученные (понесенные) в результате эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в виде предоставления их нерезиденту по договору тайм-чартера для осуществления международных морских перевозок грузов (между российскими и иностранными

портами), не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Налоговый учет доходов и расходов бюджетных учреждений

Письмо Минфина России от 23 июля 2012 года N 03-03-06/4/78

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются субсидии, предоставленные бюджетным учреждениям на обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, а также расходы, произведенные за счет указанных субсидий.

Порядок применения УСН на основе патента

Письмо Минфина России от 4 июля 2012 года N 03-11-11/200

Если патент выдан в 2012 году и в этом же году заканчивается срок его действия, то размер доходов предпринимателя, применяющего УСН на основе патента, в 2012 году (независимо от продолжительности налогового периода) не может превышать 60,0 млн. рублей.

Агенты не имеют права составлять сводные счета-фактуры

Письмо Минфина России от 21 июня 2012 года N 03-07-15/66

Если агент приобретает товары (услуги) от своего имени у разных поставщиков, он не может составлять сводные счета-фактуры согласно Правилам заполнения счета-фактуры, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года N 1137.

Однако указание в счетах-фактурах дополнительной информации нормами НК РФ и Правилами заполнения не запрещено. Поэтому в счете-фактуре, составляемом агентом, приобретающим товары (работы, услуги) от своего имени, можно указывать сведения об агентском договоре (например, номер и дату), по которому агент обязуется приобрести данные товары (работы, услуги).

Учет для целей налогообложения прибыли организаций расходов на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, если отпуск приходится на разные отчетные периоды

Письмо Минфина России от 23 июля 2012 года N 03-03-06/1/356

В целях исчисления налога на прибыль сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в расходы

пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

ЕНВД: обязанность представления налоговых деклараций по иным налогам

Письмо Минфина России от 17 июля 2012 года N 03-11-11/208

Если предприниматель не осуществляет иных видов деятельности, кроме облагаемой в рамках ЕНВД, он не обязан представлять декларации по другим налогам.

Официально опубликованы новые стандарты МСФО

Минфин России приказом от 18 июля 2012 года N 106н ввел в действие новые Международные стандарты финансовой отчетности: МСФО 19 "Вознаграждение работникам", МСФО 27 "Отдельная финансовая отчетность", МСФО 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия", МСФО 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО 11 "Совместная деятельность", МСФО 12 "Раскрытие информации об участии в других организациях" и МСФО 13 "Определение справедливой стоимости". Также были внесены поправки в МСФО 1 "Представление финансовой отчетности".

Новые стандарты заменяют действующие стандарты по данной тематике и могут применяться организациями с момента официального опубликования.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 3 августа 2012 года, рег. N 25095.

Налоговый орган может запрашивать информацию об организации у ее работников

Письмо Минфина России от 18 июля 2012 года N 03-02-08/58

В соответствии со ст.93_1 НК РФ налоговый орган вправе истребовать у физического лица, располагающего документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, или располагающего информацией о конкретной сделке, такие документы. Если же у физического лица нет этих документов, то необходимо сообщить об этом налоговому органу (п.5 ст.93_1 НК РФ) в установленные сроки, в противном случае статьей 129_1 НК РФ предусмотрена ответственность.



Как начислить взносы в Пенсионный фонд по новым правилам 2012 года

Из этой статьи вы узнаете:

1. Как начислять взносы с доходов временно пребывающих иностранцев
2. Как определить облагаемую базу, если с одним и тем же лицом заключен и трудовой, и гражданско-правовой договор
3. Нужно ли облагать страховыми взносами стоимость подарков работникам

Если у вас "упрощенка" с объектом доходы

В данном материале вы сможете найти ответы и на свои вопросы. Ведь правила расчета страховых взносов в Пенсионный фонд РФ одинаковы для всех страхователей.

С этого года в расчете пенсионных взносов изменилось многое: ставки, предельная база для начисления взносов, перечень застрахованных лиц, формы отчетности. Для подготовки этого материала мы отобрали вопросы читателей, поступившие в редакцию по почте, факсу, а также через наш сайт www.26-2.ru. И попросили на них ответить Вартана Мелконяна, заместителя начальника отдела организации взыскания задолженности Отделения ПФР по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

Тема N 1

Принят на работу иностранец, временно пребывающий в России

- Трудовой договор с иностранным гражданином, временно пребывающим на территории РФ, сначала мы заключили на три месяца, а затем пролонгировали на год. С какого месяца нужно облагать взносами его зарплату?

- Начислять взносы вам нужно после того, как договор с иностранным работником пролонгирован. И в базу для начисления взносов следует включать выплаты только с этого месяца.

До 2012 года застрахованными лицами в системе пенсионного страхования являлись граждане РФ, постоянно или временно проживающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства. То есть взносы нужно было начислять лишь на доход тех иностранцев, которые имеют вид на жительство или разрешение на временное проживание.

Но с 1 января 2012 года ситуация изменилась, и теперь застрахованными лицами являются также иностранцы, временно пребывающие на территории РФ. При условии, что с ними заключен трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев (п.1 ст.7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, далее - Закон N 167-ФЗ).

Важное обстоятельство

Если с временно пребывающим иностранцем трудовой договор заключен на три месяца, а потом пролонгирован на год, то взносы нужно начислять лишь с момента пролонгации договора.

Получается, что начислять страховые взносы в пользу временно пребывающего иностранца нужно с того момента, как он приобрел статус застрахованного лица. Пока иностранец работал по трудовому договору сроком на три месяца, застрахованным лицом он не являлся. После того как договор пролонгировали на год, иностранец попал в категорию застрахованных.

Соответственно впервые уплачивать страховые взносы следует с выплат, начисленных после заключения дополнительного соглашения о продлении срока трудового договора на шесть месяцев или более. Например, если договор пролонгировали в апреле, то начислять взносы нужно с выплат за апрель и будущие месяцы.

- Как определить предельную базу для начисления взносов у иностранного работника?

- База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, облагаемых страховыми взносами (ст.8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, далее - Закон N 212-ФЗ). Соответственно базу нужно рассчитывать с момента признания иностранца застрахованным лицом. То есть с месяца, в котором с иностранцем заключен трудовой договор на срок не менее шести месяцев. Если вначале был договор на три месяца, а потом его перезаключили на год, то выплаты, начисленные за три месяца работы, в базу для начисления страховых взносов не включаются.

- А нужно ли получать страховое свидетельство на иностранных граждан, временно пребывающих на территории Российской Федерации, если с ними заключен трудовой договор на шесть месяцев и более?

- Да, страховое свидетельство получать нужно. Ведь иностранные граждане, временно пребывающие на территории РФ, с которыми заключен трудовой договор на срок от шести месяцев или бессрочный договор, являются застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного страхования (п.1 ст.7 Закона N 167-ФЗ). А согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 01.04.96 N 27-ФЗ все застрахованные лица должны получить страховые свидетельства. Следовательно, такие свидетельства нужно получить и на иностранных граждан, относящихся к категории застрахованных лиц.

Важное обстоятельство

Если иностранец является застрахованным лицом в системе пенсионного страхования, на него следует получить страховое пенсионное свидетельство.

- В каком порядке заполнять по доходам иностранцев сведения индивидуального (персонифицированного) учета?

- Сведения индивидуального (персонифицированного) учета составляются и сдаются в общем порядке, никаких особенностей в отношении иностранцев нет. Напомним, что все страхователи ежеквартально до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в территориальный орган ПФР индивидуальные сведения в отношении каждого работающего у него застрахованного лица. Сведения заполняются в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 N 987н "Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах" (далее - Инструкция).

- А как быть с выплатами в пользу тех иностранцев, которые уже работали в организации по состоянию на начало года?

- Нужно смотреть на длительность трудового договора. Если она не меньше шести месяцев либо договор бессрочный, иностранец попадает в число застрахованных лиц и на него нужно получать страховое свидетельство. При этом взносами будут облагаться его доходы начиная с января 2012 года. Выплаты за прошлый год в налоговую базу не попадают.

Также хочу обратить ваше внимание, что взносы с доходов временно пребывающих иностранцев нужно платить только в Пенсионный фонд РФ. В ФСС РФ и ФФОМС взносы не уплачиваются. А в ПФР всю сумму взносов (22 или 20% в зависимости от применяемого работодателем тарифа) нужно перечислять на страховую часть пенсии, год рождения иностранца значения не имеет.

Памятка

Взносы с выплат в пользу временно пребывающих иностранных работников начисляются только в ПФР.

Тема N 2

Выплаты по гражданско-правовому договору

- С работником заключен договор гражданско-правового характера. Как заполнить в отношении его доходов сведения индивидуального (персонифицированного) учета?

- Сведения заполняются в том же порядке, что и по тем работникам, с кем заключены трудовые договоры. Страхователи должны представлять в ПФР индивидуальные сведения на всех лиц, которым выплачивались вознаграждения, в том числе и тех, с кем заключены договоры гражданско-правового характера. Сведения индивидуального (персонифицированного) учета заполняются в соответствии с Инструкцией. Как уже говорилось, порядок общий. Разве что при составлении формы СЗВ-6-3, которая представляется на всех лиц по итогам года, в специальном поле нужно отметить тип договора - гражданско-правовой.

- А как начислять страховые взносы, если в течение года с этим же работником заключен еще и трудовой договор? Учитываются ли все выплаты при определении предельной базы?

- Да, в расчет предельной базы включаются все облагаемые выплаты в пользу работника независимо от того, по какому договору они начислены.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, облагаемых страховыми взносами. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год (ст.10 Закона N 212-ФЗ). Таким образом, при расчете базы для начисления страховых взносов необходимо учитывать все облагаемые выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физического лица. При этом количество и тип заключенных с лицами договоров значения не имеет.

Тема N 3

Суть вопроса

Распределять переплату по работникам организация может по собственному усмотрению.

Составление персонифицированной отчетности

- Как заполнить персонифицированную отчетность, если по итогам отчетного периода возникла переплата по страховым взносам в ПФР? Нужно ли распределять ее на всех сотрудников и отражать в индивидуальных сведениях?

- Как распределить переплату, работодатель решает сам. В формах индивидуальных сведений предусмотрены поля для начисленных и уплаченных взносов. Поэтому переплату по страховым взносам откорректировать необходимо. Однако законодательством четко не определено, каким образом это нужно делать, то есть методика отсутствует.

Соответственно организация должна самостоятельно разработать и обосновать такую методику распределения переплаченных сумм страховых взносов. Например, можно распределять переплату поровну между всеми работниками либо пропорционально сумме выплат в пользу каждого работника.

- Как быть, если в течение года организация потеряла право на пониженные ставки по взносам в ПФР? Нужно ли сдавать корректирующие сведения по персонифицированному учету за прошлые кварталы?

- Да, в такой ситуации придется подавать корректирующие сведения в ПФР за все прошлые кварталы текущего года.

Дело в том, что при утере организацией права на применение пониженного тарифа она должна пересчитать взносы по общему тарифу с начала периода, в котором допущено несоблюдение установленных условий (п.1.3 ст.58 Закона N 212-ФЗ). А индивидуальные сведения на всех работников страхователи обязаны представлять ежеквартально. Поэтому, если с начала года вы начисляли взносы в ПФР по пониженным ставкам, а в середине года потеряли на них право, придется пересчитать все начисления с начала года. Кроме того, по всем работникам, с выплат которых взносы пришлось доначислить, придется подавать корректирующие сведения в ПФР за все предыдущие кварталы этого года.

Тема N 4

Совет редакции

Если не хотите начислять страховые взносы на стоимость подарка, оформите письменный договор дарения.

Неоднозначные выплаты: подарки, путевки, подотчетные суммы

- Организация выдает работникам подарки к праздникам. Нужно ли с их стоимости начислять страховые взносы в ПФР? Что изменится, если подарки выдавать в виде денежных сумм?

- Все зависит от того, как оформляются подарки. Стоимость подарков не облагается взносами, только если заключен договор дарения. Ведь в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона N 212-ФЗ страховыми взносами не облагаются выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, по которым происходит переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права). А согласно пункту 1 статьи 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне вещь в собственность либо имущественное право. Соответственно по договору дарения переходит право собственности на имущество. Таким образом, если организация что-то передает своим работникам по договорам дарения, составленным в письменной форме (в том числе и деньги), у нее не возникает объекта обложения страховыми взносами. И начислять взносы не нужно.

Если же никакого договора при дарении не составляется, придется начислять страховые взносы. Основание - выплата считается произведенной в рамках трудовых отношений с работниками. Данный вывод также подтверждается письмами Минздравсоцразвития России от 23.03.2010 N 647-19, от 05.03.2010 N 473-19 и от 07.05.2010 N 10-4/325233-19.

- Организация приобрела для детей работников путевки в оздоровительный детский лагерь. облагается ли стоимость путевок страховыми взносами?

- Нет, на стоимость путевок в оздоровительный детский лагерь организация не должна начислять страховые взносы. И вот почему.

В пункте 1 статьи 7 Закона N 212-ФЗ сказано, что объектом обложения страховыми взносами признаются вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Важное обстоятельство

Путевка для ребенка работника не является вознаграждением по трудовому договору, поэтому страховыми взносами не облагается.

Приобретая путевки в оздоровительный детский лагерь, организация производит их оплату не на основании трудовых и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Кроме того, путевка не является вознаграждением за трудовые обязанности. Поэтому облагать страховыми взносами ее стоимость не нужно.

- Сотрудник не отчитался по подотчетным суммам. Руководство организации решило включить эти суммы в его доход. Начислять ли с них взносы в ПФР?

- Да, нужно начислить с этих сумм страховые взносы. Как уже говорилось ранее, страховыми взносами облагаются выплаты, в частности, по трудовым договорам (п.1 ст.7 Закона N 212-ФЗ). Если же задолженность подотчетного работника по ранее выданным авансам будет включена в его доход, то ее можно также отнести к выплатам по трудовому договору. Следовательно, на нее необходимо начислить страховые взносы.

- Организация за счет своих средств добровольно доплачивает работникам пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам. Нужно ли на величину доплаты начислять страховые взносы в ПФР?

Да, страховые взносы начислить необходимо. В статье 9 Закона N 212-ФЗ указаны суммы выплат, на которые не начисляются страховые взносы. В частности, к ним относятся государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ (подп.1 п.1 ст.9 Закона N 212-ФЗ). А законодательство обязывает работодателя выплачивать за счет своих средств только пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни сотрудника. Соответственно на эти суммы начислять страховые взносы не нужно.

Что же касается доплат к пособиям по инициативе работодателя (например, до фактического заработка), то они подлежат обложению страховыми взносами. Основание - выплаты не обязательны по законодательству и выплачиваются на основе трудового договора или локальных актов организации.

О том, что на доплаты к пособиям необходимо начислять страховые взносы, говорят и некоторые суды. При этом они не рассматривали указанные доплаты в качестве компенсационных выплат, а относили их к оплате труда на основании статьи 129 ТК РФ. Данные выводы содержат постановления ФАС Центрального округа от 15.07.2010 N A48-5909/2009, ФАС Северо-Западного округа от 13.10.2008 N A56-52979/2007 и ФАС Северо-Кавказского округа от 11.09.2007 N Ф08-5294/2007-2020А.

Памятка

На доплаты к пособиям, не предусмотренные законодательством, придется начислять страховые взносы.

Нюансы, требующие особого внимания

Если иностранный работник получил статус застрахованного лица, на него следует получить страховое свидетельство и с его выплат начислять взносы.

При расчете базы для начисления взносов учитываются все облагаемые выплаты вне зависимости от того, по какому договору они начислены.

Доплата к социальным пособиям, не предусмотренная законодательством, облагается страховыми взносами.

Упрощенка, N 5, 2012 год

Рубрика: Рекомендации

Подрубрика: Новые страховые взносы

В.В.Мелконян,

заместитель начальника отдела

организации взыскания задолженности

Отделения ПФР по Санкт-Петербургу и

Ленинградской области

Уважаемые пользователи!

Всем пользователям линейки систем «Помощник Бухгалтера» предоставляется бесплатная услуга - Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту».

Услуга Линия профессиональной поддержки «Задай вопрос эксперту» - это возможность получить индивидуальную консультацию по вопросам, возникающим в Вашей профессиональной деятельности, а также ознакомиться с мнением экспертов в формате «вопрос-ответ» о ситуациях, с которыми сталкиваются Ваши коллеги.

Ответы на вопросы Вы можете найти в системах линейки «Помощник Бухгалтера», в разделе «Законодательство в вопросах и ответах» и «Законодательство в вопросах и ответах для казенных, автономных и бюджетных учреждений»

Изменения в назначение платежа

Вопрос:

В адрес МП "Теплоснабжение" поступил платеж от Управляющей Компании от 16.05.2012 на сумму 90409,12 руб. с назначением - "Оплата по решению Арбитражного суда Калужской области от _____ по поручению ООО "Управляющая компания" (л/сч. 38) за отопление и горячее водоснабжение согласно договору на оказание агентских услуг по приему платежей, без налога (НДС)".

03.07.2012 (т.е. по истечении 1,5 мес.) от Управляющей компании в адрес МП "Теплоснабжение" поступило письмо с указанием "...читать в назначении платежа от 16.05.2012 "Оплата по решению Арбитражного суда Калужской области от _____ по поручению ООО "Управляющая компания" (л/сч. 38) согласно договору на оказание агентских услуг по приему платежей, без налога (НДС)".

В решении Арбитражного суда Калужской области указано: "взыскать с Управляющей компании в пользу МП "Теплоснабжение" пени в размере 48039,15 руб., и расходы по оплате госпошлины в размере 42369,97 руб."

МП "Теплоснабжение" отнесло указанную сумму в оплату задолженности за отопление и горячее водоснабжение, как было изначально указано в платеже.

Вправе ли МП "Теплоснабжение" не вносить изменения в назначение платежа?

Ответ:

В соответствии с пунктом 5.1 Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России 19.06.2012 N 383-П (далее - Положение N 383-П), при расчетах платежными поручениями банк плательщика обязуется осуществить перевод денежных средств по банковскому счету плательщика или без открытия банковского счета плательщика - физического лица получателю средств, указанному в распоряжении плательщика.

На основании пункта 5.3 Положения N 383-П реквизиты, форма (для платежного поручения на бумажном носителе), номера реквизитов платежного поручения установлены приложениями 1-3 к настоящему Положению.

Так, согласно Приложению 1 к Положению N 383-П в платежном поручении указываются назначение платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера

и даты договоров, товарных документов, а также может указываться другая необходимая информация, в том числе в соответствии с законодательством, включая налог на добавленную стоимость.

При этом законодательно не предусмотрено внесение изменений в платежный документ, уже исполненный банком, однако если ошибка в назначении платежа существенна (как в рассматриваемой ситуации), она может повлечь за собой серьезные негативные последствия, поэтому в такой ситуации необходимо уточнить платеж путем внесения соответствующих корректировок.

В рассматриваемой ситуации МП "Теплоснабжение" выступает в роли получателя платежа, поэтому только Управляющая компания как плательщик обладает правом изменить назначение перечисленных денег, отправив соответствующее заявление в свой банк.

В судебной практике подчеркивается, что указание в платежном поручении назначения платежа производится с целью идентификации перечисленных денежных средств у получателя платежа и при наличии ошибок или в других случаях ничто не препятствует сторонам по сделке (плательщикам и получателям средств) по взаимному волеизъявлению изменить назначение соответствующих денежных средств, поэтому внесение изменений в назначение платежа произведено без согласования с получателем платежа противоречит требованиям законодательства (см. например, Постановление ФАС Центрального округа от 03.03.2011 N A09-5609/2010 (Определением ВАС РФ от 08.07.2011 N ВАС-8103/11 отказано в передаче дела N A09-5609/2010 в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления)).

Следовательно, получатель платежа должен письменно согласовать указанное изменение с плательщиком и оформить его отдельным соглашением либо обменяться письмами: уведомлением о необходимости изменить назначение платежа (на соответствующее судебному решению), со стороны получателя, и письмом о согласии это сделать, со стороны плательщика.

Плательщиком направляется в банк письмо, в котором он указывает реквизиты изменяемого платежного поручения: номер, дату, сумму, плательщика, получателя и его расчетный счет и само изменение (в рассматриваемой ситуации назначение платежа), вместе с копиями платежного поручения и уведомлением получателя платежа о необходимости изменить назначение платежа.

Банк плательщика, в свою очередь, уточняет назначение платежа, а получатель платежа получает от своего банка уведомление об изменении назначения платежа (Постановления ФАС Московского округа от 05.05.2010 N КА-А40/3335-10, ФАС Северо-Кавказского округа от 11.09.2009 N А63-17439/2008).

"Центр методологии
бухгалтерского учета и налогообложения"
тел.: 8 (495) 984-75-65,
info@cmbn.ru

КАЛЕНДАРЬ МЕРОПРИЯТИЙ



ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
17-18 сентября 	Место проведения семинара: г. Санкт - Петербург, бизнес-центр «Овентал Хистори», улица Социалистическая, д. 14. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар. Тел / Факс +7 (812)438-00-33 E-mail office@fcaudit.ru Сайт: www.fcaudit.ru	Налоговое планирование для среднего и малого бизнеса: как жить без обналички и фирм однодневок и не разориться	Кузьминых Артем Евгеньевич Управляющий партнер КУЗЬМИНЫХ, ЕВСЕЕВ & партнеры (KE&P), консультант по налоговому планированию и построению холдинговых структур, преподаватель Академии народного хозяйства при Правительстве РФ. Один из основателей компании.
17 сентября 	Место проведения семинара: Москва Email: seminars@ib-finance.com Сайт: www.ib-finance.com	Основные средства и материально-производственные запасы: бухгалтерский учет и налогообложение в 2012 году	Рябова Раиса Ивановна консультант Ассоциации бухгалтеров и аудиторов РФ, советник налоговой службы II ранга, преподаватель-консультант Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
4 – 7 сентября 2012 	Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская" Сайт: www.cntiproggress.ru	Практическое применение ПБУ-18. Сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета	