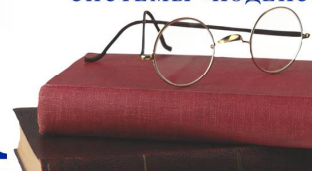


ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№15 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 18.07.2012 – по 01.08.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	
Минфин разъясняет	6
Актуальная тема	8
Опыт экспертов	12
Календарь мероприятий	14

*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.

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

Перечень наиболее важных документов, включенных в систему с 18.07.2012 - 01.08.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:



- документ вступил в силу, и действует



- документ не вступил в силу



О предоставлении разъяснений по налогу на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 16.05.2012 N ЕД-4-3/8020



О порядке перехода на упрощенную систему налогообложения

Письмо ФНС России от 05.06.2012 N ЕД-4-3/9228



Об исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения при изменении налогоплательщиком в течение календарного года своего места нахождения

Письмо ФНС России от 07.06.2012 N ЕД-20-3/600



О порядке заполнения реквизитов платежных документов

Письмо ПФР от 22.12.2008 N АК-08-25/12096



О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в статью 333_33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" и назначении официального представителя Правительства ...

Распоряжение Правительства РФ от 19.07.2012 N 1297-р



О порядке применения положений статьи 54 НК РФ участниками КГН

Письмо ФНС России от 11.07.2012 N ЕД-4-3/11428@



По вопросу применения налога на добавленную стоимость по услугам застройщика, оказываемым на основании договора участия в долевом строительстве

многоквартирного жилого дома со встроенными нежилыми (офисными и торговыми) помещениями

Письмо ФНС России от 16.07.2012 N ЕД-4-3/11645@



Об утверждении форм извещения об уплате авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и форматов ...

Приказ ФНС России от 14.06.2012 N ММВ-7-3/405@



Об утверждении Правил предоставления в 2012-2014 годах из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным образовательным учреждениям, подведомственным Министерству юстиции Российской Федерации

Приказ Минюста России от 16.07.2012 N 137



О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, статью 6 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации" ...

Федеральный закон от 28.07.2012 N 127-ФЗ



О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля

Приказ Минэкономразвития России от 17.07.2012 N 419

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

В информационные разделы ИПС "Кодекс" включен авторский комментарий к Федеральному закону "Об обязательном медицинском страховании"

Постатейный комментарий к Федеральному закону от 29 ноября 2010 года N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" подготовлен авторским коллективом под редакцией кандидата юридических наук, доцента кафедры международного, частного и социального права Тамбовского государственного технического университета Воробьева Людмилы Васильевны.

Авторы уделяют особое внимание нововведениям в системе обязательного медицинского страхования, разъясняют смысл норм, изменившихся в сравнении с ранее действующим Законом РФ от 28 июня 1991 года N 1499-1.

Комментарий рассчитан, в первую очередь, на практикующих специалистов в области обязательного медицинского страхования, застрахованных лиц, а также всех, кто интересуется вопросами медицинского страхования.

При подготовке комментария использованы нормативно-правовые акты по состоянию на 4 июня 2012 года.

Внесены изменения в отдельные законодательные акты Российской Федерации

Федеральным законом от 28 июля 2012 года N 145-ФЗ внесен ряд изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, среди которых Налоговый кодекс, Федеральный закон от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Федеральный закон от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", Федеральный закон от 29 ноября 2001 года N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" и другие.

В частности, согласно изменениям введен новый тип паевых инвестиционных фондов - биржевые паевые инвестиционные фонды. Ранее ПИФы подразделялись на открытые паевые инвестиционные фонды, интервальные паевые инвестиционные фонды и закрытые паевые инвестиционные фонды.

Особенностью биржевого ПИФа является наличие у владельца инвестиционных паев

права в любой рабочий день требовать от лица, уполномоченного управляющей компанией, покупки всех или части принадлежащих ему инвестиционных паев и права продать их на бирже, указанной в правилах доверительного управления паевым инвестиционным фондом, на предусмотренных такими правилами условиях, а у владельца инвестиционных паев, являющегося уполномоченным лицом, права в сроки, установленные правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, требовать от управляющей компании погашения всех принадлежащих ему инвестиционных паев и прекращения тем самым договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом между ним и управляющей компанией или погашения части принадлежащих ему инвестиционных паев.

В доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом и биржевым паевым инвестиционным фондом могут быть переданы денежные средства, а также иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией, содержащейся в правилах доверительного управления соответствующим фондом, если возможна передача такого имущества установлена нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Отчет о завершении (окончании) формирования паевого инвестиционного фонда подписывается уполномоченными лицами управляющей компании и специализированного депозитария и направляется в федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг не позднее пяти рабочих дней с даты выдачи инвестиционных паев. Ранее отчет направлялся в ФСФР не позднее трех рабочих дней.

Управляющая компания закрытого ПИФа, инвестиционные паи которого ограничены в обороте, наделена правом приобретать указанные инвестиционные паи при его формировании (если это предусмотрено правилами доверительного управления этим фондом). При этом управляющая компания может передавать в оплату инвестиционных паев только денежные средства, а после приобретения инвестиционных паев не вправе совершать сделки с ними, за исключением продажи их части, превышающей долю в общем количестве

выданных инвестиционных паев, которая может принадлежать управляющей компании. Инвестиционные паи закрытого паевого инвестиционного фонда не предоставляют управляющей компании права голоса на общем собрании владельцев инвестиционных паев.

Также регламентирован допуск инвестиционных паев биржевого паевого фонда к организованным торгам, проводимым биржей, порядок обмена инвестиционных паев по решению управляющей компании, порядок выдела имущества, составляющего биржевой паевой инвестиционный фонд, в связи с погашением инвестиционных паев этого фонда.

Согласно изменениям в Налоговый кодекс НДС не облагаются некоторые услуги, оказываемые на рынке ценных бумаг, товарных и валютных рынках. В частности, к ним относятся услуги, оказываемые регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии и центральный депозитарий, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями, организаторами торговли на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 30 июля 2012 года, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

Лица, виновные в клевете, снова будут подлежать уголовной ответственности

Федеральным законом от 28 июля 2012 года N 141-ФЗ внесены изменения в нормы Уголовного кодекса РФ и Кодекса РФ об административных правонарушениях. Статьи, устанавливающие ответственность за клевету и клевету в отношении судьи, присяжного заседателя, прокурора, следователя, лица, производящего дознание, судебного пристава, изъяты из КоАП РФ (в который они были дополнительно включены с 8 декабря 2011 года) и вновь введены в Уголовный кодекс РФ. Максимальное наказание за клевету - штраф в размере до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов.

Закон вступит в силу с 10 августа 2012 года.

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.

Утверждены формы извещений об уплате авансового платежа по алкоголю

Приказом Федеральной налоговой службы от 14 июня 2012 года N ММВ-7-3/405@ утверждены формы извещения об уплате

авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции и извещения об освобождении от уплаты авансового платежа акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, а также форматы их представления в электронном виде.

О признании недействующей ч.1 ст.3_1 ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации"

Конституционный Суд Российской Федерации постановлением от 16.07.2012 N 18-П признал часть 1 статьи 3_1 Федерального закона от 24 июля 2007 года N 216-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации" не соответствующей Конституции Российской Федерации, ее статьям 19 (части 1 и 2) и 57, в той мере, в какой она допускает возможность обложения налогом на доходы физических лиц страховых выплат по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, предусматривающим уплату страховых взносов работодателем в интересах застрахованного физического лица как до 1 января 2008 года, так и после этой даты.

НДПИ: определены коэффициенты-дефляторы по углю на III квартал 2012 года

Минэкономразвития России информационным сообщением от 20 июля 2012 года сообщило величины коэффициентов-дефляторов, которые применяются к ставке налога на добычу полезных ископаемых согласно абз.2 подп.15 п.2 ст.342 НК РФ при добыче угля.

На III квартал 2012 года величины коэффициентов-дефляторов составляют: на антрацит - 1,080; на уголь коксующийся - 0,872; на уголь бурый - 1,090; на иной уголь, кроме антрацита, угля коксующегося и бурого, - 0,962.

Коэффициенты устанавливаются Минэкономразвития согласно правилам, определенным постановлением Правительства РФ от 3 ноября 2011 года N 902, и увеличивают ставки, указанные в подп.12-15 п.2 ст.342 НК РФ.

Утвержден формат электронной описи документов для передачи в ИФНС

ИФНС России приказом от 29 июня 2012 года N ММВ-7-6/465@ утвердила формат описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Данная опись документов применяется при направлении налогоплательщиками налоговых деклараций, расчетов и прилагаемых к ним документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговые органы в соответствии с частью первой Налогового кодекса РФ.

Об учете расходов на командировки при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения

Письмо Минфина России от 27.06.2012 N 03-11-04/2/80

На основании пункта 1 статьи 252 Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

В связи с этим согласно подпункту 13 пункта 1 статьи 346_16 Кодекса налогоплательщик вправе учесть в целях налогообложения осуществленные им обоснованные и документально подтвержденные расходы на проезд работника, с которым его связывают трудовые отношения, к месту командировки и обратно к месту постоянной работы.

При этом расходы налогоплательщика по возмещению аналогичных расходов его контрагента, оказывающего данному налогоплательщику услуги, могут быть учтены в целях налогообложения на основании положений подпункта 5 пункта 1 статьи 346_16 Кодекса как материальные расходы в виде оплаты услуг производственного характера, оказываемых сторонними организациями.

В этой связи для целей налогообложения расходы работодателя по оплате стоимости проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы следует учитывать в суммах, подтвержденных соответствующим проездным документом (билетом).

НДФЛ: суммы оплаты организацией стоимости лечения и медицинского обслуживания сотрудников

Письмо Минфина России от 2 июля 2012 года N 03-04-06/6-191

Суммы оплаты работодателем лечения и медицинского обслуживания сотрудников не облагаются НДФЛ.

Об определении суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания сделок контролируемые

Письмо Минфина России от 4 июля 2012 года N 03-01-18/5-86

Для определения суммы доходов по сделкам за календарный год с целью признания

сделок контролируемые на основании соответствующего суммового критерия следует суммировать доходы за календарный год по сделкам с каждым лицом, являющимся контрагентом по таким сделкам. Соответственно, в общем случае факт превышения суммового критерия для признания сделок контролируемые устанавливается по каждой совокупности сделок, совершаемых с каждым взаимозависимым лицом.

Заполнение счетов-фактур при реализации организацией товаров через свои обособленные подразделения

Письмо Минфина России от 4 июля 2012 года N 03-07-14/61

Обособленные подразделения российских организаций налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не являются. Таким образом, в случае, если товары реализуются организациями через свои обособленные подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться обособленными подразделениями только от имени организаций. При этом при заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным обособленными подразделениями организаций, в строке 26 указывается КПП соответствующего обособленного подразделения организации, а в строке 3 "Грузоотправитель и его адрес" - наименование и почтовый адрес этого обособленного подразделения.

Размер ставки НДС в отношении изделий медицинского назначения, ввозимых и реализуемых в Российской Федерации

Письмо Минфина России от 4 июля 2012 года N 03-07-08/167

Если изделия медицинского назначения при ввозе в Российскую Федерацию облагаются НДС по ставке в размере 18 процентов, то при их реализации в Российской Федерации следует применять также указанную 18-процентную ставку налога.

Восстановление НДС, принятого к вычету по импортированным из Республики Беларусь товарам при их возврате белорусскому поставщику

Письмо Минфина России от 5 июля 2012 года N 03-07-13/01-38

Суммы НДС, принятые к вычету по импортированным из Республики Беларусь товарам при их возврате белорусскому поставщику, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором данные товары списывались с учета в установленном порядке.

Налог на имущество физических лиц: уплата налога при передаче имущества по договору безвозмездного пользования

Письмо Минфина России от 9 июля 2012 года N 03-05-06-01/35

Передача собственником имущества в безвозмездное временное пользование другому лицу не влечет перехода права собственности на это имущество. В связи с этим налогоплательщиком налога на имущество физических лиц является собственник недвижимого имущества.

Налогоплательщик может воспользоваться своим правом на получение налогового вычета вне зависимости от того, сколько лет истекло с возникновения права на имущественный налоговый вычет

Письмо Минфина России от 6 июля 2012 года N 03-04-05/7-854

Если в период покупки квартиры у физлица отсутствовали доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, то оно вправе применить имущественный вычет по расходам на приобретение жилья начиная с периода, в котором такие доходы получены, независимо от того, сколько лет прошло с момента возникновения права на указанный вычет.

Применение отдельных положений раздела V.1 Налогового кодекса РФ

Письмо Минфина России от 5 июля 2012 года N 03-01-18/5-92

Если сделки между взаимозависимыми лицами предусматривают получение доходов и (или) несение расходов в виде процентов по долговым обязательствам любого типа, то коммерческие и финансовые условия таких сделок признаются рыночными в соответствии с нормами раздела V.1 НК РФ.

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).

Очень нужен на работе

На работе возникла непредвиденная ситуация - налоговая проверка, внеплановая инвентаризация, авария, а человек, чье присутствие просто необходимо, отбыл в свой законный очередной отпуск.

Отпуска бывают разными, их виды и условия предоставления определяются законодательством. Но есть отпуск, который положен каждому работающему человеку - ежегодный оплачиваемый. Пункт 114 Трудового кодекса указывает, что этот отпуск предоставляется с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Обычно люди планируют этот период использовать с наибольшей для себя пользой. Но случается всякое, и преждевременный вызов на работу может прервать начавшийся отдых.



Право и согласие

Право работодателя отозвать сотрудника из отпуска закреплено положениями статьи 125 Трудового кодекса. Однако при этом не указано, какие обстоятельства могут послужить для этого основанием. Необходимость присутствия отпускника на рабочем месте определяет руководство, но вот заставить его прервать отдых оно не вправе.

Есть категории работников, отзыв которых из отпуска запрещен законодательством. Это:

- работники в возрасте до восемнадцати лет;
- беременные женщины;
- работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Иными словами, даже если указанные работники соглашаются прервать свой отпуск, законодательство не позволяет работодателю отзывать их. Если работодатель все же отзовет их из отпуска, он при обнаружении данного факта контролирующими органами может быть подвергнут административному наказанию в виде штрафа на основании статьи 5.27 КоАП РФ.

Закон на стороне работника, и отзыв из отпуска допускается только с его согласия. Не использованная в связи с этим часть отпуска не пропадет. Она будет должна предоставлена отозванному работнику в удобное для него время в течение текущего рабочего года или присоединена к отпуску за следующий рабочий год (по выбору сотрудника) (ст.125 ТК РФ). Законодательство не обязывает сотрудника при его согласии на отзыв определять точную дату предоставления неиспользованной части его отпуска. Использовать ее он может в любое удобное для него время, заранее предупредив об этом работодателя.

Внимание:

Учитывая, что законом предусмотрено право работодателя досрочно отозвать работника из отпуска на работу только с его согласия, отказ работника (независимо от причины) от выполнения распоряжения работодателя о выходе на работу до окончания отпуска нельзя рассматривать как нарушение трудовой дисциплины (п.37 постановления пленума Верховного Суда РФ от 17 марта 2004 г. N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации").

Трудовой кодекс не предусматривает обязанности работника излагать свое несогласие на отзыв из отпуска (прерывание отпуска) в письменной форме с указанием причин. В связи с этим не следует составлять акт об отказе сотрудника и уж тем более лишать его причитающихся премий или привлекать к дисциплинарной ответственности. Привлечение работника к дисциплинарной ответственности за отказ досрочно прервать свой отпуск и выйти на работу, вне зависимости от того, документирован этот отказ или нет, будет признано незаконным.

Согласие дано

Решение о необходимости вызвать работника из отпуска может принять как руководитель организации, так и начальник подразделения, в котором работает сотрудник. Если инициатором является начальник подразделения, он пишет служебную (докладную) записку руководителю. В ней он описывает текущую производственную ситуацию и мотивирует необходимость вызова отпускника

на работу. Руководителю организации следует на служебной записке поставить резолюцию с указанием, кому и какие действия необходимо произвести для отзыва работника. На основании этой докладной ответственное лицо оформляет предложение сотруднику о досрочном выходе на работу, которое составляется в произвольной форме. Можно предусмотреть в нем графу для отражения согласия работника.

Если сотрудник не огорчил работодателя отказом прервать отпуск и готов занять свое рабочее место, то следует проследить, чтобы ситуация была сопровождена необходимыми документами. Отзыв сотрудника из отпуска обязательно оформляется приказом за подписью руководителя. Работник должен ознакомиться с ним под роспись. Делаются записи и в других кадровых документах. Формы документов узаконены постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". Обязательность составления ряда документов отражена на рис. 1.

Наименование документа	Действия	Обязательность оформления
Служебная (докладная) записка	Составляет непосредственный руководитель работника, указывая причины отзыва	Не обязательно
Приказ (или иной документ работодателя об отзыве) и документ, подтверждающий согласие работника на отзыв (отметка в приказе, заявление)	Приказ на отзыв из отпуска издает руководитель учреждения	Обязательно
График отпусков (ф.Т-7)	В форму Т-7 вносят изменения об отпуске отозванного работника	Обязательно (ведение графика отпусков предусмотрено в кадровом учете)
Личная карточка (ф.Т-2 или Т-2ГС(МС))	В разделе VIII "Отпуск" указывают дату, с которой прерван предоставленный отпуск	Обязательно (ведение личной карточки предусмотрено в кадровом учете)

Рисунок 1

В таблице учета рабочего времени дни нахождения в отпуске до отзыва работника следует отразить как ежегодный основной (или дополнительный) отпуск. Дни, когда работник приступил к работе в связи с отзывом из отпуска, в таблице фиксируются как рабочие.

К перерасчету будь готов

Если работника в связи с производственной необходимостью на основании приказа и с его согласия отозвали из отпуска, то бухгалтерии нужно сделать перерасчет. Деньги, полученные работником за дни нахождения в отпуске, остаются у него, а другая часть отпускных с момента официального вызова из отпуска подлежит возврату, поскольку с этого момента в таблице учета рабочего времени ставятся рабочие дни, за которые ему будет начисляться заработная плата. При предоставлении работнику в дальнейшем неиспользованных дней отпуска средний заработок рассчитывается заново, исходя из нового расчетного периода и учитываемых в нем выплат.

Удержать излишне выплаченные отпускные по своей инициативе работодатель не может, поскольку удержания из заработной платы работника производятся в случаях:

- возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу (в другую местность);
- возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок или в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;
- увольнения работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска (ст.137 ТК РФ).

Внимание:

Заменить отпуск денежной компенсацией работодатель может только в двух случаях:

- при увольнении работника (ст.127 ТК РФ). Компенсация выплачивается за все неиспользованные оплачиваемые отпуска;

- при замене денежной компенсацией части ежегодного отпуска, которая превышает 28 календарных дней (ст.126 ТК РФ). Это возможно, только если работник имеет право на дополнительный или удлиненный отпуск.

Порядок удержания выплаченных отпускных за неиспользованные дни отпуска следует согласовать с работником и указать непосредственно в приказе об отзыве. Выплаченные отпускные за неиспользованные дни отпуска сотрудник может:

- вернуть (внести в кассу организации);
- зачесть (как аванс в счет будущей зарплаты);
- вернуть путем удержания из суммы будущей заработной платы.

Сотрудники, рассчитывающие зарплату, получив приказ об отзыве работника из отпуска, должны сделать следующее:

- пересчитать сумму отпускных из расчета фактического количества дней отпуска;
- сторнировать излишне выплаченную сумму в бухгалтерии (письмо Минфина России от 20 октября 2004 г. N 07-05-13/10);
- начислить заработную плату работнику со дня начала работы;
- при необходимости пересчитать налоги и страховые взносы;
- зачесть или иным способом получить с работника неиспользованные отпускные.

Внимание:

Несмотря на очевидность необходимости перерасчета отпускных сумм при отзыве работника из отпуска, механизм такого перерасчета Трудовым кодексом не установлен. Кроме того, в статье 137 Трудового кодекса не оговорено удержание из заработной платы работника сумм перерасчета отпускных. Поэтому работодатели должны предупреждать работников о последствиях отзыва из отпуска (в том числе о перерасчете отпускных) и в случае несогласия работника с какими-либо условиями отзыв не производить.

В соответствии с пунктом 9 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (далее - Постановление N 922) для определения среднего заработка и выплаты компенсации за неиспользованные дни отпуска определяется средний дневной заработок. Средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Для определения реальной величины отпускных начисленную сумму следует разделить на количество оплаченных календарных дней отпуска и умножить на фактическое количество использованных календарных дней отпуска. Чтобы вычислить сумму переплаты, полученный результат следует вычесть из общей суммы начисленных отпускных.

Пример

Главный специалист учреждения Иванов А.А. ушел в очередной отпуск согласно графику с 4 июня 2012 г. по 2 июля 2012 г. на 28 календарных дней (с учетом праздничного дня 12 июня). В связи с производственной необходимостью дал согласие прервать свой отпуск и выйти на работу с 18 июня по 22 июня 2012 года. Неизрасходованные дни Иванов А.А. решил отгулять в сентябре текущего года.

Средний дневной заработок для расчета его отпускных составлял 1800 руб. Вся сумма отпускных составила 50400 руб.

Приступим к перерасчету.

Иванов отгулял 23 дня отпуска, поэтому сумма отпускных должна составить 41400 руб. (50400 руб. : 28 календ. дн., x 23 календ. дн., или 1800 руб. x 23 календ. дн.).

Излишне начисленная сумма отпускных за 5 рабочих дней (с 18 июня по 22 июня 2012 г.) составила 9000 руб. (50400 руб. - 41400 руб., или 1800 руб. x 5 календ. дн.).

С учетом удержанного НДФЛ в размере 1170 руб. (9000 руб. x 13%) долг за сотрудником за неиспользованные дни отпуска составляет 7830 руб. (9000 руб. - 1170 руб.).

Излишне выплаченную сумму отпускных (7830 руб.) сотрудник может вернуть в кассу предприятия или зачесть сумму переплаты в счет заработной платы.

В июне Иванов фактически отработал 6 рабочих дней (1 июня, с 18 по 22 июня). За указанный период в июне его заработная плата составила 12100 руб.

НДФЛ с заработной платы за июнь равен 1573 руб. (12100 руб. x 13%).

Таким образом, с учетом зачтенных отпускных и исчисленного НДФЛ на руки за июнь работник получит 2697 руб. (12100 руб. - 1573 руб. - 7830 руб.).

Так как Иванов А.А. решил использовать неиспользованные дни в сентябре, он напишет заявление о предоставлении ему оставшейся части отпуска, в связи с чем будет издан соответствующий приказ руководителя организации. При этом сотруднику вновь будут рассчитаны отпускные на основании другого расчетного периода.

Если работник решил использовать часть отпуска в том же месяце, в котором был отозван, часть отпускных можно не возвращать (ст.136 ТК РФ).

Налоги и взносы

При перерасчете отпускных следует учитывать удержанный с них НДФЛ и начисленные страховые взносы. Положениями Налогового кодекса определено, что НДФЛ удерживают в момент выплаты работнику отпускных (ст.223 и п.4 ст.226 НК РФ). Если работник прервал отпуск, то сумма отпускных, приходящаяся на использованные дни отпуска, будет меньше суммы, выплаченной сотруднику накануне отпуска. Соответственно подлежит уменьшению и удержанная сумма НДФЛ.

Взносы по обязательному страхованию рассчитываются по итогам каждого календарного месяца. Законодательно это регламентировано:

- пунктом 3 статьи 15 Закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ);

- пунктом 4 статьи 22 закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (в отношении взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Если отпуск начался и прервался в течение одного месяца, то корректировки НДФЛ и страховых взносов произойдут в течение одного месяца и сдавать уточненные расчеты (декларации) не придется.

Ситуация, когда отпуск начался в одном месяце, а прервался в следующем (например, начинался в мае, а прерван в июне), также не должна вызвать осложнений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 226 Налогового кодекса налоговые агенты исчисляют НДФЛ нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца. При этом они производят зачет удержанной суммы налога за предыдущие месяцы текущего года. Отчетность по НДФЛ подается по окончании календарного года, следовательно, в случае выявления переплаты НДФЛ с суммы отпускных никаких справок в налоговую инспекцию до окончания года подавать не нужно.

Аналогичная ситуация и по страховым взносам. Сумма отпускных была учтена в облагаемой базе по страховым взносам в мае. В июне, в связи с отзывом из отпуска, сумма оплаты за отпуск была пересчитана и уменьшена. Таким образом, облагаемая база за май уменьшилась и образовалась переплата по страховым взносам.

Работодатели определяют базу по страховым взносам в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода по истечении календарного месяца (п.4 ст.8 Закона N 212-ФЗ). Сумму ежемесячного платежа они определяют исходя из облагаемой базы с учетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п.3 ст.15 Закона N 212-ФЗ). Следовательно, при исчислении суммы платежа по страховым взносам за июнь начисленные суммы платежей за предыдущие месяцы этого года (в т.ч. за май) будут учтены.

Данные и за май, и за июнь отражаются в отчетности за полугодие. Таким образом, делать корректировки в отчетности по страховым взносам не придется. В отчетности будут показаны фактические суммы страховых взносов.

Этот же принцип применяется в отношении взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

*Бюджетный учет, N 6, 2012
Ю.Л.Анохина,
консультант*

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»

Переход с налогового режима УСН (доходы) на общую систему налогообложения**Вопрос:**

Организация в 2011 году находилась на налоговом режиме УСН (доходы). С 1 января 2012 добровольно перешла на общую систему налогообложения.

Каким образом производить расчет авансовых платежей по налогу на прибыль за первый квартал, полугодие и девять месяцев? Из каких показателей исходить?

Ответ:

Переход (возврат) от УСН к общему режиму может происходить в добровольном порядке по желанию налогоплательщика. Если налогоплательщик, применяющий УСН, захочет добровольно перейти на иной режим налогообложения, он может сделать это с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает осуществить такой переход (п.6 ст.346.13 НК РФ).

При потере права на применение УСН предусмотрены особенности исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.

В соответствии с абзацем 2 п.4 ст.346.13 НК РФ при утрате права на применение УСН суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Согласно п.5 ст.287 НК РФ вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала один миллион рублей в месяц либо три миллиона рублей в квартал. Авансовый платеж в данном случае должен быть уплачен не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном п.1 ст.287 НК РФ с учетом требований п.6 ст.286 НК РФ. Требования п.6 ст.286 НК РФ состоят в том, что организации, созданные после вступления в силу главы 25 НК РФ (после 01.01.2002), начинают уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты их государственной регистрации.

Таким образом, в данном случае в I и II кварталах 2012 года ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются.

Если в течение какого-то месяца II квартала выручка превысит 1 миллион рублей или в целом за II квартал - 3 миллиона рублей, то ваша организация должна уплачивать ежемесячные

авансовые платежи в III квартале. Сумма ежемесячного авансового платежа равна 1/3 суммы авансового платежа от фактической прибыли за II квартал.

Порядок уплаты авансовых платежей в IV квартале 2012 года и I квартале 2013 года зависит от выручки III квартала 2012 года. Если в течение какого-то месяца III квартала выручка превысит 1 миллион рублей или в целом за III квартал - 3 миллиона рублей, то организация должна уплачивать ежемесячные авансовые платежи в IV квартале 2012 года и в этих же суммах - в I квартале 2013 года. В II квартале 2013 года режим уплаты авансовых платежей будет зависеть от выручки I квартала.

В таком порядке, то есть исходя из выручки предыдущего квартала, определяется порядок уплаты авансовых платежей вновь созданной организацией, пока не будет отработано полных четыре квартала. По истечении этого периода режим уплаты авансовых платежей на очередной квартал определяется исходя из средней выручки за четыре предшествующих квартала.

Иванова Н.В.,
Эксперт Линии профессиональной поддержки

КАЛЕНДАРЬ МЕРОПРИЯТИЙ



ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
<p>4 сентября</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Санкт - Петербург, бизнес-центр «Овентал Хистори», улица Социалистическая, д. 14. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.</p> <p>Тел / Факс +7 (812)438-00-33</p> <p>E-mail office@fcaudit.ru</p> <p>Сайт: www.fcaudit.ru</p>	<p>Риски и ошибки, совершаемые при дроблении бизнеса. Применение льготных режимов налогообложения для налогового планирования</p>	<p>Евсеев Артем Анатольевич Заместитель директора по правовым вопросам компании «КУЗЬМИНЫХ И ПАРТНЕРЫ» (оказание услуг по налоговой оптимизации деятельности организаций), налоговый юрист.</p>
<p>30 августа</p> 	<p>Место проведения семинара: Москва</p> <p>Email: seminars@ib-finance.com</p> <p>Сайт: www.ib-finance.com</p>	<p>Оптимизация НДС и налога на прибыль: пределы возможного и допустимого</p>	<p>Кузьминых Артем Евгеньевич - Управляющий партнёр компании "КУЗЬМИНЫХ, ЕВСЕЕВ & партнеры", консультант по налоговому планированию и построению холдинговых структур.</p>
<p>3 – 7 сентября 2012</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская"</p> <p>Сайт: www.cntiproggress.ru</p>	<p>«Система планирования производственной компании. Финансовое планирование деятельности»</p>	