

ВКИ

ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИЗДАНИЕ

№4 [6] апрель 2019 г.

Распространяется в сети Интернет БЕСПЛАТНО, тираж 999 экз.

*Воронежский
Консультант Информ*

12+



28 марта 2019 г.

Полезный документ
для руководителя, бухгалтера
(в том числе бюджетной организации), кадровика

НДС И 6-НДФЛ: КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

Обращаем внимание на письма ФНС России [от 19.03.2019 N СД-4-3/4921@](#), [от 20.03.2019 N БС-4-11/4943@](#).

ИЗ ДОКУМЕНТОВ ВЫ УЗНАЕТЕ



С отчетности за I квартал 2019 г. применяется новая декларация по НДС. Форма учитывает изменения законодательства, среди которых: повышение общей ставки налога, введение системы «TaxFree» и освобождение от НДС ряда операций. В этой связи скорректированы и контрольные соотношения, доведенные ранее письмом ФНС от 23.03.2015 N ГД-4-3/4550@.

Контрольные соотношения для расчета 6-НДФЛ, ранее направленные письмом ФНС от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@, также изложены в новой редакции. Предусмотрено, что строка 020 – строка 025 >= строка 030 Приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам. Несоблюдение данного соотношения может свидетельствовать о занижении суммы начисленного дохода.

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

СД-4-3/4921@ Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 <Письмо> ФНС России от 19.03.2019 N СД-4-3/4921@
"О внесении изменений в Контрольные соотношения показателей декларации по НДС, представляемой за 1 квартал 2019 года"

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

БС-4-11/4943@ Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 <Письмо> ФНС России от 20.03.2019 N БС-4-11/4943@
<О направлении дополнительного междокументного контрольного соотношения показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@>



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Детально ознакомиться с порядком заполнения новой формы декларации по НДС вам поможет [Готовое решение: Как заполнить разделы декларации по НДС за период начиная с I квартала 2019 г. \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ НДС Найти

См. также: код налогового периода в декларации по НДС
разделы декларации по НДС
контрольные соотношения декларации по НДС

коды операций в декларации по НДС
заполнение раздела 7 декларации по НДС
заполнение раздела 2 декларации по НДС

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2 Готовое решение:
Как заполнить разделы декларации по НДС за период начиная с I квартала 2019 г. (КонсультантПлюс, 2019)



Материалы из информационного банка «Разъясняющие письма органов власти» системы КонсультантПлюс

? О принятии к вычету НДС по расходам на проезд и проживание работника, направленного на обучение с отрывом от работы.

Ответ: Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг) на основании счетов-фактур, выставленных продавцами.

На основании пункта 7 статьи 171 Кодекса (с учетом пункта 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137) вычеты сумм НДС по услугам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также на наем жилых помещений в период служебной командировки работников, производятся на основании бланков строгой отчетности, оформленных на командированного работника с выделением суммы НДС отдельной строкой и включенных им в отчет о служебной командировке.

Согласно статье 187 Трудового кодекса Российской Федерации работникам, направляемым на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование, на прохождение независимой оценки квалификации с отрывом от работы в другую местность, производится оплата командировочных расходов в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки.

Учитывая изложенное, принятие к вычету сумм НДС по услугам по проезду к месту обучения и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также на наем жилых помещений в период

обучения работника организации с отрывом от работы, сохранением за этим работником места работы (должности) и оплатой командировочных расходов, на основании бланков строгой отчетности, оформленных на этого работника, при выполнении вышеназванных условий Кодексу не противоречит.

Основание: (Письмо Минфина России от 21.02.2019 N 03-07-11/11286)

? О принятии к вычету НДС при наличии ошибок в строке 4 «Грузополучатель и его адрес» счета-фактуры.

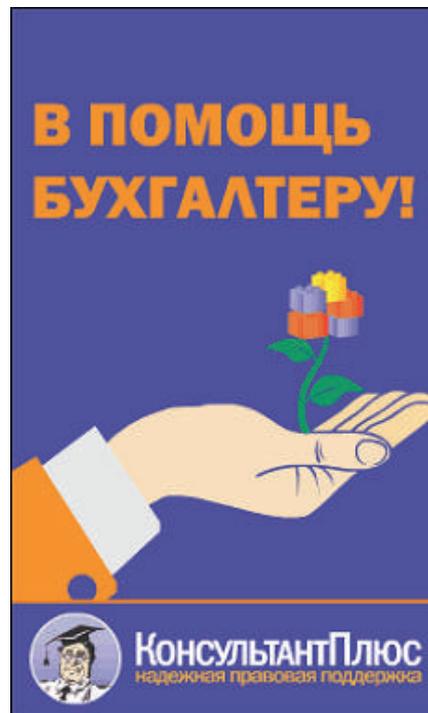
Ответ: В соответствии с подпунктом «ж» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, в строке 4 «Грузополучатель и его адрес» счета-фактуры указываются полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес.

Вместе с тем согласно абзацу второму пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Основание: (Письмо Минфина России от 20.02.2019 N 03-07-11/10765)

? Об учете сомнительной задолженности при формировании резерва по сомнительным долгам в целях налога на прибыль.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской



Федерации (далее – Кодекс) сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В соответствии с пунктом 3 статьи 266 Кодекса налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав вне-реализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности (пункт 4 статьи 266 Кодекса).

Таким образом, любая задолженность перед налогоплательщиком, отвечающая признакам сомнительной задолженности, в случае если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, подлежит инвентаризации и учету при определении размера такого резерва на последнее число отчетного

(налогового) периода для целей налогообложения прибыли.

Если указанные обязательства не прекращены и отвечают определению сомнительного долга, то вне зависимости от правил списания в бухгалтерском учете такая задолженность может быть учтена при формировании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.02.2019 N 03-03-06/210516\)](#)

? Об НДС при оказании иностранными организациями с 01.01.2019 услуг в электронной форме.

Ответ: Статьей 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) определен порядок применения налога на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, а также установлен перечень таких услуг, местом реализации которых в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 и подпунктом 4 пункта 1.1 статьи 148 Кодекса признается государство, на территории которого осуществляется деятельность покупателя услуг.

На основании пункта 1 указанной статьи 174.2 Кодекса оказанием услуг в электронной форме признается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, автоматизированно с использованием информационных технологий.

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» информационно-телекоммуникационная сеть – это технологическая система, предназначенная для передачи по линиям связи информации, доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники.

Таким образом, к информационно-телекоммуникационной сети относится не только информационно-телекоммуникационная сеть Интернет, но и сети, соответствующие понятию определения, предусмотренного пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2006 г. N 149-ФЗ.

При оказании иностранными организациями с 1 января 2019 года

вышеуказанных услуг в электронной форме налогообложение налогом на добавленную стоимость осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 174.2 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.02.2019 N 03-07-08/10373\)](#)

? Об НДС при получении собственником компенсации за изъятие объектов недвижимости в целях освобождения территории для строительства новых объектов.

Ответ: Согласно пункту 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Денежные средства, получаемые собственником объектов недвижимости от государственных предприятий и коммерческих организаций в рамках соглашений, предусматривающих компенсацию за изъятие этих объектов, являются по существу оплатой услуг по освобождению территории для строительства новых объектов, которые на основании указанной нормы Кодекса подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 19.02.2019 N 03-07-11/10284\)](#)

? О подтверждении расходов в целях налога на прибыль кассовым чеком.

Ответ: На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

При этом с целью формирования данных налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы. Следует учитывать, что согласно статье 313 НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В соответствии с пунктами 1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

При этом если действующим законодательством Российской Федерации для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

В соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» кассовый чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

Таким образом, кассовый чек подтверждает факт расчетов, но не является документом, обосновывающим экономическую целесообразность факта хозяйственной деятельности.

Если же кассовый чек содержит дополнительные реквизиты, позволяющие идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации, то при выполнении условий статьи 252 НК РФ такой чек может являться документом, подтверждающим экономическую обоснованность понесенных расходов.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 18.02.2019 N 03-03-06/1/10344\)](#)

? Об вычете НДС по услугам, принятым на учет в сентябре, по счету-фактуре, полученному до 25 октября.

Ответ: На основании пункта 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Согласно пункту 1.1 статьи 172 Кодекса при получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг) после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного статьей 174 Кодекса срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость в отношении таких товаров (работ, услуг) с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги) были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей.

Учитывая изложенное, вычет налога на добавленную стоимость по услугам, принятым на учет в сентябре, по счету-фактуре, выставленному 5 октября и полученному до 25 октября, в налоговом периоде, в котором товары приняты на учет, не противоречит налоговому законодательству.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 14.02.2019 N 03-07-11/9305\)](#)

? Об учете в целях налога на прибыль денежных средств, полученных безвозмездно от ООО, участником которого является налогоплательщик.

Ответ: В соответствии с пунктом 2.3 статьи 309 Кодекса доходы, указанные в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), обложению налогом у источника выплаты не подлежат.

Согласно подпункту 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно от хозяйственного общества или товарищества, акционером (участником) которых такая организация является, в пределах суммы ее вклада (вкладов) в имущество в виде денежных средств, ранее полученных хозяйственным обществом или товариществом от такой организации.

При этом указанные хозяйственное общество или товарищество и организация (их правопреемники) обязаны хранить документы, подтверждающие сумму соответствующих вкладов в имущество и суммы полученных безвозмездно денежных средств.

Необходимо отметить, что операция, доход от которой не учитывается для целей налогообложения прибыли организаций на основании подпункта 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса, является обратной к операции получения денежных средств в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, доход от которой не учитывается для целей налогообложения прибыли организации в силу подпункта 3.7 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

При этом в целях подпункта 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса не имеет

значения, когда был осуществлен вклад в имущество хозяйственного общества или товарищества (до или после 01.01.2018).

Следует также учесть, что виды имущества (прав), которые могут являться вкладом в имущество хозяйственного товарищества или общества, установлены пунктом 1 статьи 66.1 Гражданского кодекса Российской Федерации. При этом порядок внесения вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью определен статьей 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Учитывая вышеизложенное, не подлежат обложению налогом у источника выплаты доходы в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно от общества с ограниченной ответственностью, участником которого такая организация является, в пределах суммы ее вклада в имущество такого общества с ограниченной ответственностью в виде денежных средств, ранее полученных обществом с ограниченной ответственностью от такой организации в соответствии со статьей 66.1 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основание: [\(Письмо Минфина России от 14.02.2019 N 03-03-06/1/9345\)](#)

? О выполнении организацией функций налогового агента по НДФЛ при выплате зарплаты.

Ответ: Пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 указанной статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса. Указанные организации именуются в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговыми агентами.

Согласно пункту 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую, в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим

итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации, а также доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 Кодекса при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Учитывая изложенное, в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход в виде оплаты труда, налоговым агентом производится исчисление сумм налога. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, до окончания месяца налог не может быть исчислен.

На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их фактической выплате после окончания месяца, за который сумма налога была исчислена.

В соответствии с абзацем первым пункта 6 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Исходя из изложенного при выплате организацией заработной платы необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить сумму исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Следовательно, перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения

налогоплательщиком дохода, не допускается.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 13.02.2019 N 03-04-06/8932\)](#)

? Об учете с 01.01.2019 расходов на оплату услуг по организации туризма и отдыха в РФ работникам и членам их семей в целях налога на прибыль.

Ответ: С 01.01.2019 вступили в силу положения Федерального закона от 23.04.2018 N 113-ФЗ «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», в соответствии с которыми, в частности, дополняется пунктом 24.2 статья 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), определяющая перечень расходов на оплату труда, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Указанным пунктом статьи 255 НК РФ предусматривается предоставление права налогоплательщикам относить в состав расходов на оплату труда для целей налогообложения налогом на прибыль затраты, понесенные работодателем на оплату услуг по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации по договору (договорам) о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором (турагентом) в пользу работников (и членов их семей, указанных в данном пункте статьи 255 НК РФ).

Таким образом, положения пункта 24.2 статьи 255 НК РФ регулируют вопросы, связанные с порядком учета вышеуказанных расходов в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и не регулируют взаимоотношения работника и работодателя, связанные с оплатой услуг по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации по вышеназванному договору (договорам).

Основание: [\(Письма Минфина России от 22.03.2019 N 03-03-07/19303, от 21.02.2019 N 03-03-07/11386, от 08.02.2019 N 03-03-05/7599\)](#)

? Об исчислении организацией налоговой базы и ее перерасчете при обнаружении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам.

Ответ: Пунктом 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

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

Основание: [\(Письмо Минфина России от 08.02.2019 N 03-03-06/17611\)](#)

? О применении ККТ и выдаче (направлении) кассового чека (БСО) организацией при получении денежных средств в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный

закон N 54–ФЗ) контрольно–кассовая техника, включенная в реестр контрольно–кассовой техники (далее – ККТ), применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54–ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54–ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона – это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

Согласно пункту 2 статьи 1.2 Федерального закона N 54–ФЗ при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации покупателю (клиенту) в электронной форме на адрес электронной почты), если иное не установлено Федеральным законом N 54–ФЗ.

В соответствии с пунктом 5.3 статьи 1.2 Федерального закона N 54–ФЗ пользователи при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключая случаи возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений пунктов 5 и 5.1 названной статьи, обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности) одним из следующих способов:

1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (клиентом) пользователю, не позднее срока, указанного в пункте 5.4 названной статьи;

2) на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме;

3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или уполномоченным им лицом в случае расчетов за работы и услуги без направления

клиенту такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме.

Таким образом, положения Федерального закона N 54–ФЗ возлагают на организацию обязанность при получении денежных средств в безналичном порядке за товары, работы, услуги принимать контрольно–кассовую технику с выдачей (направлением) кассового чека (бланка строгой отчетности) покупателю (клиенту), за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом.

Основание: [Вопрос:\(Письмо Минфина России от 08.02.2019 N 03–01–15/7887\)](#)



О вычете НДС, предъявленного покупателями при возврате продукции с истекшим сроком годности.

Ответ: Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 171 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

В случае если приобретенные товары не используются налогоплательщиком для операций, подлежащих налогообложению, то оснований для вычета сумм налога, предъявленных при их приобретении, не имеется.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 05.02.2019 N 03–07–11/6616\)](#)



Об НДФЛ и страховых взносах при возмещении работникам стоимости прохождения предварительных медосмотров (психиатрических освидетельствований).

Ответ: Исходя из положений статей 212 и 213 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) работодатель обязан организовывать проведение за счет

собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников.

Статьей 213 Трудового кодекса определены категории работников и лиц, в отношении которых работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, к которым, в частности, относятся работники медицинских организаций.

Предусмотренные статьей 213 Трудового кодекса категории работников проходят медицинские осмотры в соответствии с Порядком проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 апреля 2011 г. N 302н (далее – Порядок).

Согласно пунктам 6 и 7 Порядка обязанности по организации проведения предварительных и периодических медицинских осмотров возлагаются на работодателя. Кроме того, предварительные осмотры проводятся при поступлении на работу на основании направления на медицинский осмотр, выданного лицу, поступающему на работу, работодателем.

Пунктом 8 Порядка определено, что направление заполняется на основании утвержденного работодателем списка контингентов, в котором, в частности, указывается: наименование медицинской организации (с которой работодателем заключен договор на проведение предварительных и (или) периодических осмотров); наименование должности (профессии) или вида работы; вредные и (или) опасные производственные факторы, а также вид работы в соответствии с утвержденным работодателем контингентом работников, подлежащих предварительным (периодическим) медицинским осмотрам.

С учетом вышеизложенного прохождение обязательного предварительного медицинского осмотра работника при устройстве его на работу должно осуществляться по направлению работодателя в медицинскую организацию (с которой работодателем заключен договор на проведение предварительных

и (или) периодических осмотров) и за счет средств работодателя.

Иной порядок прохождения данного медицинского осмотра является нарушением норм, установленных трудовым законодательством Российской Федерации.

Одновременно сообщается, что Порядок не предусматривает в рамках проведения медицинского осмотра психиатрического освидетельствования. Данный Порядок предусматривает «скрининговый» осмотр одним врачом-психиатром и одним врачом-наркологом с целью выявления общих медицинских противопоказаний (алкоголизм, токсикомания, наркомания) к допуску к работам, предусмотренным пунктом 48 приложения N 3 Порядка.

При этом Порядок не устанавливает требований прохождения медицинского осмотра по месту регистрации или по месту пребывания, кроме случаев представления заключения о проведении обязательного психиатрического освидетельствования, в соответствии с пунктом 9 приложения N 3 Порядка.

Таким образом, работники, в отношении которых врачом-психиатром и (или) наркологом установлено подозрение на наличие медицинских противопоказаний, направляются на освидетельствование в специализированные врачебные комиссии, уполномоченные на то органом здравоохранения субъекта Российской Федерации, для уточнения клинической ситуации и подтверждения (исключения) подозрения на наличие медицинских противопоказаний.

1. Налог на доходы физических лиц

Из вопроса учреждения следует, что оплата предварительного медицинского осмотра в нарушение статьи 213 Трудового кодекса осуществляется за счет собственных средств работников. При этом учреждение возмещает работникам расходы путем выплаты компенсации стоимости медицинских осмотров, которые должны осуществляться за счет средств работодателя.

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Статья 41 Налогового кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае воз-

можности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса.

С учетом вышеизложенного суммы возмещения налогоплательщикам понесенных ими расходов на оплату обязательных медицинских осмотров, необходимость прохождения которых обусловлена требованиями статьи 213 Трудового кодекса, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков, соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.

2. Страховые взносы

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пункту 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

При этом перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат, установленный статьей 422 Налогового кодекса, является исчерпывающим и не содержит сумм выплат, направленных на возмещение расходов работников по прохождению ими предварительных (при поступлении на работу) медицинских осмотров.

Следовательно, возмещаемые учреждением работникам суммы расходов по оплате медицинских осмотров облагаются страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса.

Основание: (Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-15-06/5260)



Об учете в целях налога на прибыль сумм отчислений в страховые резервы.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 294 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) к расходам страховых организаций, кроме расходов, предусмотренных статьями 254 – 269 Кодекса, относятся также расходы, понесенные при осуществлении страховой деятельности.

К расходам страховых организаций относятся, в частности, суммы отчислений в страховые резервы (с учетом изменения доли перестраховщиков в страховых резервах), формируемые на основании законодательства о страховании в порядке, утвержденном Центральным банком Российской Федерации.

В письме Банка России от 04.10.2017 N 015-53/8027 разъяснено, что согласно пункту 2 статьи 26 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 N 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» формирование страховых резервов осуществляется страховщиками в соответствии с правилами формирования страховых резервов, которые утверждаются органом страхового надзора. На основании указанного пункта правила формирования страховых резервов были утверждены Банком России следующими нормативными документами:

- Положением от 16.11.2016 N 557-П «О правилах формирования страховых резервов по страхованию жизни»;
- Положением от 16.11.2016 N 558-П «О правилах формирования страховых резервов по страхованию иному, чем страхование жизни».

Таким образом, для целей налогообложения прибыли организаций учитываются суммы отчислений в страховые резервы, сформированные в соответствии с порядком, установленным Центральным банком Российской Федерации.

Одновременно обращается внимание, что для целей налогообложения прибыли организаций Кодексом определен порядок признания доходов и расходов по начислению (статьи 271 и 272 Кодекса), в том числе и для страховых организаций.

Особенности учета страховыми организациями доходов и расходов установлены статьями 293 и 294 Кодекса соответственно.

Таким образом, для целей налогового учета в страховых организациях

применяется порядок учета доходов и расходов с учетом особенностей, установленных статьями 271, 272, 293 и 294 Кодекса.

При этом статьей 252 НК РФ определено, что, если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

В целях главы 25 НК РФ суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его расходов.

Таким образом, если под соответствующие затраты налогоплательщиком создавался резерв, повторному включению в состав расходов рассматриваемые затраты не подлежат.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-03-06/2/5516\)](#)

? Об учете в целях налога на прибыль стоимости МПЗ и прочего имущества, полученных безвозмездно.

Ответ: Абзацем вторым пункта 2 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 Кодекса.

Таким образом, из положений абзаца второго пункта 2 статьи 254 Кодекса следует, что стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 250 Кодекса.

Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав установлены статьей 268 Кодекса.

Так, при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на сумму расходов, указанных в абзаце 2 пункта 2 статьи 254 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-03-06/1/5515\)](#)

? Об учете в целях УСН расходов в виде процентов по кредитам при смене объекта налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы».

Ответ: В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы в виде процентов, уплачиваемых за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Согласно пункту 2 статьи 346.16 Кодекса расходы в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса, и в порядке, предусмотренном статьей 269 Кодекса.

При этом пунктом 1 статьи 252 Кодекса предусмотрено, что расходами признаются любые затраты налогоплательщика при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса расходы налогоплательщика в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

При этом согласно пункту 4 статьи 346.17 Кодекса при переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

Исходя из этого проценты по кредитам, уплаченные банку в период применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, не учитываются при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Проценты по кредитам, уплачиваемые банку после перехода на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в порядке, предусмотренном статьей 269 Кодекса, при условии, что указанные расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 29.01.2019 N 03-11-11/4867\)](#)

? О применении ККТ организацией при удержании из зарплаты работников стоимости оказанных им услуг и при возмещении ими расходов на приобретение бланка трудовой книжки, мобильную связь.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением

случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона – это прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. Под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей) и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Согласно положениям пункта 4 статьи 4 Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами, которые не являются индивидуальными предпринимателями, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт, при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов, при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг, при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги вправе не применять контрольно-кассовую технику до 01.07.2019.

Таким образом, в случае исполнения обязательств работников организации-работодателя по оплате оказываемых им услуг путем удержания из заработной платы работников соответствующих сумм задолженности организация обязана приме-

нять контрольно-кассовую технику с 01.07.2019.

Вместе с тем возмещение работниками указанных в обращении расходов организации на приобретение бланка трудовой книжки, расходов на мобильную связь не относится к расчетам для целей Федерального закона N 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-01-15/4355\)](#)

? Об НДФЛ в отношении процентов по банковским (залоговым) счетам.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 214.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых, если иное не предусмотрено главой 23 Кодекса.

Согласно нормам главы 44 «Банковский вклад» Гражданского кодекса Российской Федерации по договору банковского вклада (депозита) одна сторона (банк), принявшая поступившую от другой стороны (вкладчика) или поступившую для нее денежную сумму (вклад), обязуется возвратить сумму вклада и выплатить проценты на нее на условиях и в порядке, предусмотренных договором.

Также следует отметить, что письменная форма договора банковского вклада считается соблюденной, если внесение вклада удостоверено сберегательной книжкой, сберегательным или депозитным сертификатом либо иным выданным банком вкладчику документом, отвечающим требованиям, предусмотренным для таких документов законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями.

Несоблюдение письменной формы договора банковского вклада влечет недействительность этого договора.

Учитывая изложенное, пункт 1 статьи 214.2 Кодекса применяется к доходам в виде процентов, если они получены по вкладам в банках. В иных случаях соответствующие проценты подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-04-06/4260\)](#)

? Об уплате налога на имущество организаций в отношении жилых помещений, учитываемых на счете 41 «Товары», исходя из кадастровой стоимости.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектами налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса установлено, что налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных данной статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 Кодекса закон субъекта Российской Федерации, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, может быть принят только после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения

кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Таким образом, жилые помещения, учитываемые на бухгалтерских счетах 41 «Товары», подлежат налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости имущества, в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации, устанавливающего особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в рамках статьи 378.2 Кодекса.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-05-05-01/4064\)](#)

? О применении в целях налога на прибыль специального коэффициента к норме амортизации в случае модернизации полностью самортизированного ОС, принятого на учет до 01.01.2014.

Ответ: Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям (пункт 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)).

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2 (подпункт 1 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ).

При этом положения указанной нормы НК РФ применяются в отношении амортизируемых основных средств, которые были приняты на учет до 1 января 2014 года.

Учитывая изложенное, в случае модернизации полностью самортизированного основного средства, принятого на учет до 1 января 2014 года, в целях налогового учета увеличивается его первоначальная стоимость на стоимость проведенной модернизации. При этом налогоплательщик продолжает начислять амортизацию с учетом нормы амортизации, определенной для данного объекта при введении его в эксплуатацию, в том числе с учетом специального коэффициента к норме амортизации, предусмотренного положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 25.01.2019 N 03-03-06/1/4079\)](#)

? Организация компенсирует работникам стоимость проезда к месту работы и обратно. Учитывается ли сумма компенсации в расходах по налогу на прибыль, облагается ли она НДФЛ и страховыми взносами?

Ответ: Согласно положениям статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ) при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Вместе с тем обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

При этом на основании пункта 26 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

По вопросу об обложении страховыми взносами сообщается.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 НК РФ база для исчисления страховых взносов для организаций

определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат физическим лицам, приведенный в статье 422 НК РФ, является исчерпывающим.

В связи с тем что выплаты работникам в виде компенсации стоимости их проезда к месту работы и обратно не поименованы в указанном перечне статьи 422 НК РФ, они облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

По вопросу об обложении налогом на доходы физических лиц сообщается.

Согласно статье 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 НК РФ.

Положений, предусматривающих освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц сумм возмещения организацией стоимости проезда работников к месту работы и обратно, статья 217 НК РФ не содержит, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Основание: [\(Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2093\)](#)

Материалы предоставлены ООО «Информ-Групп» (РИЦ 456)- региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Воронеже.

Материалы из журнала «Главная книга» № 5 за 2019 год.

КАК МОЖНО ПРЕРВАТЬ ОТПУСК ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ

М.А. Кокурина, старший юрист

Если в 2018 г. сотрудница ушла в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет, то пособие ей посчитали исходя из заработка за 2016 - 2017 гг. А вот если она захочет прервать отпуск по уходу, а потом заново оформить его в 2019 г., то пособие ей придется пересчитывать исходя из заработка за период 2017 - 2018 гг.

Всегда ли величина пособия будет другой после возобновления отпуска

По действующему законодательству женщина вправе брать отпуск по уходу за ребенком целиком или частями <1>. В любое время по своему желанию она может выйти на работу, а потом снова уйти в отпуск по уходу. Отказать ей работодатель не вправе.

Справка. При расчете пособия нужно помнить о максимальном размере месячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет. Это 24 536,57 руб. в месяц - если отпуск по уходу начался в 2018 г. Если отпуск оформлен заново в 2019 г., то максимальная сумма пособия - 26 152,27 руб. в месяц <4>.

Когда отпуск прерывается, женщине не должно выплачиваться пособие по уходу за ребенком до полутора лет. А если она снова уходит в отпуск по уходу, то ежемесячное пособие назначается заново до дня, когда ребенку исполнится 1 год и 6 месяцев <2>. Потому что повторный уход в отпуск – это новый страховой случай.

Предположим, в декабре 2018 г. женщина впервые написала заявление о предоставлении ей отпуска по уходу за ребенком. Пособие ей было рассчитано исходя из среднего дневного заработка за 2016 – 2017 гг. <3> Но в январе 2019 г. она заявляет о том, что хочет прервать отпуск по уходу, а потом снова оформить его. Когда сотрудница снова захочет уйти в отпуск по уходу, вам нужно будет пересчитать пособие заново исходя из расчетного периода 2017 – 2018 гг. Сумма пособия может получиться выше, если, например, в 2018 г. заработок сотрудницы был больше, чем в предшествующие годы. Хотя доплату до обновленной



суммы пособия за прошедший период отпуска делать не нужно.

А вот какую сумму нужно платить работнице, если вы пересчитали пособие и оно оказалось меньше, чем первоначально рассчитанное? Официальных разъяснений по этому вопросу нет, поэтому мы обратились в ФСС. В ведомстве считают, что действовать нужно по таким общим правилам <5>.

Если женщина прерывала отпуск по уходу за ребенком, непосредственно следовавший за другим «детским» отпуском, то она может написать заявление о замене календарных лет, используемых при пересчете, предшествующими календарными годами в целях увеличения пособия. Например, при пересчете пособия в 2019 г. заменить 2017 – 2018 гг. на 2016 – 2017 гг. То есть у сотрудницы сохранится пособие в том же размере, в котором оно выплачивалось ей при первоначальном расчете в 2018 г.

В случае когда работница прерывала отпуск по уходу за первым ребенком, пособие ей будет выплачиваться исходя из среднего заработка за 2017 – 2018 гг., даже если его сумма получилась меньше, чем рассчитанная первоначально в 2018 г. исходя из среднего заработка за 2016 – 2017 гг. То есть нельзя действовать в интересах работницы, сохранив ей первоначальную сумму пособия, потому что у нее нет права на замену лет.

Внимание. Если пособие по уходу за ребенком до полутора лет рассчитано в 2018 г., то, в случае когда работница не прерывает отпуск по уходу, пересчитывать его с наступлением 2019 г. не нужно, поскольку расчетный период не меняется.

Прерываем и возобновляем отпуск по уходу

Есть два варианта оформления выхода из отпуска по уходу за ребенком.

Вариант 1. Предоставляем сотруднице ежегодный оплачиваемый отпуск.

Это наиболее простой вариант, потому что, если у вас есть работник, замещающий декретницу, с ним не нужно ни о чем договариваться, он продолжает работать. Такой вариант подойдет при условии, что у вашей сотрудницы:

- или остались оплачиваемые отпуска, не отгулянные до ухода в отпуск по беременности и родам;

- или начался новый рабочий год, например с учетом времени ее нахождения в отпуске по беременности и родам <6>. Хотя работодатель вправе предоставить отпуск любому работнику авансом <7>.

Для оформления такого варианта сделайте следующее.

Шаг 1. Попросите сотрудницу написать заявление в произвольном виде

о прерывании отпуска по уходу и предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска с такими формулировками.

Прошу прервать отпуск по уходу за ребенком, Ивановым Степаном Владимировичем (2018 года рождения), с 15 января 2019 г.

Прошу предоставить с 15 января 2019 г. ежегодный оплачиваемый отпуск на 7 календарных дней.

Комментарий.

Попросите сотрудницу поставить такую дату начала оплачиваемого отпуска, чтобы у вас было 3 календарных дня для выплаты отпускных <8>.

Шаг 2. Издайте приказ о досрочном прекращении отпуска по уходу за ребенком.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Считать отпуск Е.М. Ивановой по уходу за ребенком до полутора лет прерванным с 15 января 2019 г.

2. Прекратить выплату Е.М. Ивановой пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет с 15 января 2019 г.

3. Предоставить Е.М. Ивановой ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 15 января 2019 г. на 7 календарных дней.

Шаг 3. Рассчитайте и выплатите сотруднице отпускные по общим правилам. В таблице учета рабочего времени отметьте дни ежегодного отпуска кодом «ОТ» или «09».

Шаг 4. По окончании основного оплачиваемого отпуска примите от сотрудницы:

– заявление о возобновлении отпуска по уходу за ребенком;

{Прошу предоставить мне отпуск по уходу за ребенком, Ивановым Степаном Владимировичем (2018 года рождения), с 22 января 2019 г.}

– новую справку с места работы второго родителя о том, что он не находится в отпуске по уходу за этим же ребенком и не получает пособие.

Издайте на основании этих документов приказ о предоставлении отпуска по уходу за ребенком и выплате пособия по уходу до полутора лет. В таблице учета рабочего времени продолжите отмечать факт нахождения сотрудницы в отпуске по уходу за ребенком кодом «ОЖ» или «15».

Шаг 5. Рассчитайте пособие по уходу за ребенком исходя из среднего заработка за 2017 – 2018 гг.

Разъясняем сотруднице. Отпуск по уходу за ребенком и выплата пособия

не продлеваются ни на период выхода на работу, ни на период предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска.

Отпуск по уходу и выплата пособия по уходу заканчиваются в день, когда ребенку исполняется полтора года. Со следующего дня начинается неоплачиваемая часть отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, если работница подавала заявление о предоставлении такого отпуска <9>.

Вариант 2. Оформляем сотруднице выход на работу.

Вариант трудоемкий, если на месте декретницы трудится замещающий работник и в компании отсутствует вакансия по такой же должности. Потому что перед временным выходом на работу женщины из отпуска по уходу нужно:

– или уволить замещающего работника в связи с выходом основного сотрудника <10>. Это законно, если замещающий сотрудник оформлен у вас по срочному трудовому договору. Но увольнение неудобно для работодателя. Ведь сотрудница может выйти из отпуска по уходу лишь на время и вам потом придется заново искать нового сотрудника, который будет выполнять ее работу. Хотя, с другой стороны, если нынешний замещающий сотрудник вас не устраивает, таким способом избавиться от него правомерно;

– или договориться о временном переводе замещающего работника на другую работу или об отправке его в очередную оплачиваемый отпуск на период, на который вышла поработать основная сотрудница.

После принятия решения по замещающему сотруднику надо действовать так.

Шаг 1. Примите от работницы заявление о досрочном выходе из отпуска по уходу за ребенком, к примеру, такого содержания.

Настоящим уведомляю, что я прерываю отпуск по уходу за ребенком, Ивановым Степаном Владимировичем (2018 года рождения), и выхожу на работу с 15 января 2019 г.

Обращаем внимание, что если женщина прерывает отпуск по уходу с целью пересчета пособия в большую сторону исходя из заработка за 2017 – 2018 гг., то она должна выйти на полный рабочий день.

Потому что работа в режиме неполного рабочего времени сохраняет право на получение пособия по уходу за ребенком до полутора лет и пересчитать его для «неполной» работницы не нужно <11>.

Шаг 2. Оформите приказ о досрочном выходе работницы из отпуска по уходу за ребенком.

Шаг 3. Отметьте в таблице учета рабочего времени явку сотрудницы на работу кодом «Я» или «01» и оплатите ей полные рабочие дни исходя из ееклада согласно штатному расписанию.

Шаги 4 и 5 будут такими же, как шаги 4 и 5 при варианте 1.

* * *

Если ваша компания – участник пилотного проекта, вы обязаны будете в трехдневный срок со дня прерывания работницей отпуска по уходу за ребенком направить в территориальный орган ФСС уведомление в свободной форме о прекращении права застрахованного лица на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком <12>. Даже если сотрудница, например, выйдет на работу лишь на 1 полный день.

При непредставлении такого уведомления работнице будет необоснованно выплачено пособие в завышенном размере за период, в котором она не имеет права на его получение. И сумму излишне выплаченного пособия ФСС вправе требовать с работодателя <13>.

<1> ст. 256 ТК РФ

<2> Письма ФСС от 14.07.2014 N 17-03-14/06-7836; Минтруда от 25.10.2018 N 14-2/ООГ-8519

<3> ч. 1 ст. 14 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ (далее – Закон N 255-ФЗ)

<4> ч. 1, 2, 3.2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ; п. 6 ст. 421 НК РФ; Постановления Правительства от 28.11.2018 N 1426, от 15.11.2017 N 1378

<5> ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ; Письмо ФСС от 30.11.2015 N 02-09-11/15-23247

<6> Письмо Минтруда от 25.10.2018 N 14-2/ООГ-8519

<7> ст. 122 ТК РФ

<8> ст. 136 ТК РФ; Письмо Роструда от 30.07.2014 N 1693-6-1

<9> ст. 256 ТК РФ; подп. «а» п. 46 Порядка, утв. Приказом Минздравсоцразвития от 23.12.2009 N 1012н

<10> ст. 59 ТК РФ

<11> статьи 93, 256 ТК РФ

<12> п. 4(2) Положения об особенностях назначения и выплаты... страхового обеспечения... в связи с материнством, утв. Постановлением Правительства от 21.04.2011 N 294

<13> ст. 15.1 Закона N 255-ФЗ; Постановления АС ДВО от 09.08.2016 N Ф03-3065/2016; АС ЦО от 28.03.2017 N Ф10-660/2017

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 05, 2019

ВЗЫСКАНИЕ УЩЕРБА С РАБОТНИКА: ОШИБКИ РАБОТОДАТЕЛЕЙ

М.Г. Суховская, старший юрист

Нередко бывает, что ущерб, причиненный сотрудником, превышает его средний месячный заработок и работник не хочет возмещать урон добровольно. Или, к примеру, приказ о взыскании ущерба не был издан в месячный срок. В этих случаях работодателю придется обращаться в суд, чтобы возместить свои потери. Верховный суд в своем Обзоре указал на ошибки, которые чаще всего допускают работодатели, пытаясь получить с виновного работника возмещение ущерба.

Ошибка 1. Нарушение порядка и условий заключения договора о полной материальной ответственности

Работники, с которыми заключены отдельные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, должны возмещать работодателю причиненный ущерб в полном объеме <1>. Но такие договоры можно заключать не со всеми работниками, а только с теми, кому, во-первых, исполнилось 18 лет, а во-вторых, должности либо выполняемые работы которых названы в специальных Перечнях <2>.

На этом основании Верховный суд признал незаконным требование работодателя о взыскании полного ущерба с работника, занимавшего должность командира – первого помощника механика <3>.

Судно, которым он управлял, в условиях ледохода село на мель.

И чтобы эвакуировать экипаж и вывести на глубину аварийное судно, работодателю пришлось затратить более 4 млн руб., которые он требовал с командира судна, поскольку с ним был подписан договор о полной материальной ответственности.

ВС на это указал, что в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать подобные договоры, должность «командир – первый помощник механика» не включена. Таким образом, нарушены требования ТК о порядке и условиях заключения названного договора.

А это уже само по себе основание, чтобы освободить работника от возмещения ущерба в полном размере <4>.

Справка. Руководитель в силу закона несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации. И неважно, содержится ли в трудовом договоре с руководителем условие о такой ответственности или нет <5>. А вот полная материальная ответственность заместителя руководителя организации или главного бухгалтера может быть закреплена в трудовом договоре <6>.

Еще одно «освобождающее» основание, на которое указал ВС, – несоблюдение правил заключения договора о полной материальной ответственности (в частности, коллективной) <7>. Так, в договоре, заключенном магазином с бригадой продавцов, не было полного списка материально ответственных

работников. Кроме того, из него не следовало, кто и когда включался в бригаду и исключался из нее.

ВС отметил и другие недостатки договора. Например, в нем не было указано, как нужно:

- принимать, хранить и передавать вверенное имущество;
- выявлять ущерб (например, через инвентаризацию);
- определять степень вины каждого работника и распределять ответственность в коллективе;
- погашать обязательства по недостатке или порче имущества.

Все это вкупе с нарушениями при проведении инвентаризации ТМЦ не позволило работодателю взыскать с работников ущерб в виде недостачи на сумму более 3 млн руб. <8>

Ошибка 2. Несоблюдение процедуры привлечения работника к материальной ответственности

Прежде чем принять решение о взыскании ущерба с материально ответственного работника, работодатель обязан <9>:

- провести проверку (инвентаризацию), чтобы установить размер причиненного ущерба. Для выяснения причин возникновения ущерба необходимо также провести служебное расследование. С этой целью работодатель вправе создать специальную комиссию, включив в нее, например, юриста, бухгалтера, работников кадрового отдела и службы безопасности;
- предоставить работнику, который предположительно имеет отношение к причинению ущерба,

возможность ознакомиться со всеми материалами проверки;

– в письменном виде истребовать у работника письменное объяснение по факту причинения ущерба. А если он отказывается от дачи такого объяснения, то нужно составить соответствующий акт.

И эта процедура должна соблюдаться в отношении всех материально ответственных работников – как действующих, так и тех, кто на момент обнаружения ущерба уже уволился <10>. Иначе вина работника в причинении ущерба не будет считаться доказанной.

Ошибка 3. Неверный отсчет начала срока, отведенного на обращение в суд

В ТК сказано, что на обращение в суд за возмещением причиненного работником ущерба у работодателя есть 1 год. Он отсчитывается с того дня, когда было обнаружено причинение ущерба <11> (например, это может быть дата составления докладной записки о порче имущества или дата составления инвентаризационной ведомости).

Вроде бы все понятно. Но некоторые работодатели умудряются трактовать эту норму по-своему. Вот характерный пример.

Работник, находясь за рулем машины, принадлежащей работодателю, совершил наезд на другие автомобили фирмы, причинив им механические повреждения. Все это случилось на территории работодателя, то есть об ущербе тому стало известно в тот же день, когда произошло ДТП. Однако в суд работодатель обратился спустя год с лишним после инцидента, посчитав, что срок на подачу иска начинает течь после того, как он заплатил за восстановление поврежденных машин. То есть достоверно стала известна сумма причиненного работником ущерба. Но суд разо-

чаровал работодателя и в иске от- казал <12>.

Работодатель может заключить с работником соглашение о добровольном возмещении последним материального ущерба, в том числе и с рассрочкой платежей <13>. Срок, на который такое соглашение может быть заключено, ничем не ограничен. Если работник вдруг перестанет платить по этому соглашению, работодатель вправе обратиться в суд. В этом случае 1 год, отведенный на подачу иска, исчисляется уже не с даты первоначального обнаружения ущерба, а со дня, когда работодатель обнаружил, что его право на возмещение ущерба нарушено.

Внимание. Иски работодателей о взыскании с работников материального ущерба, независимо от цены иска (больше или меньше 50 000 руб. <14>), подаются не мировому судье, а в районный суд - либо по месту жительства работника, либо по месту исполнения им его трудовых обязанностей <15>. Даже если в трудовом договоре прописано, что все споры между сторонами рассматриваются в суде по месту нахождения работодателя, такое условие применяться не должно <16>.

Допустим, 12 февраля 2018 г. между ООО и его работником было заключено соглашение о добровольном возмещении работником ущерба. Стороны определили, что прямой действительный ущерб, причиненный работником, составил 330 000 руб. Эту сумму работник должен уплатить путем безналичного перечисления денег на расчетный счет ООО ежемесячными платежами по 13 750 руб. в последний календарный день месяца до полного погашения ущерба, но в любом случае не позднее 31 марта 2020 г.

Работник до октября 2018 г. исправно платил, а потом уволился и платить перестал. Последний платеж от него поступил 31.10.2018. Соответственно, о нарушении своего права на возмещение ущерба работодатель узнал 30.11.2018, когда работник не внес очередной платеж. В этой ситуации годичный срок на подачу иска о взыскании с работника невыплаченных сумм начал течь с 1 декабря 2018 г., а истечет он 1 декабря 2019 г.

Применять к таким отношениям трехлетний срок исковой давности, установленный ГК РФ, ошибочно <17>.

Если работодатель пропустил годичный срок для обращения в суд, он может подать ходатайство о восстановлении срока. Судья удовлетворит его, только если причины пропуска были уважительными.

То есть имели место исключительные и не зависящие от работодателя обстоятельства, которые помешали ему подать иск <18>. Верховный суд указал, что не являются уважительными причинами, в частности, следующие обстоятельства <19>:

– затянувшееся расследование уголовного дела по факту кражи товара из торговой палатки. Дело было возбуждено в отношении неустановленного лица, а работница, с которой ИП – владелец палатки в итоге хотел взыскать нанесенный ему ущерб, в краже не подозревалась, и обвинение по этому уголовному делу ей не предъявлялось;

– попытки работодателя взыскать ущерб, причиненный в ДТП его автомобилю, не со своего работника, который был в тот момент за рулем, а с других участников аварии. Когда эти попытки не увенчались успехом и работодатель, проиграв все суды, решил все же получить возмещение со своего сотрудника-водителя, все сроки уже прошли, и восстанавливать их суд отказался.

Ошибка 4. Требование возместить то, что работник возмещать не обязан

Здесь речь пойдет не совсем про материальную ответственность работника, однако ВС включил этот эпизод именно в рассматриваемый нами Обзор <20>.

Как известно, если фирма заключает со своим сотрудником ученический договор, то в нем обязательно должен быть указан срок, в течение которого сотрудник после обучения обязан проработать в компании в соответствии с полученной профессией (специальностью, квалификацией) <21>.

Если же до истечения оговоренного срока сотрудник увольняется без уважительной причины, то он должен возместить работодателю деньги, потраченные на его обучение, пропорционально фактически не отработанному после учебы времени <22>.

И вот сотрудница нефтегазовой компании, которая почти 2 года училась в Москве за счет работодателя с отрывом от работы, увольняется раньше трехлетнего срока, указанного в ее ученическом договоре. При увольнении она возмещает работодателю расходы, затраченные на ее обучение. Однако компания требует, чтобы сотрудница также возместила и командировочные расходы (стоимость проезда к месту обучения, суточные, проживание в гостинице) в размере 778 915 руб. Сотрудница отказалась, и работодатель обратился в суд.

Спор дошел до ВС, который сказал вот что. Работникам, направляемым на профессиональное обучение с отрывом от работы в другую местность, командировочные расходы оплачиваются в том же порядке, что и лицам, направ-

ляемым в служебные командировки <23>. И в таком случае командировочные расходы – это особая группа затрат, которые относятся к компенсациям расходов работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей. А в ТК РФ не предусмотрен возврат работником компенсаций, предоставленных ему работодателем в связи с направлением на профессиональное обучение <24>.

Внимание. Условие об отработке после обучения работодатель может закрепить не только в ученическом, но и в трудовом договоре либо в дополнительном соглашении к нему. И при нарушении этого условия сотрудник обязан возместить работодателю его затраты на обучение. При этом не важно, получил ли работник по итогам обучения новую специальность или квалификацию <25>.

* * *

В заключение хотим напомнить, что материальная ответственность работника исключается, если ущерб возник по одной из следующих причин <26>:

– обстоятельства непреодолимой силы, не зависящие от воли и действий работника, например стихийное бедствие (наводнение, землетрясение, лесные пожары) или техногенная катастрофа <27>;

– нормальный хозяйственный риск. То есть работник иначе не мог достигнуть поставленной цели, он выполнял свои должностные обязанности и всячески пытался предотвратить еще больший ущерб <28>;

– крайняя необходимость или необходимая оборона. Допустим, охранник магазина, пытаясь задержать грабителя, разбил витрины или повредил другое имущество;

– отсутствие нормальных условий для хранения имущества, вверенного работнику. К примеру, в магазине самообслуживания не установлены видеонаблюдение и противокражные ворота.

<1> ст. 244 ТК РФ

<2> утв. Постановлением Минтруда от 31.12.2002 N 85

<3> Определение ВС от 25.12.2017 N 14-КГ17-29

<4> п. 8 Обзора ВС

<5> п. 1 ст. 243, ст. 277 ТК РФ; п. 9 Постановления Пленума ВС от 16.11.2006 N 52 (далее – Постановление N 52)

<6> ст. 243 ТК РФ

<7> п. 9 Обзора ВС

<8> Определение ВС от 20.08.2018 N 5-КГ18-161

<9> ст. 247 ТК РФ

<10> Определение ВС от 07.05.2018 N 66-КГ18-6; п. 5 Обзора ВС

<11> ст. 392 ТК РФ

<12> п. 1 Обзора ВС

<13> ст. 248 ТК РФ

<14> п. 5 ч. 1 ст. 23 ГПК РФ

<15> статьи 24, 28, ч. 9 ст. 29 ГПК РФ; п. 1 Постановления N 52; п. 12 Обзора ВС

<16> ст. 9 ТК РФ; п. 13 Обзора ВС

<17> п. 3 Обзора ВС

<18> п. 3 Постановления N 52

<19> п. 2 Обзора ВС

<20> п. 11 Обзора ВС

<21> ст. 199 ТК РФ

<22> ст. 207 ТК РФ

<23> ст. 187 ТК РФ

<24> Определение ВС от 02.07.2018 N 69-КГ18-7

<25> п. 10 Обзора ВС

<26> ст. 239 ТК РФ

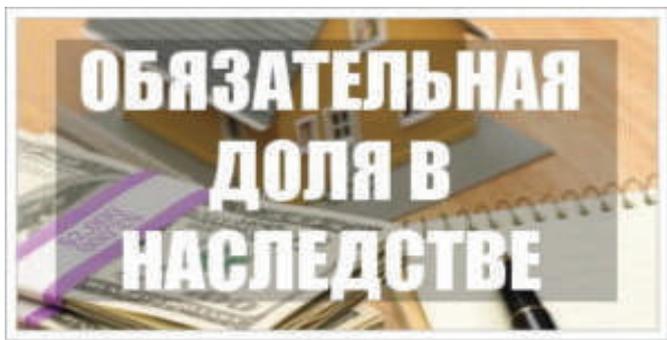
<27> п. 8 Обзора

<28> п. 5 Постановления N 52

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 05, 2019

ПРЕДПЕНСИОНЕРЫ ИМЕЮТ ОБЯЗАТЕЛЬНУЮ ДОЛЮ В НАСЛЕДСТВЕ

М.Г. Суховская, старший юрист



Среди льгот и гарантий для тех, кто из-за пенсионной реформы уже не сможет выйти на пенсию в 55 или 60 лет, есть и такая гарантия - право на обязательную долю в наследстве. Это значит, что, даже если человек в завещании не упомянут, ему все равно что-то полагается из наследственной массы.

Что это такое

Обязательная наследственная доля – это часть наследуемого имущества, которая полагается особой категории лиц независимо от условий завещания <1>. Главный критерий – такое лицо является нетрудоспособным. До недавнего времени к ним относились только <2>:

- несовершеннолетние;
- лица, достигшие возраста, дающего право на назначение пенсии по старости (кроме лиц, которые вправе досрочно выйти на пенсию <3>);
- инвалиды I, II или III группы (независимо от назначения им пенсии по инвалидности).

А с нового года право на обязательную долю распространили и на женщин и мужчин, которым исполнилось 55 или 60 лет соответственно <4>.

Условия получения обязательной доли такие. Если у умершего человека остались <5>:

- несовершеннолетние дети, а также нетрудоспособные супруг или родители (то есть достигшие предпенсионного или пенсионного возраста либо имеющие инвалидность) – они получают обязательную долю в наследстве в любом случае;
- нетрудоспособные наследники второй – седьмой очереди (братья, сестры, бабушки, дедушки, племянники, дяди, тети, прабабушки и прадедушки, падчерицы и пасынки, мачехи и отчимы <6>) – они имеют право на долю, если не менее 1 года до смерти наследодателя находились на его иждивении, при этом не важно, проживали они совместно с ним или нет;
- другие нетрудоспособные лица, не являющиеся родственниками умершего, – они что-то унаследуют, если не менее 1 года до смерти наследодателя были на его иждивении и совместно с ним проживали.

Справка. По общему правилу обязательная наследственная доля выделяется из того имущества, которое осталось незавещанным. А если его недостаточно, тогда уже долю выделяют из завещанной части <7>.

Новая гарантия работает так. Предположим, умирает женщина, у которой есть сын от первого брака и второй муж, которому 60 лет. Перед смертью женщина успела написать завещание, по которому оставила принадлежащую ей квартиру и вклад в банке на 1 млн руб. сыну. Супруг в завещании не упомянут, но он все равно в силу возраста имеет право на долю в квартире и на часть денег.

Как рассчитывается обязательная доля в наследстве

Упрощенно алгоритм расчета выглядит так:

- берем все наследственное имущество (как завещанное, так и не завещанное), включая предметы домашней обстановки и обихода <8>;
- считаем, сколько получил бы предпенсионер по закону, если бы не было завещания;
- из того, что получилось, выделяем половину <9>.

Если взять приведенный выше пример, то 60-летний супруг умершей женщины вправе рассчитывать на 1/4 доли в квартире и на 250 000 руб. из того миллиона, что лежит на вкладе.

Через суд обязательная доля может быть уменьшена либо в ней вообще может быть отказано, если наследник по завещанию использовал завещанное имущество для проживания либо как источник для получения средств к существованию (например, творческая мастерская, грузовой автомобиль), а наследник обязательной доли этим имуществом вообще не пользовался <10>. Однако суд в каждом конкретном случае будет учитывать множество нюансов, в том числе имущественное положение всех наследников – и обязательных, и по завещанию <11>. А вот увеличить обязательную долю нельзя.

Кстати, наследник, имеющий право на обязательную долю в наследстве, может по своему заявлению <12>:

- отказаться от получения свидетельства о праве на обязательную долю в наследстве. Однако такой отказ должен быть абстрактным, а не в пользу конкретного наследника <13>;
- просить выдать ему свидетельство о праве на обязательную долю в наследстве в меньшем размере.

* * *

Также с этого года женщин и мужчин в возрасте 55 (60) лет включили в число лиц, имеющих право на получение выплат, полагающихся умершему, но по какой-то причине не полученных им при жизни <13>.

Это, в частности, зарплата, пенсии, пособия, алименты. При этом если эти лица находились на иждивении умершего, то для получения названных сумм факт совместного проживания не важен.

<1> п. 1 ст. 1149 ГК РФ

<2> п. 31 Постановления Пленума ВС от 29.05.2012 N 9

<3> статьи 27, 28 Закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ

<4> ст. 8.2 Закона от 26.11.2001 N 147-ФЗ; Закон от 25.12.2018 N 495-ФЗ

<5> ст. 1148 ГК РФ

<6> статьи 1143 – 1145 ГК РФ

<7> п. 2 ст. 1149 ГК РФ

<8> подп. «в» п. 32 Постановления Пленума ВС от 29.05.2012 N 9

<9> п. 1 ст. 1149 ГК РФ

<10> п. 4 ст. 1149 ГК РФ

<11> см., например, Решение Учалинского райсуда Республики Башкортостан от 21.12.2017 N 2-1243/2017-М-1095/2017

<12> п. 30 Методических рекомендаций, утв. Решением Правления ФНП от 27 – 28.02.2007, Протокол N 02/07

<13> п. 1 ст. 1158 ГК РФ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 05, 2019

Материалы предоставлены ООО «Информ-Групп» (РИЦ 456)- региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Воронеже.



Материал из Системы КонсультантПлюс
«Электронный журнал «Азбука права», 01.04.2019

КАК ПРИЗНАТЬ ПРАВО СОБСТВЕННОСТИ НА ЖИЛОЙ ДОМ?

Право собственности на жилой дом подлежит обязательной государственной регистрации. В случае возникновения спора о праве собственности на жилой дом и (или) невозможности его государственной регистрации ситуация подлежит разрешению в судебном порядке (п. 1 ст. 11, ст. 12, п. 1 ст. 131 ГК РФ; ч. 5 ст. 1, ч. 1 ст. 3 Закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ).

Справка. ПОНЯТИЕ ЖИЛОГО ДОМА
Жилым домом (индивидуальным жилым домом, объектом ИЖС) признается отдельно стоящее здание, не предназначенное для раздела на самостоятельные объекты недвижимости, с количеством надземных этажей не более чем три и высотой не более 20 метров, предназначенное для проживания граждан (п. 39 ст. 1 ГК РФ).

Для признания права собственности на жилой дом рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Определите наличие оснований для признания права собственности на жилой дом

Обращение в суд может потребоваться, в частности, в следующих случаях:

– жилой дом построен без получения необходимых согласований (разрешений) и является самовольной постройкой. Признание права собственности на такой дом возможно, если у гражданина есть права в отношении земельного участка, допускающие строительство на нем жилого дома, жилой дом соответствует установленным требованиям, а его сохранение не нарушает права и интересы других лиц и не создает угрозу жизни и здоровью граждан (п. 1, 3 ст. 222 ГК РФ; ч. 1 ст. 51.1, ч. 16 ст. 55 ГрК РФ; п. п. 25, 26 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22 от 29.04.2010);

– гражданин наследует жилой дом, на который наследодатель не оформил документы о праве собственности.

В зависимости от обстоятельств дела наследник может подать иск о включении имущества в состав наследства и (или) о признании права собственности в порядке наследования (п. 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 N 9);

– гражданин добросовестно, открыто и непрерывно владеет жилым домом как своим собственным в течение 15 лет (приобретательная давность). В этом случае подается иск о признании права собственности, если прежний собственник имущества известен, либо заявление об установлении факта владения имуществом как своим собственным, если прежний собственник неизвестен (п. 1 ст. 234 ГК РФ; п. 19 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22).

Шаг 2. Составьте исковое заявление

В исковом заявлении необходимо указать (п. 9 ч. 1 ст. 91, ч. 2 ст. 131 ГПК РФ):

1) наименование суда, в который подается иск;

2) сведения об истце: ваши Ф.И.О., место жительства, а также по желанию – контактный телефон и адрес электронной почты; сведения о представителе (если иск подается представителем);

3) сведения об ответчике: Ф.И.О., место жительства (либо наименование и место нахождения – для юридического лица), а также по желанию – телефон и адрес электронной почты ответчика.

Ответчиками по данной категории споров могут являться, например, другие наследники, орган местного самоуправления, на территории которого находится жилой дом или прежний собственник жилого дома (п. п. 19, 25 Постановления Пленума Верховного Суда РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22);

4) информацию о том, в чем заключается нарушение ваших прав, и ваши требования;

5) обстоятельства, на которых вы основываете свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

6) цену иска;

7) перечень прилагаемых к исковому заявлению документов.

При наличии третьих лиц рекомендуем также указать сведения о них в иске (ст. ст. 34, 42, 43 ГПК РФ).

Исковое заявление следует распечатать и подписать. Подписать заявление вправе также ваш представитель, если полномочия на подписание искового заявления и подачу его в суд указаны в доверенности (ч. 1, 4 ст. 131 ГПК РФ).

Шаг 3. Подготовьте необходимые документы

К исковому заявлению требуется приложить (ст. 132 ГПК РФ):

1) копии искового заявления для ответчика и третьих лиц (при наличии);

2) доверенность или иной документ, удостоверяющий полномочия представителя;

3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых основаны требования. В зависимости от конкретной ситуации такими документами могут, в частности, являться:

а) для признания права собственности на самовольную постройку:

– документы, которые подтверждают, что при возведении постройки не допущены существенные нарушения градостроительных и строительных норм и правил, что постройка не представляет угрозы жизни и здоровью граждан, не нарушает права и охраняемые законом интересы других лиц;

– документы, подтверждающие, что гражданин принимал надлежащие меры для легализации постройки;

– документы, подтверждающие наличие прав на земельный участок;

б) для признания права собственности в порядке наследования:

– копия свидетельства о смерти наследодателя или иной документ, подтверждающий открытие наследства;

– документы, подтверждающие степень родства с наследодателем;

– документы, подтверждающие совершение наследником действий, свидетельствующих о фактическом принятии наследства;

в) для признания права собственности в силу приобретательной давности:

– документы, подтверждающие факт добросовестного, открытого и непрерывного владения жилым домом как своим собственным более 15 лет;

4) документ об уплате госпошлины.

Справка. РАЗМЕР ГОСПОШЛИНЫ
Размер госпошлины, если вы не освобождены от ее уплаты, составляет при цене иска (пп. 1 п. 1 ст. 333.19, п. 2 ст. 333.20 НК РФ):

– до 20 000 руб. – 4% от цены иска, но не менее 400 руб.;

– от 20 001 руб. до 100 000 руб.

– 800 руб. плюс 3% от суммы, превышающей 20 000 руб.;

– от 100 001 руб. до 200 000 руб.

– 3 200 руб. плюс 2% от суммы, превышающей 100 000 руб.;

– от 200 001 руб. до 1 000 000 руб. –

5 200 руб. плюс 1% от суммы, превышающей 200 000 руб.;

– свыше 1 000 000 руб. – 13 200 руб. плюс 0,5% от суммы, превышающей 1 000 000 руб., но не более 60 000 руб.

Шаг 4. Подайте исковое заявление в суд и дождитесь рассмотрения дела

По общему правилу исковое заявление подается в районный суд по месту нахождения жилого дома (ст. 24, ч. 1 ст. 30 ГПК РФ).

При наличии технической возможности в суде документы можно подать в электронном виде на официальном сайте суда (ч. 1.1 ст. 3, ч. 1.1 ст. 35 ГПК РФ).

Решение суда вступает в законную силу по истечении месячного срока на апелляционное обжалование, если оно не было обжаловано (ч. 1 ст. 209, ч. 2 ст. 321 ГПК РФ).

В случае подачи апелляционной жалобы решение вступает в законную силу после рассмотрения судом такой жалобы, если обжалуемое решение не было отменено. Если решение суда первой инстанции было отменено или изменено и принято новое решение, оно вступает в законную силу немедленно (абз. 2 ч. 1 ст. 209 ГПК РФ).

Решение суда об удовлетворении вашего иска является основанием для регистрации права собственности на жилой дом в Росреестре (ст. 58 Закона N 218-ФЗ; п. 1 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.06.2009 N 457).



Связанные вопросы

Как составить и подать исковое заявление о признании права собственности в порядке наследования? >>>

Как узаконить самовольную постройку? >>>

Как зарегистрировать право собственности на жилой дом? >>>

Материал из Системы КонсультантПлюс
«Электронный журнал «Азбука права», 01.04.2019

УСТАНОВЛЕННЫ ЛИ ТРЕБОВАНИЯ К ШКОЛЬНОЙ ОДЕЖДЕ?



Школы своими локальными нормативными актами вправе устанавливать требования к школьной одежде (школьной форме), которые являются обязательными для обучающихся. При этом школьная одежда должна соответствовать санитарно-эпидемиологическим требованиям.

Школы вправе принимать локальные нормативные акты, устанавлива-

ющие требования к школьной одежде (школьной форме), в том числе требования к ее общему виду, цвету, фасону, видам одежды обучающихся, знакам отличия, а также правила ношения такой одежды.

Указанный акт принимается с учетом мнения совета обучающихся, совета родителей, а также представительного органа работников школы (при его наличии) (ч. 1 ст. 38 Закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ).

В государственных и муниципальных школах требования к школьной одежде должны соответствовать типовым требованиям, установленным уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ (ч. 2 ст. 38 Закона N 273-ФЗ; Типовые требования, утв. Приказом ДОГМ от 30.06.2014 N 489).

Школьная одежда должна соответствовать санитарно-эпидемиологическим (в том числе гигиеническим) нормам и требованиям безопасности. Согласно типовым требованиям к одежде обучающихся в г. Москве она должна также соответствовать погодным условиям, месту проведения учебных занятий, температурному режиму в помещении. Внешний вид и одежда обучающихся также должны отвечать общепринятым в обществе нормам делового стиля и носить светский характер (п. п. 2, 3, 7 Типовых требований; Письмо Роспотребнадзора от 09.11.2012 N 01/12662-12-23).

Если в школе утверждены требования к школьной одежде (школьная форма), выполнение указанных требований для обучающихся является обязательным (п. 2 ч. 1 ст. 43 Закона N 273-ФЗ).

КАКАЯ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ УЧЕБНОГО ГОДА?

Продолжительность учебного года в школе составляет: 33 недели (в 1–м классе), 34 недели (во 2–4–х классах), 34–35 недель (в 5–9–х классах), 35 недель (в 10–11–х классах).

Продолжительность учебного года в вузе и организациях дополнительного профессионального образования устанавливается образовательной организацией.

Продолжительность учебного года в образовательных организациях общего образования

Учебный год в образовательных организациях, которые реализуют образовательные программы общего образования, начинается 1 сентября и заканчивается в соответствии с учебным планом соответствующей общеобразовательной программы (п. 17 Порядка, утв. Приказом Минобрнауки России от 30.08.2013 N 1015).

Продолжительность учебного года по программам общего образования составляет (разд. I Приложения к Приказу Минобрнауки России от 09.03.2004 N 1312; разд. 3.1 Примерной программы начального общего образования; разд. 3.1 Примерной программы основного общего образования, Протокол от 08.04.2015 N 1/15; Примерная программа среднего общего образования, Протокол от 28.06.2016 N 2/16–з):

а) при получении начального образования: 33 недели (в 1–м классе) или 34 недели (во 2–4–х классах);

б) при получении основного общего образования (5–9–е классы): 34–35 недель. При этом продолжительность учебного года может быть изменена в пределах от 34 до 37 учебных недель по решению органов

управления образованием и образовательных учреждений;

в) при получении среднего образования (10–11–е классы): 35 недель.

Начало учебного года может переноситься (п. 17 Порядка N 1015):

а) по очно–заочной форме обучения не более чем на месяц;

б) по заочной форме обучения не более чем на три месяца.

В течение учебного года учащимся предоставляются каникулы, сроки которых образовательная организация определяет самостоятельно.

Продолжительность учебного года в образовательных организациях высшего образования

Образовательный процесс по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета, магистратуры – организуется по периодам обучения (учебным годам (курсам)), а также по периодам обучения, выделяемым в рамках курсов (семестрам и (или) триместрам), и (или) по периодам освоения модулей, выделяемым в рамках срока получения высшего образования по образовательной программе.

Образовательный процесс может осуществляться одновременно по периодам обучения в рамках курсов и периодам освоения модулей (п. 22 Порядка, утв. Приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 N 301).

Учебный год может включать (п. 24 Порядка N 301):

– более 39 недель обучения и от семи до десяти недель каникул;

– от 12 до 39 недель обучения и от трех до семи недель каникул;

– менее 12 недель обучения и не более двух недель каникул.

По очной и очно–заочной формам обучения учебный год начинается

1 сентября. По решению образовательной организации начало учебного года может быть перенесено, но не более чем на два месяца. Начало учебного года по заочной форме обучения образовательная организация определяет по своему усмотрению (п. 23 Порядка N 301).

По программам аспирантуры (адъюнктуры) учебный год по очной форме обучения также начинается 1 сентября, а его начало также может быть перенесено организацией не более чем на два месяца. По очно–заочной и заочной формам обучения и при сочетании различных форм обучения начало учебного года определяет организация. В учебном году устанавливаются каникулы продолжительностью не менее шести недель (п. п. 28, 29 Порядка, утв. Приказом Минобрнауки России от 19.11.2013 N 1259).

Продолжительность учебного года в образовательных организациях дополнительного профессионального образования

Образовательный процесс в образовательной организации, реализующей дополнительные профессиональные программы, может осуществляться в течение всего календарного года. Продолжительность учебного года определяется образовательной организацией (п. 16 Порядка, утв. Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 N 499).



Связанные вопросы

Каковы особенности очно–заочной формы обучения? >>>

Когда по расписанию начинаются школьные каникулы? >>>

Астрологический прогноз на апрель 2019 года



Вернулось царство вешних дней:
Звенит по камушкам ручей,
Река шумит,
И с криком стая журавлей
Уж к нам летит.

Смолою пахнет от лесов,
Краснея, почки лепестков
Вздохнули вдруг,
И миллионами цветов
Покрылся луг.

Спиридон Дрожжин



ОВЕН

Апрель 2019 года Овна многому научит и прежде всего тому, что в важном деле мелочей практически нет. Апрель 2019 года для

Овнов – период неоднозначный, так как, с одной стороны, его энергии будут для них весьма комфортными, а с другой – им будет трудно достичь взаимопонимания с окружающими, что может помешать плодотворному сотрудничеству. Обновленная энергия поможет Овнам чувствовать себя довольно уверенными и целеустремленными. Однако их деловитость и активность будут восприниматься окружающими с раздражением, поэтому со 2 по 19 апреля Овнам нужно быть осознаннее в выборе методов и путей для решения собственных проблем.

Подготовительные мероприятия, которые Овен ведет уже долгое время, принесут неплохой доход. Ожидать его можно в конце апреля или в первой половине мая.

В жизни личной больших перемен у Овна не предвидится. Возможно, вы

будете настолько заняты своими профессиональными делами, что любовные и семейные связи отойдут на второй план. Однако близкий человек готов вам помочь и сделает это эффективно и деликатно.



ТЕЛЕЦ

В апреле 2019 года лучше, что можно сделать Тельцу, – доработать начатые дела и исправить допущенные ранее ошибки.

Благо будет вполне очевидно, где и когда вы ошиблись. Для Тельцов начало апреля 2019 года – непростой период, когда они будут ощущать недостаток жизненной энергии, непонимание, невозможность достичь своих целей. И это может сопровождаться некоторыми финансовыми проблемами. Но это кратковременно и вскоре Тельцы почувствуют прилив сил, изменится их настроение, появится удачливость, особенно у Тельцов, родившихся в конце апреля. Они станут более уверенными и смогут действовать более эффективно и целенаправленно.

В плане личных отношений апрель особенно удачен для одиноких Тельцов. Именно сейчас существует вероятность раз и навсегда изменить свою жизнь. Речь совсем не обязательно пойдет о второй половинке, хотя такую возможность тоже нельзя исключать. Звезды гарантируют вам новые знакомства, которые могут перерасти в нечто большее. Тут придется действовать по обстоятельствам, подключать природную харизму и не забывать о том, что сколько людей – столько и мнений. Важно лишь в любой ситуации оставаться человеком. В семейных спорах ни в коем случае не идите на конфликт и пресекайте любые попытки хлопнуть дверью.



БЛИЗНЕЦЫ

В течение всего апреля 2019 года Близнецы и активны, и конфликтны. В добрый час, но постарайтесь, чтобы ваши цели были

по настоящему важными. Право, не стоит «палить из пушек по воробьям»!

Апрель 2019 года – довольно напряженный и сложный месяц, и для Близнецов он может оказаться опасным в плане финансов, отношений с окружающими, особенно в период до 12 числа. Им будет сложно сдерживать себя, поэтому открытое выражение недовольства, нетерпимости может вспыхивать при проявлении излишней опеки и контроля со стороны окружающих. В этот период многие из них будут чрезмерно эмоциональны, восприимчивы, слишком бурно реагируя на самые незначительные события, особенно затрагивающие их дела, работу, из-за чего они рискуют легко разрушить сложившиеся профессиональные отношения.

Для Близнецов апрель 2019 года может оказаться судьбоносным периодом в личной жизни. Многих ждут приятные перемены. Любовь займет центральное место в жизни, романтика наполнит дни смыслом и будет вдохновлять на подвиги и самые непредсказуемые поступки. Ваши глаза будут излучать счастье и радость, что наилучшим образом отразится на внешнем виде. Обилие комплиментов вам гарантировано.



РАК

В апреле 2019 года небеса над Раком расчистятся, однако в большей степени это касается работы. На рабочем направлении Раки, имеющие собственный бизнес, могут действовать напористо и уверенно, так как у них будут союзники, на которых можно будет опереться в критической ситуации. Если работаете в офисе, будьте бдительны и не упустите свой шанс – звезды почти гарантируют, что он представится именно в середине месяца. В это время вам будет непросто, поскольку придется брать на себя больше обязанностей, чем планировали, действовать энергично и целенаправленно. Концентрация жизненной энергии в вас самих и в окружающем пространстве может достичь наивысшей концентрации, результат – вы можете решить какую-то важную задачу буквально одним словом.

Одинокие Раки при наличии такого желания могут заняться поисками своей судьбы, сейчас шанс найти её действительно велик. Представители знака Рака часто цепляются за прошлое и продолжают отношения, в которых уже не осталось ни жизни, ни любви... Долго ждать у моря погоды уже не получится – кто то должен сделать решительный шаг. Разумеется, это касается тех, кто уже не один год находится в режиме стресса. Однако стабильные пары тоже могут почувствовать охлаждение друг к другу.

Обратите повышенное внимание на свою вторую половинку. Также звезды рекомендуют совместную поездку – она освежит и мысли, и чувства.



ЛЕВ

В апреле 2019 года у Льва появится шанс попробовать что то новое, но пока это только шанс. Нужны усилия и время, чтобы он стал реальностью! Апрель 2019 года для Львов – период динамичный, но не простой, поскольку им придется выполнять свои обещания, придерживаться условий договора, что не позволит чувствовать себя свободными. Новые планы и проекты также нужно внедрять очень осмотрительно и принимать окончательные решения только после консультации с опытными людьми, надежными друзьями и с юристами. То же самое относится к предложениям о работе или коллективным действиям. Главное – в любой ситуации оставайтесь собой, даже не пытайтесь играть за обе команды и не поддавайтесь на провокации. Ваше благородство и честность должны выйти на первый план, не стесняйтесь занять позицию лидера, если это активно необходимо.

Однако при этом нужно быть очень внимательным к своим близким людям и родственникам, чтобы не нарушить гармонию и спокойствие в своей семье. Ваша вторая половинка будет в этот период чувственнее и нежнее, чем обычно, и этим однозначно стоит воспользоваться. А вот одиноким Львам не стоит особенно спешить с изменением статус-кво, пусть события развиваются своим чередом. Также не стоит делать крупные покупки и вложения, поскольку ситуация будет нестабильная, и любые манипуляции могут привести к проблемам.



ДЕВА

Апрель 2019 года для представителей знака Зодиака Дева станет временем интересным и полным сюрпризов. На рабочем направлении многих Дев ждут серьезные перемены, которые лично вас могут и не затрагивать, если вы так решите. Но извлечь из этого выгоду – можно. Если вы заняты в личном бизнесе, берите ситуацию под контроль и делайте то, что привыкли. Рекомендуется повышенное внимание обратить на кадровую политику. При этом не отстраняйтесь от нововведений, консерваторы сейчас однозначно про-

игрывают. Если своего бизнеса у вас нет, внимательнее смотрите по сторонам – будут возможности упрочить своё финансовое положение альтернативными способами. Если сомневаетесь – не ищите совета у коллег, лучше обратитесь к близким.

В сфере личных отношений возможны серьезные перемены, но нет необходимости акцентировать на этом внимание. Апрель – это идеальная пора для действий. Прислушайтесь к своей интуиции и следуйте зову сердца. Семейные Девы в апреле будут счастливы, достигнув абсолютного взаимопонимания со своей второй половинкой. Не обременённым серьёзными отношениями представителям вашего зодиакального созвездия придётся постараться, чтобы завоевать предмет обожания, но это однозначно будет того стоить, так что не жалейте ни сил, ни времени.



ВЕСЫ

Апрель 2019 года для представителей знака Зодиака Весы станет периодом мощным, кардинальным, полным неожиданных поворотов и закономерных достижений. Весы смогут разрешить все свои задачи, разобрать накопившиеся дела. Этот месяц станет благоприятным периодом для реализации ваших свежих идей и планов. Весы будут целеустремлёнными и напористыми, что придаст сил и энергии, необходимых для успешной и результативной деятельности. Важно сконцентрироваться на главном и не расплываться по мелочам. Единственным препятствием к успеху может стать неумение подолгу сосредотачиваться на одном деле. С точки зрения финансовой сферы будьте осторожны, но в целом период хорош для вложений. Сейчас удачно начать своё дело, а вот менять место работы не стоит.

Любовный гороскоп на апрель 2019 Весам предсказывает редкое везение и удачное время для воплощения своей заветной мечты. В этом месяце вы будете возлагать большие надежды на любовь. Вам захочется испытывать нежность, ласку и страсть. Те, кто в ссоре начнут искать путь к сердцу любимого человека. Прислушайтесь к совету звезд и не скрывайте своих чувств, чаще делитесь желаниями и эмоциями. Открытость поможет вам быстрее достичь взаимопонимания с противоположным полом.



СКОРПИОН

Главное, что от Скорпиона потребуется в апреле 2019 года – внимание к деталям и мелочам. Это касается как профессиональных интересов, так и романтических отношений. На рабочем направлении всё будет стабильно. Если у вас есть своё дело, не торопитесь идти в заданном направлении, сначала сравните свои позиции с позициями конкурентов и союзников. Это идеальное время для заключения сделок, также можно удачно вложить деньги. Однако нужно не доверять тем, к кому вы ощущаете внутреннюю неприязнь, хотя фактически человек не сделал вам ничего плохо и даёт грамотные советы. В такие моменты лучше действительно довериться интуиции, которая вас обычно не подводит. Если работаете в компании, не разглашайте своих планов и не выделяйтесь, но используйте все представившиеся возможности.

Акцент сам собой сместится в сторону сферы личных отношений. Тут не следует сдерживать свои фантазии, отдайте себя на волю эмоций. Месяц будет ярким, искренним и страстным периодом. Вы можете многое узнать о себе, но чаще думайте не о собственной персоне, а о людях, что вас окружают, у них однозначно получится вас удивить. Одиноким Скорпионам звёзды рекомендуют как можно меньше находиться дома. Не отказывайтесь от новых знакомств, кто бы ни выступал инициатором. Ведите себя сдержанно, но добродушно. Многие контакты, возникшие в апреле, действительно сыграют в вашей жизни важную роль.



СТРЕЛЕЦ

Ваше везение велико, и с его помощью удастся решить многие проблемы. Оптимизм и вера в свои силы – ваши верные помощники – будут сопровождать Стрельца в течение всего апреля 2019 года. Апрель 2019 года для Стрельца – динамичный и очень благоприятный период. Месяц действительно будет невероятно позитивным и вас ждут удивительные моменты, приятные неожиданности. Но ни в коем случае не оставайтесь в долгу у обстоятельств – верните им всё сторицей: трудитесь, не покладая рук. Это будет нетрудно, тем более, что сфера бизнеса не потребует высокого физического или эмоционального напряжения. Придётся часто двигаться, встречаться с людьми. Не стремитесь искать новых союзников, они сами найдутся. Лучше об-

ратите внимание на то, что уже имеет – быть может, получится использовать ресурсы продуктивнее.

Любовные истории никогда не развиваются ровно. Так и в апреле 2019 года: Стрельцу обеспечены конфликты, душераздирающие сцены, разговоры о неминуемом расставании. Однако справедливо и другое: вы оба слишком цените связывающие вас отношения, чтобы потерять их из за ненужных амбиций. Осознайте это, и тогда путь к примирению будет открыт!



КОЗЕРОГ

Терпение и даже упрямство могут стать визитной карточкой Козерога в апреле 2019 года. Не у всех эта позиция вызовет симпатии, но своих целей вы явно добьётесь. Будет интересно, что-то так и останется непонятым, но вы однозначно сможете решить важные задачи, как те, что уже стоят перед вами, так и принципиально новые. В сфере финансов имеет смысл форсировать события, вероятны всплески активности на рабочем направлении, особенно для тех Козерогов, кто трудится в офисе. Месяц хорош для принятия важных решений, перед вами несколько раз будет вставать выбор и придётся его делать, так как угнаться сразу за всеми зайцами не получится.

В плане личных отношений семейным Козерогам рекомендуется не торопить вторую половинку с решением. Возможно, имеет смысл отступить от намеченной цели и подумать – нужно ли вам всё это, или вы сделали первый шаг, поддавшись эмоциям. Для представителей вашего знака Зодиака не состоящих в отношениях период будет хорош тем, что у вас появится возможность (и даже не одна) изменить актуальное положение дел.



ВОДОЛЕЙ

В апреле 2019 года Водолею пришло время сменить обстановку и двинуться вперед. Пора расчистить себе дорогу в будущее! Апрель 2019 года – довольно динамичный, но непростой месяц, когда многие Водолеи будут проходить как бы экзамен на компетентность, профессионализм, соответствие занимаемому положению. Месяц оптимален для торговых сделок и финансовых операций. Но продумайте всё до мелочей, не оставляйте места для случайности. В разговорах с коллегами отстаивайте свою позицию до победного финала, но если поняли, что ошиблись, не стесняйтесь извиниться и

в кратчайшие сроки исправить ситуацию. Будьте гибкими, это касается и тех Водолеев, у которых есть свой бизнес.

Согласно любовному гороскопу, в апреле 2019 многих Водолеев ожидает настоящее чудо, но свершится ли оно или нет, полностью зависит от вас. Именно интуитивное прогнозирование поможет вам самым наилучшим образом построить свое будущее и избежать любовных трагедий. Ахиллесова пята многих Водолеев – это ревность, и в апреле она часто будет затмевать ваш разум. Доверяйте своему партнеру и вспомните о том, что все ваши конфликты из-за ревности были, как правило, беспочвенны. Одиноких Водолеев с первых дней апреля будет окружать множество поклонников/поклонниц, и вы испытаете симпатию по отношению сразу к нескольким претендентам на роль партнера. Здесь важно не торопиться с выбором, но и не отвергать предложения в надежде на более лучший вариант. Слушайте свое сердце. Оно лучше всего знает, как вам поступить в данной ситуации. А вот если будете руководствоваться корыстными мотивами, то рискуете остаться в одиночестве.



РЫБЫ

Апрель 2019 года для Рыб достаточно успешный месяц во всем, что касается денег и дел.

Для многих Рыб апрель 2019 года, особенно первые две декады, – период весьма динамичный. Это подходящее время для встреч, завызывания новых деловых отношений, поскольку обаяние и мягкость многих Рыб будут располагать к общению, к продолжению отношений, в том числе и романтических. Однако мягкие манеры не позволят Рыбам проявить твердость и решительность, из-за чего возможна финансовая неудовлетворенность. Но все равно финансовая ситуация Рыб складывается с явной тенденцией к улучшению. Достаточно крупная сумма придет в середине месяца. Рыб будут отличать оптимизм, дисциплина и вера в себя, что непременно скажется на результатах любых действий.

В жизни семейной у Рыб в апреле 2019 возможны серьезные подвижки. Возможно, дело идет к серьезному ремонту, переменам в быту и даже к переезду. Дружные пары решают эти непростые вопросы вместе, без разногласий. На горизонте у людей одиноких неожиданно появятся новые персоны, а также напомнят о себе старые друзья или прежние пассии. Возможно, начало романа и появление планов, связанных с поездкой. Словом, скучать не придется, и это главное!

28 марта 2019 г.

Полезный документ
для руководителя, бухгалтера
(в том числе бюджетной организации), кадровика

ИЗ ОДНОГО ДЕКРЕТА В ДРУГОЙ: ЧТО С РАБОЧИМ МЕСТОМ

Обращаем внимание на [Письмо Минтруда России от 07.03.2019 N 14-2/В-139](#).

ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



Сотрудница, не выходя из одного декретного отпуска, собирается в другой. Минтруд разъяснил, как поступить с тем работником, который принят на ее место по срочному трудовому договору:

- если договор заключили на определенный срок и указали конкретную дату окончания или установили, что договор действует на время отпуска основного сотрудника по уходу за ребенком, то потребуются расторгнуть трудовой договор, а потом заключить новый;
- если в договоре не указаны дата его окончания и конкретная причина отсутствия сотрудницы, срочный трудовой договор продолжит действовать до выхода основного работника, следовательно, нет необходимости использовать схему «увольнение-прием».

КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

14-2/В-139 Найти

Наиболее соответствуют запросу:

1. Вопрос:
...О действиях работодателя в отношении работника, принятого по срочному трудовому договору, при переходе основного работника из отпуска по уходу за первым ребенком в отпуск по беременности и родам.
(Письмо Минтруда России от 07.03.2019 N 14-2/В-139)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Как оформить переход работницы из декрета в декрет, читайте в [Готовом решении: Как выплатить пособие по беременности и родам работнице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ИЗ ДЕКРЕТА В ДЕКРЕТ Найти

См. также: из декрета в декрет расчет заявление на выплату пособия по беременности и родам
в декрет с декретного места приказ о выплате пособия по беременности и родам
больничный по беременности и родам расчет пособий из мрот

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2. Готовое решение:
Как выплатить пособие по беременности и родам работнице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком
(КонсультантПлюс, 2019)

1. Как оформить переход работницы из декрета в декрет
2. Как рассчитать пособие по беременности и родам при переходе работницы из декрета в декрет

