

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ
ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
СИСТЕМЫ «КОДЕКС»



№12 Июнь 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 06.06.2012 по 20.06.2012	
Новое в законодательстве в связи с принятием этих и других документов	
Минфин разъясняет	6
Актуальная тема	8
Опыт экспертов	11
Календарь мероприятий	12

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 06.06.2012 – 20.06.2012 года

СТАТУС ДОКУМЕНТОВ ОБОЗНАЧЕН СПЕЦИАЛЬНЫМИ ЗНАЧКАМИ:



- документ вступил в силу, и действует



- документ не вступил в силу



О водном налоге

Письмо ФНС России от 10.05.2012 N ЕД-4-3/7611



О предоставлении налоговых вычетов

Письмо ФНС России от 17.05.2012 N ЕД-4-3/8135



О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 04.06.2012 N ЕД-4-3/9126@



О заполнении Сведений о принятых бюджетных обязательствах на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, уточненных по состоянию на 01.04.2012

Письмо ФНС России от 03.04.2012 N НД-4-5/5509



О порядке заполнения регистров бухгалтерского учета

Письмо Казначейства России от 17.05.2012 N 42-7.4-05/2.2-263



О внесении изменений в Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов"

Федеральный закон от 05.06.2012 N 48-ФЗ



О пункте 4 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации

Письмо ФНС России от 29.05.2012 N АС-4-2/8792



О проекте федерального закона N 20881-6 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Постановление Государственной Думы от 08.06.2012 N 517-6 ГД



О приказе Минфина России и МНС России от 13.08.2001 N 86н/БГ-3-04/430

Письмо Минюста России от 04.05.2012 N 01/34684-ВЕ



О порядке учета доходов и расходов

Письмо ФНС России от 28.05.2012 N ЕД-20-3/561



Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2012 год

Приказ ФНС России от 02.03.2012 N ММВ-7-1/131



О внесении изменений в перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации

Постановление Правительства РФ от 18.06.2012 N 597

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

Новая форма декларации по налогу на прибыль применяется с отчета за девять месяцев

ФНС России письмом от 15 июня 2012 года N ЕД-4-3/9882@ довела до сведения налогоплательщиков, что новая форма декларации по налогу на прибыль применяется начиная с отчета за 9 месяцев 2012 года. Для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, новая форма применяется с декларации за семь месяцев 2012 года.

Напоминаем, что министерство юстиции Российской Федерации 20 апреля 2012 года зарегистрировало приказ ФНС России N ММВ-7-3/174@ от 22 марта 2012 года "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения", регистрационный номер 23898.

Данным приказом утверждается новая форма налоговой декларации по налогу на прибыль, а также порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде. Форма налоговой декларации, утвержденная приказом ФНС России от 15 декабря 2010 года N ММВ-7-3/730@, отменена.

В систему специальных налоговых режимов внесены значительные изменения

Государственная Дума Российской Федерации 6 июня 2012 года приняла в третьем чтении и направила в Совет Федерации закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Данный закон внесет существенные изменения в гл. 26_1 Налогового кодекса РФ "Единый сельскохозяйственный налог", гл. 26_2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения", гл. 26_3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности":

1. Не будет отменена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, установленная гл. 26_3 НК РФ.

2. Будет введен новый специальный налоговый режим - "Патентная система налогообложения", отменяя применяющуюся сейчас упрощенную систему

налогообложения на основе патента, установленную ст. 346.25.1 НК РФ.

3. Для некоторых категорий налогоплательщиков, применяющих ЕНВД и патентную систему, будет предусмотрено право не применять контрольно-кассовую технику.

4. Для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, предусмотрены льготные ставки страховых взносов.

5. Будет изменено распределение налогов специальных налоговых режимов между бюджетами с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ.

Планируется вступление основных положений нового закона в силу с 1 января 2013 года.

Утверждены правила установления скидок и надбавок к тарифам на страхование от несчастных случаев

Правительство Российской Федерации постановлением от 30 мая 2012 года N 524 утвердило Правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Согласно Правилам скидки и надбавки к страховому тарифу по основному виду деятельности страхователя устанавливаются ФСС РФ на очередной год и не могут превышать 40 процентов страхового тарифа.

Скидки и надбавки рассчитываются органами ФСС по итогам деятельности за 3 предшествующих года с учетом соотношения выплат по всем произошедшим страховым случаям и начисленной суммы взносов, количества страховых случаев у страхователя на 1 тыс. работающих и количества дней временной нетрудоспособности на 1 страховой несчастный случай. Учитываются и результаты аттестации рабочих мест по условиям труда, а также проведенные обязательные медицинские осмотры по состоянию на 1 января текущего года. Если в предшествующем году у страхователя произошел страховой случай со смертельным исходом не по вине сторонних лиц, то скидка не устанавливается.

Скидка или надбавка устанавливается на основе показателей по видам экономической деятельности, которые

утверждаются ФСС РФ по согласованию с Минтруда и соцзащиты России.

Для получения скидки страхователь не позднее 1 ноября текущего года обращается с заявлением в территориальные органы ФСС РФ. Решение об установлении надбавки на очередной год ФСС РФ принимает самостоятельно не позднее 1 сентября, об установлении скидки - не позднее 1 декабря текущего финансового года. Размер скидки или надбавки рассчитывается страховщиком на очередной год в текущем году и устанавливается с 1 января очередного года.

Новые критерии выбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок

ФНС России приказом от 10 мая 2012 года N ММВ-7-2/297@ внесла изменения в "Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок", утвержденную приказом ФНС России от 30 мая 2007 года N ММ-3-06/333@.

Теперь к Критериям самостоятельной оценки риска налогоплательщиками отнесены не только непредставление налогоплательщиками пояснений налоговому органу по его запросу, но и наличие у органов ФНС сведений об уничтожении или необеспечении сохранности подтверждающих документов.

Также при выборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговый орган будет учитывать и информацию, поступающую от граждан, юридических лиц и ИП, правоохранительных и контролирующих органов, о том, что налогоплательщик выплачивает неучтенную заработную плату ("в конвертах"), не оформляет трудовые договора, и иную подобную информацию. При наличии таких сведений вероятность проведения выездной налоговой проверки у налогоплательщика повышается.

Кроме того, приказом изменены показатели уровня налоговой нагрузки по видам экономической деятельности и уровня рентабельности организаций по видам экономической деятельности. Налогоплательщики могут сами оценить свое соответствие этим уровням, и если значения окажутся ниже указанных в приказе, налоговая проверка будет весьма вероятна.

Утвержден перечень основных средств, которые можно амортизировать в два раза быстрее

Правительство РФ Постановлением от 16 апреля 2012 года N 308 утвердило "Перечень объектов, имеющих высокую энергетическую

эффективность...". Данный Перечень утверждается в соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 259_3 и п. 21 ст. 381 НК РФ.

По основным средствам, входящим в этот перечень, налогоплательщики могут начислять амортизацию с ускоряющим коэффициентом 2, что позволит организациям списать основное средство на расходы в два раза быстрее. Данная норма внесена в Налоговый кодекс РФ с 1 января 2010 года, поэтому налогоплательщики могут пересчитать амортизацию по таким объектам с 1 января 2010 года и подать уточненные декларации по налогу на прибыль.

Также в соответствии с п. 21 ст. 381 НК РФ по основным средствам из данного перечня можно не платить налог на имущество организаций в течение трех лет со дня постановки на учет этого имущества при условии, что имущество принято на баланс не ранее 1 января 2012 года.

Основные направления налоговой политики на 2013-2015 годы

Министерство финансов России обнародовало Основные направления налоговой политики России на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, где подведены итоги реализации налоговой политики в 2012 году и предложена программа мероприятий на плановый период 2013-2015 годов. В документе рассматриваются такие направления налоговой политики, как налоговая поддержка плательщиков НДС и уточнения порядка предоставления имущественного налогового вычета; упрощение налогового учета и меры налогового стимулирования инвестиций; введение патентной системы налогообложения; развитие обязательного порядка досудебного рассмотрения налоговых споров.

Также предложены мероприятия, направленные на повышение доходов бюджетной системы России, такие как увязка ставок НДС с уровнем рыночных цен на газ, повышение акцизов на алкогольную и табачную продукцию, введение налога на недвижимость и возможное введение налога на роскошь, а также изменение системы налоговых льгот.

В сфере страховых взносов документ предполагает постепенный переход всех плательщиков на уплату взносов по единым тарифам.

В информационные разделы ИПС "Кодекс" включен авторский комментарий к главе 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса РФ

Авторский комментарий к главе 21 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на добавленную стоимость" подготовлен специалистом Минфина России Лермонтовым Ю.М.

В данном комментарии автором акцентируется внимание налогоплательщиков на наиболее актуальных проблемах и практических примерах применения отдельных норм главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на добавленную стоимость", приводится анализ сложившейся судебной практики, а также официальная позиция налоговых органов. В комментарии также анализируются изменения и новые нормы, внесенные с 1 января 2012 года, с точки зрения их практического аспекта и прогноза применения.

Утверждены новые формы документов, используемых при взыскании задолженности по налогам

ФНС России приказом от 16 апреля 2012 года N ММВ-7-8/238@ утвердила новые формы документов, которые налоговые органы будут использовать при выявлении недоимки у налогоплательщика, при применении обеспечительных мер и для взыскания задолженности, формы требований об уплате налога, сбора, штрафа, пеней. Одновременно приказом прекращается применение предшествующих форм этих документов.

Данные документы составляются налоговыми органами самостоятельно и направляются налогоплательщикам в порядке, предусмотренном частью первой НК РФ.

Приказ был зарегистрирован в Минюсте России 13 июня 2012 года, регистрационный N 24545.

Утвержден особый порядок заполнения формы 4-ФСС для участников пилотного проекта ФСС РФ

Приказом ФСС России от 21 мая 2012 года N 180 утвержден особый

порядок заполнения формы 4-ФСС для страхователей, зарегистрированных на территории регионов - участников пилотного проекта ФСС РФ.

При заполнении расчета по форме 4-ФСС плательщики взносов в регионах - участниках пилотного проекта ФСС РФ не будут заполнять определенные строки расчета, связанные с выплатой некоторых пособий.

Одновременно отменяется приказ ФСС России от 30 мая 2011 года N 107, которым определялись особенности заполнения формы 4-ФСС на 2011 год.

Налогообложение земельным налогом земельных участков, принадлежащих банку на праве собственности, полученных по договору об отступном

Письмо Минфина России от 21 мая 2012 года N 03-05-05-02/74

В отношении принадлежащего коммерческой организации участка из земель сельскохозяйственного назначения с разрешенным использованием "для дачного строительства" должна применяться ставка земельного налога, установленная нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований для прочих земельных участков и не превышающая 1,5 процента кадастровой стоимости данного участка.

НДС: применение налога в отношении сумм, поступающих от иностранного покупателя российской организации при экспорте товаров

Письмо Минфина России от 21 мая 2012 года N 03-07-15/50

Если иностранное лицо оплачивает российскому экспортеру реализованные товары, такие суммы учитываются российской компанией в базе по НДС в том налоговом периоде, в котором они получены.

О документах, подтверждающих право на налоговый вычет

Письмо ФНС России от 23 мая 2012 года N ЕД-4-3/8418

Налоговый агент вправе предоставить налогоплательщикам стандартный налоговый вычет на основании копий документов, подтверждающих право на стандартный налоговый вычет, не заверенных нотариально.

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Письмо Минфина России от 30 мая 2012 года N 03-03-06/4/54

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, установлены статьей 288 НК РФ. При этом бюджетным учреждениям необходимо вести

раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, а при его отсутствии средства целевого финансирования подлежат налогообложению с даты их получения.

НДФЛ: выплаты, производимые сотруднику противопожарной службы Государственной противопожарной службы один раз в год для оплаты стоимости путевок их детей

Письмо Минфина России от 31 мая 2012 года N 03-04-06/6-142

Выплаты, производимые сотрудникам федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы один раз в год для оплаты стоимости путевок их детей, не будут облагаться НДФЛ в случае представления ими документов, подтверждающих целевой характер расходования данных средств (приобретение санаторно-курортной путевки).

Освобождение от обложения НДС в отношении автомобилей, поставляемых отделением ФСС для застрахованных лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Письмо Минфина России от 30 мая 2012 года N 03-07-07/54

Реализация автотранспортных средств, за исключением автомобилей с ручным управлением и оборудования к ним, облагается НДС.

Определение налогоплательщиком - участником договора о совместной деятельности доходов в целях применения УСН

Письмо Минфина России от 30 мая 2012 года N 03-11-06/2/73

При объединении организаций (в том числе перешедших на УСН) в простое товарищество учет общего имущества, обязательств и хозяйственных операций такого товарищества необходимо вести по правилам, предусмотренным для налогоплательщиков,

которые применяют общий режим налогообложения.

Особенности налогообложения контролируемых сделок

Письмо Минфина России от 23 мая 2012 года N 03-01-18/4-67

В сумму доходов за календарный год по сделкам, исчисляемую с целью их признания контролируемыми, включаются доходы в виде процентов по договору займа. Денежные средства и иное имущество, полученные по такому договору или в счет погашения заимствований, при расчете указанной суммы не учитываются.

Когда декларация по НДС подается участниками проекта "Сколково"

Письмо Минфина России от 15 мая 2012 года N 03-07-15/45

Организации - участники проекта "Сколково", освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС согласно ст.145_1 НК РФ, должны подавать декларацию, если они являются налоговыми агентами по НДС, выставляют покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС или если они исчисляют НДС согласно ст.174_1 НК РФ. Если участники проекта "Сколково" освобождены от НДС со второго или третьего месяца квартала, а до этого они являлись налогоплательщиками НДС, то декларация по НДС за соответствующий налоговый период также представляется в налоговые органы согласно п.5 ст.174 НК РФ.

НДС при реализации имущества казенными предприятиями

Письмо Минфина России от 23 мая 2012 года N 03-07-11/152

По мнению Минфина России, если выполнение работ (оказание услуг) казенными

учреждениями не облагается НДС согласно подп.1 п.1 ст.146 НК РФ, то операции по реализации казенными учреждениями товаров и имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, подлежат обложению НДС.

Также Минфин пояснил, что при реализации муниципального имущества физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, НДС уплачивается в бюджет органами местного самоуправления, реализующими данное имущество. Эти органы выступают в качестве налоговых агентов согласно п.3 ст.161 НК РФ.

Минфин отметил, что расходы по уплате казенными учреждениями НДС при реализации имущества производятся в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств и отражаются по соответствующему коду расходов, содержащему КОСГУ 290.

О перерасчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 4 июня 2012 года N 03-03-06/1/291

Перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за тот налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам. В случаях невозможности определения периода совершения ошибок (искажений), а также в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, то налогоплательщик вправе произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за тот период, в котором выявлены ошибки.

Четыре нестандартные ситуации по расчету страхового стажа

Сумма пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа, однако часто возникают сложности с тем, как его определить.

Посмотрим, как работают правила расчета в нетипичных обстоятельствах.

Если трудовой стаж сотрудника составляет менее пяти лет, пособие рассчитывается исходя из 60% среднего заработка, от пяти до восьми лет - из 80% среднего заработка, свыше восьми лет - из 100% среднего заработка. Таковы требования части 1 статьи 7 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ (далее - Закон N 255-ФЗ). При этом прописаны конкретные периоды, которые включаются в страховой стаж, и порядок его расчета (см. справа). Однако на практике часто возникают сложности.

Стаж в ряде иностранных государств можно подтвердить документами этого государства

"Иностранный" стаж может возникнуть в двух ситуациях: когда российский гражданин работал за рубежом либо когда сотрудник российской компании является гражданином другой страны.

Если сотрудник ранее работал за границей. Страховой стаж, полученный на территории иностранного государства, включается в стаж, заработанный на территории России, если между государствами заключен договор, в котором установлены правила подсчета и подтверждения такого стажа (п.6 приказа Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 N 91).

Например, при работе на Украине работник может воспользоваться таким правом на основании Соглашения между Правительством России и Правительством Украины о трудовой деятельности и социальной защите граждан России и Украины, работающих за пределами границ своих государств (утв. постановлением Правительства РФ от 18.12.92 N 994). То есть организация вправе учитывать стаж работника, полученный на Украине, на основании его трудовой книжки. Причем в статье 6 Соглашения сказано, что сторонами признаются документы государственного образца, подтверждающие уровень образования и квалификации иностранного работника без легализации.

Такие же правила применяются в отношении граждан, работавших на территории Республики Беларусь (ст.7 Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 24.01.2006 "О сотрудничестве в области социального обеспечения"). При этом, помимо документов работника, стаж можно подтвердить справкой Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, которую работодатель может запросить самостоятельно.

Если сотрудник является гражданином другой страны. Правом учесть стаж, заработанный в другом государстве, обладают и граждане Украины, Белоруссии, Узбекистана, Казахстана, Молдавии, Таджикистана, Киргизии, Армении и Азербайджана (ст.4 Соглашения от 15.04.94 "О сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов", ратифицировано Федеральным законом от 24.04.95 N 47-ФЗ). Конечно, если они являются застрахованными, то есть временно или постоянно проживают на территории Российской Федерации (ч.1 ст.2 Закона N 255-ФЗ). Документы, подтверждающие страховой стаж за пределами территории России, должны быть переведены на русский язык, а перевод надлежащим образом удостоверен.

Как считать стаж, если год военной службы приравнялся к двум-трем годам выслуги

Периоды воинской службы по призыву или по контракту включаются в страховой стаж для начисления пособия (ч.1.1 ст.16 Закона N 255-ФЗ). Об этом также говорится в пункте 2.1 Правил расчета страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, а также по беременности и родам, которые утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 N 91 (далее - Правила). При этом год военной службы принимается за год работы независимо от того, как проходила служба - по призыву или по контракту.

Возникает вопрос: какой период брать в расчет, если работник служил в тяжелых условиях, при которых год календарной службы идет, например, за полтора или два года выслуги.

По мнению ФСС РФ, в расчет принимаются календарные годы службы. Именно они указаны в подтверждающих документах. При этом правила расчета выслуги лет не влияют на выплату пособия. В соответствии с пунктом 19.1 Правил периоды прохождения военной службы подтверждаются военными билетами, справками военных комиссариатов, воинских подразделений, записями в трудовой книжке, внесенными на основании документов.

Если в документах работника указаны только годы работы в том или ином месте без обозначения точных дат, то датой начала работы считается 1 июля

Как рассчитать размер декретного пособия сотруднице, если ее стаж около шести месяцев

Работникам, страховой стаж которых составляет менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ, с учетом районного коэффициента (ч.6 ст.7 Закона N 255-ФЗ). Поскольку в этом случае стаж работника не превышает пяти лет, пособие не может быть выше 60% среднего заработка (ч.1 ст.7 Закона N 255-ФЗ).

СПРАВКА

Как считать стаж, если в документах указаны только годы работы

Согласно пункту 7 Правил работодатель определяет страховой стаж сотрудника при назначении пособия по временной нетрудоспособности на день наступления заболевания или травмы. При этом каждые 30 дней приравниваются к месяцу, а каждые 12 месяцев - к году (п.21 Правил).

Если в документах работника указаны только годы работы в том или ином месте без обозначения точных дат, то датой начала работы считается 1 июля. Если указаны только месяц и год, то за конкретное число принимается 15-е число соответствующего месяца (п.27 Правил).

Основной документ, подтверждающий стаж работы или службы, - трудовая книжка (п.8 Правил). Также подтвердить периоды работы могут письменные трудовые договоры (п.8 и 9 Правил), выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы, если трудовая книжка отсутствует или в ней имеются неточности (п.8 Правил)

Исключением является пособие по беременности и родам, которое выплачивается в размере 100% среднего заработка, если стаж сотрудницы составляет не менее шести месяцев. Но здесь играет роль, на какой момент считать этот стаж: на момент выдачи больничного или на момент ухода работницы в декрет. Ведь на практике сотрудница может взять отпуск по беременности и родам позже, когда стаж будет уже больше шести месяцев.

Следует отметить, что действующим законодательством не запрещена подача заявления работником о предоставлении отпуска по беременности и родам в более позднюю дату, чем указанная в листке нетрудоспособности. При этом не имеет значения, что начало и окончание отпуска по беременности и родам не будет совпадать с датами, указанными в листке временной нетрудоспособности.

В данном случае датой начала страхового случая (беременность и роды) будет являться дата начала отпуска по беременности и родам в соответствии с заявлением работницы. Соответственно стаж нужно считать на момент, когда компания получила такое заявление.

Есть судебное решение, согласно которому стаж нужно считать на начало отпуска по беременности и родам независимо от дня выдачи листка нетрудоспособности (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.10.2008 N А31-357/2008-7).

Неясно, какой период брать в расчет, если работник служил в тяжелых условиях, при которых год службы идет, например, за полтора или два года выслуги. По мнению ФСС РФ, в расчет принимаются календарные годы

ПРИМЕР 1

Сотрудница принята на работу в организацию 1 февраля 2011 года. Это ее первое место работы. Ежемесячно зарплата работницы составляет 40000 руб. Листок нетрудоспособности в связи с беременностью ей выдали 14 июня. Страховой стаж работницы на этот момент составил 4,5 месяца. Поэтому ей полагалось пособие исходя из МРОТ. Следовательно, пособие составило 21223 руб. (4611 руб. x 24 мес. : 730 дн. x 140 дн.).

Однако сотрудница написала заявление на отпуск по беременности и родам только со 2 августа. На этот момент ее стаж составил 6 полных месяцев и 1 день. Расчетным периодом для сотрудницы являются 2011 и 2010 годы. В 2011 году ее заработок составил 240000 руб. (40000 руб. x 6 мес.). В 2010 году заработка не было. Сумма фактического дневного заработка равна 328,77 руб. (240000 руб. : 730 дн.).

Так как пособие по беременности и родам выплачивается в размере 100% от среднего заработка, сотруднице за период отпуска по беременности и родам будет начислено пособие в размере 30246,84 руб. (328,77 руб. x 92 дн.). В расчете используется меньшее число дней, так как часть положенного отпуска сотрудница не использовала.

Если работник представил два больничных за один и тот же период, то сначала нужно оплатить все дни болезни по первому больничному. При этом первые три календарных дня - за счет работодателя, а последующие - за счет ФСС РФ

У работника, находящегося на больничном, увеличился пороговый страховой стаж

Данная ситуация возможна, если сотрудник, например, болел ангиной и в это же время сломал руку. Соответственно у него на руках оказались два больничных с пересекающимися периодами освобождения от работы, которые выданы разными медицинскими учреждениями по разным заболеваниям.

Поскольку пособие по временной нетрудоспособности выплачивается работнику в качестве гарантии утраченного им за период болезни заработка, оно не может выплачиваться дважды за один и тот же период. Поэтому пособие следует выплатить только по одному из больничных.

В частности, сначала нужно оплатить все дни болезни по первому листку нетрудоспособности. При этом первые три календарных дня - за счет работодателя, а последующие - за счет средств Фонда социального страхования. Затем со дня, когда первый больничный будет закрыт, выплачивается пособие по второму листку нетрудоспособности, но уже полностью за счет средств ФСС РФ.

У работника может получиться так, что к моменту выдачи второго больничного его стаж пересек пороговую отметку, после которой размер пособия увеличивается. В такой ситуации первый больничный оплачивается до даты выдачи второго больничного, который в свою очередь будет оплачен исходя из увеличившегося страхового стажа.

СПРАВКА

Какие периоды включаются в страховой стаж работника

Согласно пункту 2 Правил в расчет страхового стажа включаются, в частности:

- периоды государственной гражданской или муниципальной службы;
- периоды иной деятельности (в статусе ИП, нотариуса, адвоката и т.д.), в течение которой гражданин был застрахован на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- периоды работы члена колхоза, члена производственного кооператива, принимающего личное трудовое участие в его деятельности, за которые уплачены платежи на социальное страхование;
- в ряде случаев периоды исполнения полномочий депутата Совета Федерации или Госдумы РФ, а также периоды замещения ряда государственных должностей на постоянной основе;
- периоды работы по трудовому договору;
- периоды деятельности в качестве священнослужителя, за которые уплачены платежи на социальное страхование;
- периоды привлечения к оплачиваемому труду лица, осужденного к лишению свободы

ПРИМЕР 2

Сотрудник принят на работу в организацию 1 апреля 2007 года. Это его единственное место работы. В марте 2012 года он заболел бронхитом, а во время болезни получил бытовую травму. Первый больничный выдан сотруднику с 27 марта по 10 апреля 2012 года (15 дней), а второй больничный лист - с 3 апреля по 15 апреля 2012 года (13 дней). На момент выдачи первого больничного листа стаж сотрудника составлял менее 5 лет, а при выдаче второго больничного, его стаж уже превышал 5 лет.

Заработок, на который были начислены страховые взносы в ФСС РФ, в 2010 году составлял 408000 руб., а в 2011 году - 420000 руб. Расчетным периодом для сотрудника являются 2011 и 2010 годы. Сумма среднего заработка в расчетном периоде равна 1134,25 руб. [(408000 руб. + 420000 руб.) : 730 дн.].

Первый больничный оплачивается до даты выдачи второго больничного, то есть за период с 27 марта по 2 апреля (7 дней). Стаж работника на момент наступления первого страхового случая составлял менее 5 лет, поэтому пособие выплачивается в размере 60% среднего заработка - 680,55 руб. (1134,25 руб. x 60%). Значит, работнику по первому больничному листу будет начислено 4763,85 руб. (680,55 руб. x 7 дн.). В том числе из собственных средств организации - 2041,65 руб. (680,55 руб. x 3 дн.).

С 1 апреля 2012 года стаж сотрудника превысил 5 лет, поэтому пособие ему следует рассчитывать в размере 80% от среднего заработка - 907,40 руб. (1134,25 руб. x 80%). Следовательно, работнику по второму больничному листу начислено за счет средств ФСС РФ 11796,20 руб. (907,40 руб. x 13 дн.). Пособие за весь период болезни - 16560,05 руб.

Со дня, когда первый больничный закрыт, выплачивается пособие по второму листку нетрудоспособности, причем полностью за счет средств ФСС РФ.

Российский налоговый курьер, N 8, 2012

Рубрика: Бухгалтерия

Подрубрика: Практика учета

Е.А. Бреева, заместитель начальника

отдела правового обеспечения ГУ -

Московского регионального отделения

ФСС РФ

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»

Обложение НДФЛ части "прощенного" долга

Вопрос:

Сотрудник организации (водитель) попал в ДТП. В результате ДТП пострадали третьи лица. Свою вину он признал. Часть причиненного ущерба возместила страховая компания. Оставшуюся часть долга выплатила за него организация. А он написал письменное заявление о том, что он согласен, чтобы из его зарплаты ежемесячно удерживали сумму в размере 50%, для того чтобы ему возместить долг перед организацией, который она за него выплатила. В течение определенного времени сотрудник возместил долг перед организацией в размере 2/3. Оставшуюся 1/3 часть долга руководство организации приняло решение у него не удерживать ("простить"). У бухгалтера возник вопрос: нужно ли эту 1/3 часть, которую ему "простили", облагать налогом НДФЛ?

Ответ:

Согласно п.1 ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

При этом в соответствии со ст.41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ.

При прощении организацией задолженности сотруднику части долга с должника снимается обязанность по возврату долга и, соответственно, у него возникает экономическая выгода в денежной форме.

Таким образом, сумма прощенного долга, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке по ставке в размере 13 процентов (п.1 ст.224 НК РФ).

Субботина Е.В.,
ООО "Бизнес-Аудит"
www.business-audit.ru

ДАТА	АДРЕС, КОНТАКТЫ	ТЕМА СЕМИНАРА / КУРСА ОБУЧЕНИЯ	ВЕДУЩИЙ
<p>20 июля 2012 г.</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Москва, бизнес-центр «Виктория Плаза», ул. Бауманская д.6, стр.2., в пяти минутах от м. Бауманская. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар. Тел / Факс: +7 (812)438-00-33</p> <p>E-mail: office@fcaudit.ru</p> <p>Сайт: www.fcaudit.ru</p>	<p>Оффшоры: эффективные способы использования</p>	<p>ГУСЬКОВ Александр Владимирович Руководитель Департамента бизнес-консалтинга West Union Group. Курирует работу Представительства компании на Кипре, отвечает за регистрацию и сопровождение компаний в низконалоговых и оффшорных юрисдикциях.</p>
<p>11 июля 2012 г.</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Москва, отель «Космос», Тел.: +7(495) 933-0217, E-mail: seminar@ruseminar.ru</p> <p>Сайт: www.ruseminar.ru</p>	<p>Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности</p>	<p>Ирина Петровна Лихникевич к.э.н., доцент, партнер группы консультационных и аудиторских компаний "Статус", преподаватель Центра переподготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ им. М.В. Ломоносова</p>
<p>16-20 июля 2012 г.</p> 	<p>Место проведения семинара: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, Средний пр-т, д. 36/40 ст. метро "Василеостровская"</p> <p>Тел.: (495) 980-57-28</p> <p>E-mail: uprav@uprav.ru</p> <p>Сайт: www.uprav.ru</p>	<p>Практические вопросы оплаты труда и заработной платы на предприятии (с учетом изменений в законодательстве)</p>	<p>Семинар проводят практикующие юристы коллегии адвокатов Санкт-Петербурга.</p>