

## Воронежский Консультант Информ



24 ноября 2022 г.

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

## ВНЕСЕНЫ МНОГОЧИСЛЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ

Обращаем внимание на [Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



В НК РФ и ряд законов внесены изменения. В частности:

- установлен новый порядок расчета предельной базы по страховым взносам;
- освобождены от НДФЛ и взносов доходы в виде денег и имущества, полученные мобилизованными сотрудниками. А стоимость такой передачи разрешено включать в налоговые расходы и не облагать НДС.

Документ вступил в силу 21.11.2022 (за исключением отдельных положений).

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

443-ФЗ НК

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- 1  Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ  
"О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Подробнее об этих и других изменениях читайте в [Обзоре: «Опубликовали пакет поправок к НК РФ и ряду законов» \(КонсультантПлюс, 2022\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

НК ИЗМЕНЕНИЯ

См. также: изменения по налогу на имущество организаций налоговый кодекс изменения 2022  
изменения по транспортному налогу налоговый кодекс изменения 2023  
изменения по усн что такое налог

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

- 2  Обзор:  
"Опубликовали пакет поправок к НК РФ и ряду законов"  
(КонсультантПлюс, 2022)



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

### ? Об учете доходов в виде сумм прекращенных в 2022 г. обязательств и корректировке ранее учтенных в расходах сумм процентов по договору займа, заключенному до 01.03.2022.

Федеральным законом от 14.07.2022 N 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 323-ФЗ) подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) изложен в новой редакции.

При этом в силу пункта 6 статьи 4 Федерального закона N 323-ФЗ действие положений подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса в новой редакции распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.

Согласно подпункту 21.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса в редакции Федерального закона N 323-ФЗ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств, в частности, по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов).

При этом оснований для корректировки суммы процентов по договору займа, соответствующего положениям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса, ранее учтенной в составе внереализационных расходов в целях налогообложения прибыли организаций, нет.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100754

### ? Об учете в целях налога на прибыль убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

На основании пункта 5 статьи 283 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в случае прекращения налогоплательщиком

деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 283 Кодекса, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации. Положения настоящего пункта не применяются, если в ходе мероприятий налогового контроля будет установлено, что основной целью реорганизации является уменьшение налоговой базы налогоплательщика-правопреемника на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Дополнительно отмечается, что положения пункта 5 статьи 283 Кодекса не устанавливают особенностей применения указанной нормы Кодекса для организаций, реорганизованных в форме присоединения.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100736

### ? Об увеличении первоначальной стоимости НМА и об учете затрат на доработку программного обеспечения для целей налога на прибыль.

1. В целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) (пункт 3 статьи 257 Кодекса).

В налоговом учете первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

Вместе с тем положениями главы 25 Кодекса не предусмотрено увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов, в том числе в результате модернизации.

2. На основании пункта 1 статьи 252 Кодекса в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются обоснованные и документально



подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода (а в случаях, предусмотренных в статье 265 Кодекса, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком).

Согласно пункту 1 статьи 272 Кодекса расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доводами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В этой связи расходы на доработку нематериального актива учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в течение периода использования нематериального актива.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100586

### ? О формировании резерва по сомнительным долгам для целей налога на прибыль.

Налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 НК РФ 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 свою очередь, сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности (сомнительной задолженности) и исчисляется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 266 НК РФ.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 13.10.2022 N 03-03-06/1/98949*

**? Работник организации увольняется в начале III квартала 2022 г., отпускные за предоставленный ему авансом отпуск были выплачены еще во II квартале 2022 г., и в связи с этим их сумма удерживается при окончательном расчете. Возникает ли в таком случае необходимость представить уточненный расчет по страховым взносам за II квартал 2022 г. для корректировки ошибочной суммы?**

Из вопроса следует, что организация при увольнении работника в III квартале 2022 года произвела перерасчет начисленной ему суммы оплаты за отпуск, предоставленный авансом во II квартале 2022 года, удержав излишне начисленные отпускные.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) 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, в частности, в рамках трудовых отношений.

Вместе с тем исходя из положений статьи 424 Налогового кодекса объект обложения страховыми взносами для плательщика-организации возникает в день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения).

При этом, учитывая положения пункта 2 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ «О страховых пенсиях» о том, что в страховой стаж включаются периоды работы, за

которые начислялись и уплачивались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, организации следует представить уточненный расчет по страховым взносам за II квартал 2022 года, содержащий уточненные персонализированные сведения о данном застрахованном лице с целью корректного формирования его пенсионных прав.

Поскольку удержание в III квартале 2022 года с работника при увольнении суммы излишне начисленных и выплаченных отпускных при предоставлении ему ранее отпуска авансом не является ошибкой в определении базы для исчисления страховых взносов за II квартал 2022 года, учитывая, что на момент начисления отпускных о предстоящем увольнении не было информации, то уточненный расчет по страховым взносам не является представленным в связи с неотражением или неполным отражением сведений за II квартал 2022 года или с ошибками, приводящими к занижению сумм страховых взносов за этот же период, и, соответственно, положения статей 81 и 126 Налогового кодекса в этой ситуации не применяются.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 17.10.2022 N 03-15-05/100327*

**? О признании безнадежной задолженности исключенной из ЕГРЮЛ организации, не являющейся недействующей, в целях налога на прибыль.**

Основания отнесения дебиторской задолженности к безнадежной для целей налогообложения прибыли установлены пунктом 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Пунктом 1 статьи 64.2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) установлено, что считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, юридическое лицо, которое в течение двенадцати месяцев, предшествующих его исключению из ЕГРЮЛ, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету (недействующее юридическое лицо).

При этом согласно пункту 2 статьи 64.2 ГК РФ исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированному юридическому лицу.

Из положений пункта 5 статьи 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон N 129-ФЗ) следует, что предусмотренный данной статьей порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ применяется также в случаях: невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников); наличия в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи. Одновременно ни ГК РФ, ни Федеральный закон N 129-ФЗ не относят указанные организации к недействующим юридическим лицам.

Правовые последствия, установленные пунктом 2 статьи 64.2 ГК РФ, распространяются только на недействующие юридические лица, которые исключаются регистрирующим органом из ЕГРЮЛ на основании пункта 1 статьи 21.1 Федерального закона N 129-ФЗ (данная позиция подтверждается определениями Судебных коллегий по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.12.2018 N 301-КГ18-8795 и от 12.02.2019 N 304-КГ18-18451).

Учитывая указанное, задолженность организации, исключенной из ЕГРЮЛ на основании пункта 5 статьи 21.1 Федерального закона N 129-ФЗ, не может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли по основанию ликвидации организации-должника.

Вместе с тем налогоплательщик вправе признать списываемую задолженность безнадежной по иным основаниям, указанным в пункте 2 статьи 266 НК РФ.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 12.10.2022 N 03-03-06/1/98594*

**? О налоге на прибыль в отношении дохода в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе из нее.**

Пунктом 6.1 статьи 23 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон N 14-ФЗ) установлено, что в случае выхода участника общества из общества в соответствии со статьей 26 Закона N 14-ФЗ его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества.

В силу подпункта 4 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником организации (его правопреемником или наследником) при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда), при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее участниками.

Следовательно, если действительная стоимость доли участника общества при выходе из состава участников общества превышает фактические расходы по приобретению им такой доли, то выплата в части, превышающей взнос этого участника в уставный капитал общества, признается для целей налогообложения доходом налогоплательщика – участника общества.

При этом в силу пункта 1 статьи 250 НК РФ для целей главы 25 НК РФ к доходам от долевого участия в других организациях, выплачиваемым в виде дивидендов, также относится доход в виде имущества (имущественных прав), который получен акционером (участником) организации при выходе из организации.

Следовательно, в части, превышающей первоначальный взнос над действительной стоимостью его доли в уставном капитале, у участника появляется доход в виде дивидендов. Российская организация, выплачивающая участнику доходы при его выходе из общества, признается налоговым агентом по доходам такого участника в виде дивидендов (пункт 3 статьи 275 НК РФ).

Если погашение обязательств общества по выплате участнику действительной стоимости доли производится имуществом (акциями), следует принимать во внимание следующее.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 3 статьи 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками.

При этом согласно пункту 2 статьи 277 НК РФ имущество (имущественные права), полученное таким акционером (участником) при выходе (выбытии) или при ликвидации организации, в целях налогообложения прибыли принима-

ется к учету по рыночной стоимости, определенной в соответствии с положениями абзаца второго названного пункта.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.10.2022 N 03-03-06/197638*

## ? О страховых взносах при выплате организацией вознаграждения физлицу по гражданско-правовому договору на оказание услуг по строительству.

Положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) 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 Налогового кодекса), производимые, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Таковыми законами являются:

– Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 167-ФЗ);

– Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 326-ФЗ);

– Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон N 255-ФЗ).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 7 Федерального закона N 167-ФЗ и статьи 10 Федерального закона N 326-ФЗ к застрахованным лицам по обязательному пенсионному страхованию и по обязательному медицинскому страхованию относятся, в частности, лица, работающие по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг.

Исходя из положений части 1 статьи 2 Федерального закона N 255-ФЗ упомянутые лица, заключившие до-

говоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и оказание услуг, застрахованными по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не являются, и, соответственно, на основании подпункта 2 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не включаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Таким образом, сумма вознаграждения, произведенного организацией в пользу физического лица за оказание услуг по гражданско-правовому договору, на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 07.10.2022 N 03-15-05/97048*

## ? О налоге на прибыль с процентных доходов, выплачиваемых иностранным лицам по обращающимся облигациям иностранных организаций.

Указом Президента Российской Федерации от 05.03.2022 N 95 (далее – Указ) установлен временный порядок исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации недружественные действия.

В соответствии с п. 1.3 официального разъяснения Банка России от 20 мая 2022 г. N 6-ОР (далее – Разъяснение) обязательства российских юридических лиц, связанные с выпуском иностранных долговых эмиссионных ценных бумаг (еврооблигаций) иностранными организациями, признаются исполненными надлежащим образом как перед иностранными организациями, осуществившими их выпуск, так и перед владельцами таких ценных бумаг, а также перед лицами, осуществляющими права по таким ценным бумагам, если они исполнены путем перечисления денежных средств в рублях в сумме, эквивалентной стоимости обязательств в иностранной валюте и рассчитанной по официальному курсу Банка России,

установленному на день, когда был произведен соответствующий платеж, на банковский счет владельцев облигаций либо депозитария для последующего их перечисления владельцам облигаций.

Таким образом, на основании положений п. 1.3 Разъяснения обязательства российских организаций перед иностранной организацией, выпустившей облигации, исполняются путем перечисления выплат по таким облигациям напрямую владельцам облигаций либо депозитарию для последующего их перечисления владельцам облигаций.

Особенности освобождения налогового агента от обязанностей по исчислению и удержанию налога на прибыль организаций в отношении процентных доходов, выплачиваемых иностранной организации по долговым обязательствам, которые возникли в связи с размещением такими иностранными организациями обращающихся облигаций, установлены пп. 8 п. 2 статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

При выплате процентов в соответствии с п. 1.3 Разъяснения положения пп. 8 п. 2 статьи 310 Кодекса не применяются, так как российские организации-должники перечисляют проценты по облигациям непосредственно владельцам облигаций либо депозитарию для последующего их перечисления владельцам облигаций, то есть проценты не выплачиваются иностранным организациям, осуществившим выпуск таких обращающихся облигаций.

Таким образом, процентные доходы, выплачиваемые в соответствии с п. 1.3 Разъяснения на счета владельцев облигаций либо депозитария для последующего их перечисления владельцам облигаций, подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций в общем порядке, в частности, в соответствии с положениями пп. 3 п. 1 статьи 309, п. 1 ст. 310 Кодекса с учетом положений соглашений Российской Федерации об избежании двойного налогообложения (в случае наличия).

В случае исполнения российскими юридическими лицами обязательств в соответствии с пп. «г» п. 1.3 Разъяснения перед прочими лицами, в том числе перед лицами, осуществляющими права по иностранным долговым эмиссионным ценным бумагам (еврооблигациям), информация о которых не предоставлена иностранным номинальным держателем, налоговый агент удерживает налог на прибыль организаций с процентов, перечисляемых в соответствии с пп. «г» п. 1.3 Разъяснения, по ставке в размере 20%.

Одновременно сообщается: в отношении выплат, осуществляемых по

государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (то есть по суверенным облигационным займам), налоговый агент вправе применять освобождение, предусмотренное абзацем вторым пп. 7 п. 2 статьи 310 Кодекса.

*Основание: ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ от 07.10.2022 N 03-08-05/97011, от 07.10.2022 N 03-08-05/97010*

**? О налоге на прибыль и страховых взносах с доходов IT-организации от оказания услуг в сети Интернет с использованием собственной программы для ЭВМ, не включенной в реестр российских программ.**

Как следует из вопроса, организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий (далее – ИТ-организация, ИТ-деятельность), при помощи своей программы для ЭВМ оказывает юридическим и физическим лицам услуги в сети Интернет по размещению объявлений о продаже товаров, реализуемых продавцами, заключению договоров между продавцами и покупателями, выполнению поручения по приему безналичных средств от покупателей, причитающихся продавцам за реализованные при помощи программы товары (полученные средства за вычетом стоимости услуг ИТ-организации перечисляются продавцам). При этом указанная программа в настоящее время не включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Согласно положениям пункта 1.15 статьи 284 и пункта 5 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации») (далее – Кодекс) для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, условиями применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (в размере 0 процентов в 2022 – 2024 годах) и пониженных тарифов страховых взносов (в совокупном размере 7,6 процента) являются:

1) получение в установленном порядке документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий;

2) по итогам отчетного (налогового) для налога на прибыль организаций, расчетного – для страховых взносов) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы, перечисленные в пункте 1.15 статьи 284 и пункте 5 статьи 427 Кодекса.

Согласно абзацу пятнадцатому пункта 1.15 статьи 284 и пункта 5 статьи 427 Кодекса в необходимой доле доходов в целях применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов учитываются доходы от оказания услуг в сети Интернет с использованием собственных программ для ЭВМ, баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных (либо в случае, если составная часть собственной программы для ЭВМ включена в указанный реестр), по размещению и (или) продвижению предложений, объявлений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав, предложений о трудоустройстве, услуг по осуществлению поиска таких предложений, объявлений (доступа к таким предложениям, объявлениям) и (или) по заключению договоров.

При этом необходимо отметить, что данный абзац содержит перечень исключений.

Вместе с тем если собственная программа для ЭВМ либо составная часть собственной программы для ЭВМ не включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин, баз данных, то поименованные в данном абзаце доходы от оказания упомянутых услуг в сети Интернет с использованием такой программы для ЭВМ не могут быть учтены в необходимой доле доходов от ИТ-деятельности.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.10.2022 N 03-03-06/196241*

**? О налоге на прибыль с сумм списанной кредиторской задолженности по решению российского физлица о прощении долга по договорам займа с иностранной организацией, заключенным до 01.03.2022.**

Согласно пункту 18 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) внереализацион-

ными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 – 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций.

Федеральным законом от 14.07.2022 N 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон N 323-ФЗ) подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ изложен в новой редакции. Действие названных положений статьи 251 НК РФ в новой редакции распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.

В соответствии с подпунктом 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ в редакции Закона N 323-ФЗ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году обязательств:

– по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранном гражданином), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранном гражданином) либо иностранной организацией (иностранном гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившей (получившим) право требования по такому договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 года (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов);

– по оплате права требования по обязательствам, вытекающим из указанного в абзаце втором настоящего подпункта договора займа (кредита), которое приобретено налогоплательщиком по договору уступки права требования, в случае принятия решения о прощении такого обязательства иностранной организацией (иностранном гражданином), заключившей (заключившим) договор уступки;

– связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной

стоимости доли при выходе в 2022 году из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022 году из состава участников в судебном порядке.

Учитывая указанное, согласно рассматриваемым нормам статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности, доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году путем прощения долга обязательств по полученным до 31.12.2022 российской организацией (физическим лицом) правам требования по обязательствам, вытекающим из договора займа (кредита), заключенного до 01.03.2022 с иностранной организацией (иностранном гражданином).

Следовательно, если российское физическое лицо приняло решение о прощении долга в отношении принадлежащих ему прав требования, отвечающих условиям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ (обязательства по таким правам требования вытекают из договора займа (кредита), заключенного до 01.03.2022 с иностранной организацией (иностранном гражданином); права требования приобретены до 31.12.2022), то у налогоплательщика-должника при прощении такой задолженности не возникает налогооблагаемого дохода для целей налогообложения прибыли.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.10.2022 N 03-03-06/1/95637*

**?** **О подтверждении расходов в целях налога на прибыль документами, оформленными в электронном виде и подписанными электронной подписью (электронной цифровой подписью).**

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) 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.

На основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» (далее – Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Пунктом 5 статьи 9 Закона N 402-ФЗ определено, что первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок, оказания государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении иных юридически значимых действий регулируются Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон N 63-ФЗ).

Согласно статье 6 Закона N 63-ФЗ информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия. Нормативные правовые акты и соглашения между участниками электронного взаимодействия, устанавливающие случаи признания электронных документов, подписанных простой электронной подписью, равнозначными документам на бумажных носителях, подписанным собственноручной подписью, должны соответствовать требованиям статьи 9 Закона N 63-ФЗ.

Таким образом, для целей налога на прибыль организаций расходы, учитываемые для налогообложения, могут быть подтверждены документами, оформленными в электронном виде и подписанными электронной подписью (электронной цифровой подписью), при условии соблюдения требований Закона N 63-ФЗ в случаях, если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении таких документов только на бумажном носителе. При этом произведенные расходы должны соответствовать требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.10.2022 N 03-03-06/1/95482*

## ? О пересчете налога на прибыль при обнаружении ошибки (искажения) в случае неверного отражения данных в прошлых периодах.

Согласно пункту 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) 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.

Учитывая указанное, в случае неверного отражения в прошлых налоговых периодах данных при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций следует руководствоваться положениями статьи 54 НК РФ.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.10.2022 N 03-03-06/1/95241

## ? Об НДС при передаче имущества (оборудования) в безвозмездное пользование государственным и муниципальным учреждениям и учете доходов (расходов) в целях налога на прибыль.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не признается объектом налогообложения налогом на добавленную

стоимость передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Таким образом, если имущество (оборудование) является объектом основных средств, то операции по его передаче в безвозмездное пользование государственным и муниципальным учреждениям не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В отношении налога на прибыль организаций отмечается, что на основании статьи 247 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком-организацией, которая в общем случае определяется как разница между полученными доходами, уменьшенными на величину произведенных расходов.

При этом полученные доходы, не поименованные в статье 251 Кодекса, а также осуществленные расходы, отвечающие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса, и не поименованные в статье 270 Кодекса, учитываются налогоплательщиком при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

Таким образом, порядок учета доходов и расходов зависит от их классификации в рамках гражданско-правовых оснований заключенных договоров и от их соответствия названным положениям Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 29.09.2022 N 03-03-05/94292

## ? Можно ли зарегистрировать ООО по адресу места жительства учредителя, если собственник квартиры - его супруга?

Исходя из положений пунктов 1 и 2 статьи 51 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) юридическое лицо подлежит государственной регистрации в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон

N 129-ФЗ). Данные государственной регистрации включаются в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), открытый для всеобщего ознакомления.

В соответствии с пунктом 3 статьи 54 Кодекса и подпунктом «в» пункта 1 статьи 5 Федерального закона N 129-ФЗ в ЕГРЮЛ должен быть указан адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица.

Юридическое лицо несет риск последствий получения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представительства.

Законодательство Российской Федерации о государственной регистрации не исключает возможности регистрации юридического лица по адресу места жительства учредителя (участника) или лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица. Данный подход подтверждается правовой позицией Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, выраженной в пункте 4 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица».

Отмечается, что в случае, если регистрация юридического лица осуществляется по адресу места жительства физического лица, сведения о таком адресе в силу положений Кодекса и Федерального закона N 129-ФЗ подлежат включению в ЕГРЮЛ и становятся открытыми и общедоступными.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.09.2022 N 03-12-13/90461

## ? Об учете в целях налога на прибыль потерь от пожара и страховой выплаты при пожаре.

В целях главы 25 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 на основании пункта 1 статьи 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком для осуществле-



ния деятельности, направленной на получение дохода.

На основании подпункта 6 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам, в частности, относятся потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

В то же время в силу пункта 3 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде сумм возмещения убытков или ущерба.

При этом порядок признания внереализационных доходов и расходов определен пунктом 4 статьи 271 и пунктом 7 статьи 272 НК РФ.

Учитывая изложенное, потери от пожара отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они документально подтверждены. При этом страховая выплата учитывается в составе внереализационных доходов.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 16.09.2022 N 03-03-06/1/89952*



## Об НДФЛ и страховых взносах при выплате вознаграждения физлицу, применяющему НПД.

### 1. Налог на доходы физических лиц

Согласно пункту 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц.

Указанные российские организации именуются в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса налоговыми агентами.

Пунктом 2 статьи 226 Кодекса установлено, что исчисление сумм и уплата налога в соответствии со статьей 226 Кодекса производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм налога производится в соответствии со статьей 214.7 Кодекса), а в

случаях и порядке, предусмотренных статьей 227.1 Кодекса, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Таким образом, если организация является источником выплаты физическому лицу дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, указанная организация признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога на доходы физических лиц.

Вместе с тем в соответствии с частью 8 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (далее – Федеральный закон 422-ФЗ) физические лица, применяющие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

### 2. Страховые взносы

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 419 Кодекса плательщиками страховых взносов являются лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, – организации.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов 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 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

При этом частью 1 статьи 15 Федерального закона N 422-ФЗ предусмотрено, что выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками – физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие

учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных, в частности, в абзаце втором подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Кодекса (т.е. для организаций), в случае наличия у таких плательщиков страховых взносов чека, сформированного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном статьей 14 Федерального закона N 422-ФЗ.

Таким образом, если выплаты в виде вознаграждения физическому лицу, применяющему специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», подлежат учету у него при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, то при наличии вышеуказанного чека у организации такие вознаграждения не подлежат обложению страховыми взносами.

Одновременно отмечается, что частью 7 статьи 2 Федерального закона N 422-ФЗ определено, что профессиональный доход – это доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

В случае снятия физического лица с учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», с переходом на другой налоговый режим организация, заключившая с ним гражданско-правовой договор, предметом которого являются выполнение работ, оказание услуг, будет являться плательщиком страховых взносов с сумм вознаграждений по данному договору.

*Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 26.08.2022 N 03-04-05/83541*

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

## Материалы из журнала «Главная книга» №№ 21-22 за 2022 год

# ПОЧЕМУ С ЕНП БУХГАЛТЕРАМ ЖИТЬ СТАНЕТ ПРОЩЕ: МНЕНИЕ НАЛОГОВИКОВ

И.В. Овчинникова, старший эксперт  
по бухгалтерскому учету и налогообложению

**С 1 января 2023 г. единый налоговый платеж (ЕНП) становится обязательным для организаций и ИП. В желании доказать, что новый способ уплаты платежей в бюджет для бухгалтера – благо, а не наказание, налоговики активно его пиарят. В частности, на сайте ФНС есть информация о том, как будет работать ЕНП и в чем его польза для бизнеса. Самое важное изложим в статье.**

## ЕНП vs имеющаяся система уплаты налогов

**Почему бухгалтер не должен воспринимать новый способ уплаты платежей в бюджет в штыки?**

– ЕНП кроет в себе массу преимуществ перед действующей системой уплаты платежей, способных упростить работу бухгалтера.

Ключевое из них – вместо большого количества платежей будет одна, а вместо «необходимости указания в них более 900 трлн вариантов реквизитов» останется только два: ИНН и сумма платежа.

Это позволит избежать многочисленных ошибок, которые сейчас допускают плательщики при перечислении платежей в бюджет. В случае уплаты ЕНП отправить платеж «не туда», потерять его будет практически невозможно, а, как следствие, «случайных» пеней и взысканий не появится.

А еще исчезнут уточнения и зачеты, поскольку ситуация, при которой у одного плательщика имеются одновременно задолженность и переплата по разным платежам, станет невозможной.

Срок уплаты налогов станет единым. Не надо будет, как сейчас, держать в голове кучу дат.

Единым станет и сальдо расчетов. Налоговики подчеркивают, что «налогоплательщик будет всегда четко, в виде одной суммы, понимать свой баланс расчетов с государством: либо имеешь актив в виде суммы на своем счете, либо ты что-то должен – и тогда будет только

один документ взыскания». Согласитесь, весьма удобно.

А еще удобным будет и то, что данные об актуальной сумме обязательств будут всегда под рукой. Внедрение обязательной системы ЕНП планируется совместить с предоставлением плательщикам онлайн-доступа к детализации начислений и уплаты налогов. При необходимости всегда можно будет узнать, как сформировался баланс, на что и как были распределены платежи.

## ЕНП =/ мертвый груз денег на счетах ФНС

**Сколько нужно платить ЕНП и когда? Если переплатить, деньги будут «залежаться» у налоговиков без дела?**

– На единый налоговый счет (ЕНС) кладите столько денег, сколько должно хватить, чтобы закрыть все ваши обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов перед бюджетом.

Перечислять ЕНП следует в единый срок уплаты – 28-го числа месяца (для квартальных платежей это 28-е число первого месяца следующего квартала, для ежемесячных – 28-е число каждого месяца).

Раньше срока этого делать не надо, хотя, если очень хочется, можете пополнить свой «налоговый кошелек» заблаговременно.

Обращаем внимание, что если вы пополните счет до наступления срока уплаты, а потом передумаете, то всегда можете вернуть деньги. В целом это правило действует всегда, когда сальдо на ЕНС положительное.

Инспекция возвращает остаток ЕНП, который на момент обращения за возвратом не был зачтен в счет исполнения обязательств перед бюджетом. То есть если уплатить сумму ЕНП за 1 неделю до срока уплаты, то ее вполне можно вернуть.

Поручение на возврат налоговой будет направлять в казначейство не позднее дня, следующего за днем получения от плательщика заявления о возврате (но не ранее принятия решения о возмещении НДС и акцизов). А исполнит его казначейство не позднее дня, следующего за

днем получения поручения. То есть срок возврата денег составит максимум 3 дня, что в 10 раз меньше нынешнего.

К слову, если задержка с возвратом все же произойдет, вам будут полагаться проценты по ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в дни просрочки.

## Остаток ЕНП можно оставлять «на хранение» в бюджете

**А можно переплату не возвращать, а хранить на определенном налоге?**

– Сумма в размере не больше положительного сальдо ЕНС на основании заявления организации (ИП) о распоряжении переплатой путем зачета может быть направлена в счет обязанности по уплате предстоящих платежей по налогам, сборам, страховым взносам и может храниться до ее возникновения либо до образования отрицательного сальдо ЕНС.

## Объем обрабатываемой бухгалтером информации при ЕНП не увеличится

**Что за уведомление надо подавать в ИФНС и в каких случаях? Получается, что бумажек составлять придется больше?**

– В случаях, когда срок уплаты налога, авансового платежа, взноса по НК установлен раньше, чем срок подачи декларации/расчета по ним, или подача декларации/расчета НК не установлена, действительно придется дополнительно подавать в ИФНС уведомления об исчисленных суммах по налогам и взносам не позднее 25-го числа месяца их уплаты. Ведь только так ИФНС поймет, как разнести суммы ЕНП на конкретный вид налога или взноса.

Однако его подача объем обрабатываемой бухгалтером информации не увеличит. Так уверяют налоговики на примере действующей на текущий момент формы уведомления, подаваемого в отношении начислений по взносам и НДС: «Это не декларация, а, по сути, только указание суммы и вида бюджета для ее распре-

деления. Уведомление об исчисленных суммах налогов содержит 5 показателей из платежного поручения (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, срок уплаты) взамен 15 показателей, заполняемых сейчас».

К слову, об НДС: новый порядок уплаты платежей снимет с бухгалтера обязанность уплачивать налог с доходов работников и иных физлиц в бюджет каждый день после выплаты дохода. С 2023 г. НДС будет уплачиваться только один раз в месяц. Но там есть свои особенности, про которые подробнее читайте в ГК, 2022, N 17, с. 12.

**Справка.** Для 2023 г. ФНС разработала новую форму уведомления <1>. В ней планируют убрать строку, в которой сейчас указывают срок уплаты, и добавить строки, в которых нужно будет приводить код отчетного периода и календарный год.

## Уведомление об исчисленных суммах можно корректировать

**А как быть, если по налогам и взносам, которые платят до подачи декларации, сдавались уведомления, но после их сдачи налоговые обязательства корректировались?**

– Если расчет обязательств к уплате изменится, организации и ИП смогут подать уточненное уведомление. Налоговики говорят, что корректировать сведения в уведомлении разрешат «до срока представления декларации. Форма, формат и способ направления корректировочного уведомления об исчисленных суммах налогов не отличаются от первичного».

## Пропуск срока подачи уведомления ведет к недоимке или не ведет: вот в чем вопрос

**Допустим, бухгалтер не подал уведомление об исчисленных суммах по налогам и взносам в установленный срок, а сделал это за день до срока уплаты налога. Значит ли это, что теперь за компанией числится недоимка?**

– Конечно, нет, ведь срок уплаты налога еще не наступил. Недоимка возникает только со следующего дня после истечения срока уплаты.

## ЕНП и ситуация, когда платеж по одному налогу/взносу влияет на размер другого

**Предприниматель, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы», может уменьшить «упрощенный» налог**

**на сумму уплаченных страховых взносов. Компания на ОСН может уменьшить налог на прибыль на сумму уплаченного налога на имущество. Новый порядок уплаты платежей эти возможности не отнимет?**

– Нет. Компании и ИП по-прежнему смогут уменьшать свои платежи за счет других в случаях, когда это предусмотрено налоговым законодательством.

Уплаченные суммы налогов/взносов будут определяться в соответствии с правилами распределения ЕНП. Если платеж сочли уплаченным (вы это увидите из детализации распределения ЕНП, о которой мы говорили ранее), его можно будет использовать при расчете других платежей.

## Последовательность списаний налоговых долгов при новой системе

**Если бухгалтер обсчитался и перечисленного на ЕНС единого платежа не хватит погасить все задолженности, то какой из налогов будет списан первым?**

– Суммы обязательств компаний и ИП будут погашаться на основании сумм, указанных самим плательщиком в декларации/расчете или уведомлении об исчисленных суммах по налогам и взносам. Последовательность списаний будет следующей: сначала недоимка – начиная с более ранней, затем начисления с текущим сроком уплаты, затем пени, проценты и штрафы.

Если на дату платежа денег на ЕНС недостаточно, то их распределят пропорционально всем суммам.

По словам налоговиков, именно так и никак иначе следует рассчитывать с бюджетом, ведь «погашение обязательств по хронологии их возникновения позволит исключить дополнительные издержки налогоплательщиков, поскольку ст. 75 НК РФ предусмотрены более серьезные санкции в зависимости от срока просрочки уплаты налога».

## Распределение ЕНП будет прозрачным

**Получается, что инспекция будет сама определять, в счет какого платежа зачесть деньги на ЕНС. И если на дату платежа их на счете окажется недостаточно, недоимки возникнут по всем налогам и взносам одновременно. О зачете не по уведомлению хотя бы сообщат?**

– Организации (ИП) смогут запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа, в частности заказать справку о принадлежности денег, перечисленных в качестве ЕНП. Ее налоговики

выдадут в течение 5 рабочих дней со дня поступления запроса.

Справка будет содержать «сведения о всех денежных средствах, поступивших в качестве ЕНП, и иных суммах, формирующих сальдо ЕНС, с указанием их принадлежности, определенной на дату формирования справки».

Кроме того, как предполагается, детализированная информация о распределении ЕНП будет доступна в онлайн-режиме. Так что вы всегда будете в курсе своих «расчетных» событий с бюджетом.

## ЕНП «дыры в бюджете» не закрывает

**А не получится ли так, что налоговики единым платежом закроют недоимку, которую взыскать они уже не вправе (прошли сроки взыскания)? И не направят ли его на погашение начисленных сумм, с которыми плательщик не согласен?**

– За счет ЕНП не гасятся:  
– долг, срок взыскания которого пропущен;  
– долг, который оспаривается в апелляционном порядке или в суде и на который судом наложены обеспечительные меры.

Если налоговики попробуют закрыть за счет ЕНП указанные суммы, их действия в указанной части можно обжаловать в досудебном и судебном порядке.

## Суммы обязательств ЮЛ и ИП будут гаситься автоматом

**Сейчас частенько случается, что на лицевом счете налогоплательщика числятся несуществующие недоимки. Полагаем, ЕНП эту проблему не решит, зато позволит ИФНС неправомерно зачислять в счет такой недоимки деньги. Если так случится, что делать? И понесет ли кто-то из сотрудников инспекции наказание за такое списание?**

– По словам налоговиков, «при ЕНС человеческий фактор практически исключается. Суммы обязательств ЮЛ и ИП будут погашены автоматом». Получается, что и наказывать-то некого и не за что.

При этом в случае несогласия с долгом, в счет которого был списан ЕНП, поможет старая добрая сверка с бюджетом. Да и все существующие ныне способы разрешения спорных начислений остаются доступны плательщику.

<1> проект приказа ФНС (ID проекта 01/02/06–22/00129158)

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 19, 2022

## КАДРОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ «МОБИЛИЗАЦИОННОГО» ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ДОГОВОРА

М.А. Кокурина, старший юрист

**П**осле приостановления трудового договора с мобилизованным сотрудником работодателя могут ждать вопросы о том, что делать со срочным договором, как сокращать работника при возобновлении действия договора. А еще как период приостановления аукнется при учете стажа для отпусков, северных надбавок или при расчете численности сотрудников. Продолжаем разбирать возникающие у наших читателей ситуации.

### Как приостанавливать срочный трудовой договор

У работника срочный трудовой договор до 20 октября 2022 г., его призвали по мобилизации, договор приостановлен 21 сентября 2022 г. **Необходимо ли увольнять работника 20.10.2022?**

– Поправки в Трудовой кодекс прямо предусматривают, что начиная с 21.09.2022 в период приостановления срочного трудового договора работодатель может расторгнуть договор по истечении срока его действия <1>. Поэтому правомерно уволить работника в связи с окончанием срока действия договора 20.10.2022 <2>. В Роструде поддерживают такую позицию.

### Сокращение работника при приостановлении трудового договора

**Работнику вручено уведомление о сокращении, но также этот работник призван на службу в рамках частичной мобилизации, трудовой договор приостановлен. Обязан ли работодатель при возобновлении трудового договора заново запускать процедуру сокращения? Если нет, то какой датой увольнять работника?**

– Формально заново процедуру сокращения запускать не надо. Такой обязанности в отношении мобилизованных сотрудников ТК РФ не предусмотрел.

Но при возобновлении трудового договора лучше иметь в виду следующее. В связи с сокращением до увольнения работнику дается не менее 2 месяцев на поиск подходящей работы. Такая норма носит гарантийный характер <5>.

При мобилизации сотрудника у него не будет такого непрерывного периода для выбора нового места работы. В связи с этим не исключено, что в отсутствие возобновления процедуры сокращения работник сможет через суд добиться восстановления. Ведь гарантии, которые предоставлены ему ТК РФ, не были обеспечены работодателем. Поэтому безопаснее начать процедуру сокращения заново при возобновлении трудового договора с работником. Это нам подтвердили и в Роструде.

### Расторжение срочного трудового договора в период приостановления

**ШКЛОВЕЦ Иван Иванович. Заместитель руководителя Федеральной службы по труду и занятости**

– Расторжение по инициативе работодателя трудового договора с работником в период приостановления действия трудового договора не допускается, за исключением случаев истечения в указанный период срока действия трудового договора, если он был заключен на определенный срок <3>.

Таким образом, срочный трудовой договор может быть прекращен в случае, если срок его окончания приходится на период военной службы по мобилизации.

### Включение мобилизованных работников в среднесписочную численность

**Входят ли мобилизованные сотрудники в среднесписочную численность?**

– В случае призыва работника на военную службу по мобилизации трудовой договор с ним приостанавливается. Человек остается сотрудником своего работодателя.

Как разъяснил Росстат 05.10.2022, сотрудники, призванные по мобилизации <4>:

– включаются в списочную численность работников как целые единицы;

– не включаются в среднесписочную численность.

При этом мобилизованных работников: – в статотчете Н П–4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении

работников» включайте в численность работников списочного состава на конец отчетного квартала (строка 11, графа 1) и не включайте в численность выбывших (строка 07, графа 1);

– в статформе Н П–4 «Сведения о численности и зарплате работников» не отражайте в среднесписочной численности (графа 2). Кстати, начисленные им после приостановления трудового договора выплаты (например, премии по итогам года) отразите в фонде зарплат, начисленной работникам несписочного состава (графа 10).

### Сокращение после возобновления трудового договора

**ШКЛОВЕЦ Иван Иванович. Заместитель руководителя Федеральной службы по труду и занятости**

– В случае увольнения в связи с сокращением численности или штата работников о предстоящем увольнении работники предупреждаются работодателем персонально и под роспись не менее чем за 2 месяца до увольнения.

Трудовые договоры, которые планировалось расторгнуть в связи с сокращением численности или штата работников, по которым не истек двухмесячный срок со дня предупреждения (уведомления) работника, также подлежат приостановлению.

Законом не предусмотрено приостановление двухмесячного срока предупреждения (уведомления) о предстоящем увольнении.

В связи с этим представляется, что в случае возобновления трудового договора после окончания военной службы в связи с мобилизацией процедуру увольнения по такому основанию следует провести заново с учетом ст. 179 ТК РФ.

### Учет периода приостановления трудового договора в стаже для дополнительных отпусков

**Включается ли период приостановления действия трудового договора в стаж работы, дающий право на предоставление отпуска за работу в районах Крайнего Севера, в том числе за работу вахтовым методом, за ненормированный рабочий день?**

– Поправки в ТК РФ прямо предусматривают, что период приостанов-

ления срочного трудового договора будет включаться в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск <6>.

В стаж для дополнительных отпусков период приостановления договора включать не надо, так как дополнительный отпуск «зарабатывается» только при нахождении работника в условиях труда, отклоняющихся от обычных. Например, при работе в определенных местностях, в том числе в вахтовом режиме, во вредных условиях.

А вот отпуск за ненормированный рабочий день предоставляется без учета времени, отработанного сотрудником за пределами рабочего дня. То есть достаточно того, что должность указана в ЛНА, устанавливающем в отношении нее ненормированный рабочий день. Поэтому работнику с ненормированным рабочим днем безопаснее учесть период приостановления трудового договора в стаже для предоставления дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день <7>.

### Учет периода приостановления договора в стаже для северной надбавки

**Учитывать ли период приостановления действия трудового договора с мобилизованным при исчислении трудового стажа для получения процентной (северной) надбавки?**

– В стаж для северной надбавки входят только периоды работы или службы на севере. Приостановление трудового договора в связи с мобилизацией означает, что сотрудник не выполняет свои трудовые обязанности в районах Крайнего Севера или приравненной к ним местности. Человек призван служить по мобилизации в регион, не относящийся к северным. По идее, у него только период боевого слаживания может проходить в северной или приравненной к ней местности. Тем не менее в Роструде нам дали такое разъяснение.

### Учет в стаже для северной надбавки периода службы по мобилизации

**ШКЛОВЕЦ Иван Иванович. Заместитель руководителя Федеральной службы по труду и занятости**

– Период приостановления действия трудового договора засчитывается в трудовой стаж работника, а также в стаж работы по специальности (за исключением случаев досрочного назначения страховой пенсии по старости).

Исходя из указанного положения представляется, что период приостановления трудового договора в связи с прохождением военной службы по мобилизации следует включать в стаж для северной надбавки полностью.

Не исключено, что положения законодательства в части порядка учета «мобилизационного» стажа будут меняться и уточняться.

<1> ст. 351.7 ТК РФ; ч. 2 ст. 2 Закона от 07.10.2022 N 376-ФЗ

<2> ст. 59, п. 2 ч. 1 ст. 77, ст. 79 ТК РФ

<3> ст. 351.7 ТК РФ

<4> <https://rosstat.gov.ru/entities>

<5> ст. 180 ТК РФ; Определение КС от 23.06.2015 N 1242-О

<6> ст. 121 ТК РФ (в ред. Закона от 07.10.2022 N 376-ФЗ)

<7> ст. 119 ТК РФ; Письмо Роструда от 24.05.2012 N ПГ/3841-6-1

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 21, 2022

## «МОБИЛИЗАЦИОННЫЕ» ПОПРАВКИ В СЗВ-ТД

**Е.О. Калинин, старший эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению**

**М**обилизация работника не является основанием для его увольнения. На период прохождения военной службы по мобилизации трудовой договор с сотрудником нужно приостановить. А после – возобновить. О таких кадровых изменениях необходимо сообщать в ПФР. Поправки в СЗВ-

ТД, позволяющие работодателям выполнить эту новую обязанность, наконец-то приняты.

### Новые кадровые мероприятия для СЗВ-ТД

В начале октября 2022 г. были внесены поправки в Закон о персонифицированном учете. Они обязали работодателей

сообщать в ПФР о фактах приостановления и возобновления трудовых договоров с мобилизованными работниками <1>.

Однако изменения в Порядок заполнения и в формат представления СЗВ-ТД в электронном виде были опубликованы только 28.10.2022.

Теперь в отчете предусмотрено указание двух новых кадровых мероприятий <2>.

Код	Наименование кадрового мероприятия	Описание кадрового мероприятия
7	ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ	Приостановление действия трудового договора с работником, за которым сохраняется рабочее место, в соответствии со ст. 351.7 ТК РФ на период прохождения военной службы или оказания им добровольного содействия в выполнении задач, возложенных на ВС РФ
8	ВОЗОБНОВЛЕНИЕ	Возобновление действия трудового договора, приостановленного в соответствии со ст. 351.7 ТК РФ

Заметим, что трудовой договор приостанавливается с сохранением рабочего места не только в случае призыва работника на военную службу по мобилизации. Сообщать в ПФР нужно также о приостановлении/возобновлении трудового договора с сотрудниками, заключившими начиная с 21.09.2022 контракт <3>:

– о поступлении на военную службу в период чрезвычайных обстоятельств, либо для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности, пресечению международной террористической деятельности за пределами территории РФ, либо для участия в походах кораблей <4>;

– о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ.

### Сроки представления сведений о мобилизационных кадровых мероприятиях

Сведения по форме СЗВ-ТД о приостановлении и возобновлении действия трудового договора нужно подавать не позднее следующего рабочего дня после издания соответствующего приказа <5>.

**Приостановление.** Приказ о приостановлении действия трудового договора нужно издать на основании заявления работника, к которому должны быть приложены <6>:

– или копия повестки о призыве на военную службу по мобилизации.

Дистанционные работники и работники, участвующие в электронном документообороте, могут направить скан повестки <7>;

– или уведомление федерального органа исполнительной власти, с которым работник заключил контракт.

Ситуация, когда работодатель узнавал о необходимости приостановления трудового договора постфактум, – не редкость. В таком случае приказ издавался в день, когда стало известно о том, что трудовой договор нужно приостановить. Но датой приостановления нужно было указывать дату, приведенную в повестке (контракте).

Именно ее нужно будет отражать в качестве даты кадрового мероприятия в графе 2 формы СЗВ-ТД. То, что эта

дата будет ранее даты приказа, проставленной в графе 9 формы СЗВ-ТД, не страшно.

**Возобновление.** Трудовой договор с работником нужно возобновить в день его выхода на работу. Сотрудник должен предупредить вас о том, что собирается приступить к работе, не позднее чем за 3 рабочих дня <8>. В ТК РФ не сказано, что возобновление действия трудового договора нужно оформлять приказом. Однако мы советуем поступить именно так. Это снимет все вопросы относительно даты, с которой нужно отсчитывать срок представления СЗВ-ТД.

### Будут ли штрафы за несвоевременный СЗВ-ТД?

Поправки в ТК РФ, которыми предусмотрено приостановление трудовых договоров с мобилизованными работниками, распространяются на правоотношения, возникшие с 21.09.2022 <9>. При этом обязанность сообщать об этом в ПФР была введена с 07.10.2022 <10>. А возможность ее исполнить появилась позднее. Поправки в Порядок заполнения формы СЗВ-ТД были опубликованы 28.10.2022 (в день их регистрации в Минюсте) и вступят в силу 08.11.2022.

Как видим, у работодателей просто не было возможности отчитаться своевременно. Вместе с тем никаких отдельных сроков для представления СЗВ-ТД о работниках, трудовые договоры с которыми были приостановлены ранее 08.11.2022, не установлено. А значит, для штрафов нет оснований. Подтверждают это и в ПФР <11>.

Сведения о ранее приостановленных трудовых договорах работодателям нужно подать при первой же возможности. О.И. Прыгова, заместитель управляющего Отделением Пенсионного фонда РФ по г. Москве и Московской области, рекомендовала формы СЗВ-ТД со сведениями о ранее приостановленных договорах подать не позднее рабочего дня, следующего за днем вступления в силу обновленного Постановления Правления ПФР N 730п (см. ГК, 2022, N 21, с. 18). То есть не позднее 09.11.2022.

### Заполнение СЗВ-ТД при приостановлении/возобновлении трудового договора

В форме СЗВ-ТД, представляемой в связи с приостановлением/возобновлением действия трудового договора, помимо даты кадрового мероприятия и реквизитов приказа, в обязательном порядке должны быть указаны:

– в графе 5 – наименование должности (при необходимости с указанием структурного подразделения) <12>;

– в графе 6 – код выполняемой функции по ОКЗ <13>.

\* \* \*

Изменения внесены и в Порядок заполнения СЗВ-СТАЖ. Периоды службы, на время которой за работниками в соответствии со ст. 351.7 ТК РФ сохранялось рабочее место, нужно будет показывать с проставлением кода «ВОЕНСЛ» в графе 11 «Дополнительные сведения» <14>.

<1> п. 2.4 ст. 11 Закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ

<2> п. 2.5.3 Порядка, утв. Постановлением Правления ПФР от 25.12.2019 N 730п (далее – Постановление N 730п) (ред., действ. с 08.11.2022)

<3> ч. 1, 4 ст. 351.7 ТК РФ; ст. 2 Закона от 07.10.2022 N 376-ФЗ

<4> п. 7 ст. 38 Закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ

<5> подп. 2 п. 2.5 ст. 11 Закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ

<6> ч. 2 ст. 351.7 ТК РФ

<7> Письмо Минтруда от 27.09.2022 N 14-6/10/B-13042

<8> ч. 8 ст. 351.7 ТК РФ

<9> ст. 2 Закона от 07.10.2022 N 376-ФЗ

<10> п. 1 ст. 6 Закона от 07.10.2022 N 379-ФЗ

<11> <https://pfr.gov.ru/branches/karelia/info/~2022/11/03/7792>; <https://pfr.gov.ru/branches/smolensk/info/~2022/11/03/7793>

<12> позиция 1.6 таблицы 6 формата, утв. Постановлением N 730п (ред., действ. с 08.11.2022)

<13> позиция 1.11 таблицы 6 формата, утв. Постановлением N 730п (ред., действ. с 08.11.2022)

<14> п. 2.3.35 Порядка заполнения, утв. Постановлением от 06.12.2008 N 507п (ред., действ. с 08.11.2022)

Полный текст статьи читайте в журнале «Главная книга» N 22, 2022

# РАБОЧИЙ ДЕНЬ ЗАКОНЧИЛСЯ БОЛЬНИЧНЫМ: НЮАНСЫ НАЗНАЧЕНИЯ ПОСОБИЯ

Е.С. Пальчикова, бухгалтер

**С**ейчас в связи с коронавирусом и сезоном простуд перед работодателями все чаще встает задача выплаты больничных сотрудникам. Переход на прямые выплаты и электронные листки нетрудоспособности (ЭЛН) внес свои коррективы в работу бухгалтерии: с одной стороны, новшество избавило от бумажной волокиты, с другой - привело к необходимости тщательнее отслеживать данные о болезнях сотрудников, чтобы не переплатить лишнего.

С 01.01.2022 больничный выдают в электронном виде. Бумажные листки нетрудоспособности теперь исключение. Их могут получить только некоторые категории граждан, которые, например, связаны с государственной тайной <1>. Это означает, что информация о болезни сотрудника, точнее обо всех этапах оформления ему ЭЛН (от открытия до закрытия), поступает работодателю от ФСС по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) <2>. Работодатель же, в свою очередь, проверяет указанные в ЭЛН личные данные работника, предзаполненные ФСС сведения о стаже и среднем заработке, исправляет в случае необходимости и направляет в Фонд вместе со своей частью сведений. Причем информацию следует передать в течение 3 рабочих дней после получения сообщения о закрытии ЭЛН и запроса сведений для назначения пособия, иначе ФСС вправе оштрафовать страхователя на 5 000 руб. <3>

В условиях проактивных выплат, когда информация о заболевании работника приходит по ТКС, бухгалтеру при закрытии табеля следует быть особенно внимательным, так как возможны различные нестандартные ситуации. Например, сотрудник может отработать полный день, а вечером открыть больничный. Такая ситуация довольно часто встречается на практике.

Прежде всего необходимо помнить, что выплата человеку как заработной платы, так и пособия по временной нетрудоспособности за один и тот же день недопустима. Пособие полагается в связи с утратой заработка <4>. Если же работник получил зарплату, то утраты заработка нет.

ФСС в своих разъяснениях в телеграм-канале предлагает работнику выбрать любой из вариантов: получить зарплату или пособие <5>.

Однако правильнее за полностью отработанное время выплатить сотруднику именно зарплату <6>. К тому же сумма по больничному, как правило, ниже, чем заработная плата.

Пособие в этом случае назначайте со следующего дня. От него же отсчитайте 3 дня за счет работодателя <7>. Иной подход, при котором работодатель выплачивает зарплату за первый день нетрудоспособности и пособие за второй и третий, а ФСС перечисляет больничные начиная с четвертого дня, может привести к спору с Фондом. Правда, есть вероятность, что суд поддержит вашу позицию <8>. Как поступать – решать вам.

При передаче сведений о болезни сотрудника в ФСС необходимо перенести период оплаты пособия за счет Фонда на день позже, чтобы не возникла переплата по больничному.

## ПРИМЕР. Назначение больничных, когда ЭЛН открыт после окончания рабочего дня

**Условие.** Менеджер А.Н. Иванова работает в ООО «Вега» по пятидневной рабочей неделе 8 часов в день. 10 октября она отработала полный день, а вечером почувствовала себя плохо и обратилась в поликлинику. Ей открыли больничный с 10 по 17 октября.

**Решение.** Табельщик ООО «Вега» 10 октября отметил в табеле как отработанный день в количестве 8 часов с кодом «Я», а период с 11 по 17 октября – как временную нетрудоспособность с кодом «Б». В свою очередь, бухгалтерия предприятия начислила за 10 октября заработную плату, а за дни с 11 по 13 октября – пособие по временной нетрудоспособности за счет ООО «Вега».

Для того чтобы территориальный ФСС не оплатил лишний день болезни Ивановой, бухгалтер ООО «Вега» в сведениях, передаваемых для назначения пособия, отметил период оплаты пособия с 11 по 17 октября. Фонду нужно будет начислить больничные с 14 по 17 октября.

**Совет.** Расскажите работникам, что при обращении за медпомощью по окончании рабочего дня (смены) врач по их желанию может указать в ЭЛН дату освобождения от работы со следующего дня <9>.

Такое оформление ЭЛН поможет избежать ошибок при назначении пособия и никак не ущемит права заболевших. Ведь получить и зарплату, и больничные за один и тот же день они все равно не смогут.

Аналогично рекомендуется поступить, если сотрудник трудится по графику и отработал несколько часов смены. Ведь пособие по временной нетрудоспособности начисляется за дни, а не за часы.

По мнению специалистов ФСС, в таком случае работодателю стоит предложить работнику выбрать, что он хочет получить: зарплату за отработанные часы в день выдачи больничного или пособие <10>.

### **ПРИМЕР. Назначение больничных, когда сотрудник оформил ЭЛН, отработав часть рабочего дня (смены)**

**Условие.** Сторож О.Г. Зверев работает в ООО «Успех» посменно с 8 утра одних суток до 8 утра следующих. Он заступил на смену в 08.00 утра 3 октября. Ночью ему стало плохо. Зверев доработал до 6 утра 4 октября и был госпитализирован в этот же день по 10 октября.

Зверев попросил организацию за 4 октября выплатить не пособие, а зарплату за 6 отработанных часов.

**Решение.** Поскольку 4 октября О.Г. Зверев отработал с 00.00 до 06.00, этот день, учитывая реше-

ние работника, был протабелирован и оплачен как рабочий. Время с 5 по 10 октября отмечено в таблице как больничный.

В сведениях, подаваемых в ФСС для назначения пособия, период оплаты больничного работодатель укажет с 5 по 10 октября. Фонд должен будет выплатить пособие за 3 дня: с 8 по 10 октября.

Такой же алгоритм используйте, если сотрудник открыл в конце рабочего дня больничный по уходу за больным членом семьи.

В этом случае пособие полностью оплачивает Фонд. Поэтому при передаче сведений для расчета пособия работодатель должен указать, что за день начала нетрудоспособности назначать больничные не следует.

### **ПРИМЕР. Назначение больничных, когда ЭЛН в связи с уходом за ребенком открыт после окончания рабочего дня**

**Условие.** Юрист компании ООО «Эдельвейс» Ю.В. Смирнова работает 8 часов в день по пятидневной рабочей неделе. 5 октября Смирнова отработала полностью, а после работы открыла больничный лист по уходу за больным сыном 3 лет с 5 по 11 октября. В этом году такой больничный открыт впервые.

**Решение.** В таблице 5 октября отмечено как рабочий день с кодом «Я» продолжительностью 8 часов, а период с 6 по 11 октября – как временная нетрудоспособность с кодом «Б».

Так как ранее в текущем году Смирнова не брала больничные по уходу за ребенком, то оплате подлежат все дни нетрудоспособности.

Отвечая на запрос ФСС о сведениях для назначения пособия, бухгалтер указал, что больничные нужно платить за период с 6 по 11 октября. За 5 октября, день

открытия ЭЛН по уходу за ребенком, пособие не требуется.

\* \* \*

Таким образом, можно дать работодателям две основные рекомендации в связи с совпадением первого дня больничного с рабочим днем:

– оформите такой день как рабочий и выплатите зарплату;

– в сведениях, передаваемых в ФСС для назначения пособия, укажите, что за день начала нетрудоспособности выплата пособия не требуется.

<1> ч. 6, 28 ст. 13 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ (далее – Закон N 255-ФЗ)

<2> пп. 19, 21 Правил, утв. Постановлением Правительства от 23.11.2021 N 2010

<3> ч. 8 ст. 13, ч. 3 ст. 15.2 Закона N 255-ФЗ; п. 22 Правил, утв. Постановлением Правительства от 23.11.2021 N 2010

<4> п. 1 ч. 1 ст. 1.2 Закона N 255-ФЗ  
<5> телеграм-канал ФСС <https://t.me/FSSinfo/909>

<6> ст. 22 ТК РФ

<7> Письмо ГУ – МРО ФСС от 31.10.2018 N 14-15/7710-3443л

<8> Постановления АС ВВО от 13.05.2020 N Ф01-10659/20; АС СЗО от 10.03.2021 N Ф07-17327/2020

<9> п. 12 Условий и порядка формирования листков нетрудоспособности, утв. Приказом Минздрава от 23.11.2021 N 1089н

<10> телеграм-канал ФСС <https://t.me/FSSinfo/909>

*Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 22, 2022*

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



Материал из Системы КонсультантПлюс  
Электронный журнал «Азбука права»  
Актуально на 01.12.2022

## Как взыскать с индивидуального предпринимателя алименты на несовершеннолетних детей?

**Алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются в том числе с доходов от предпринимательской деятельности. Алименты могут быть установлены в долях к доходу индивидуального предпринимателя и (или) в твердой денежной сумме. В случае отсутствия соглашения об уплате алименты взыскиваются в судебном порядке.**

### Виды доходов индивидуального предпринимателя, с которых могут взыскиваться алименты

Взыскание алиментов производится со всех доходов индивидуального предпринимателя, оставшихся после вычета сумм понесенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (в случае их подтверждения) ([пп. «ж» п. 2](#) Перечня, утв. Постановлением Правительства РФ от 02.11.2021 N 1908).

При этом суммы доходов и расходов, учитываемые при определении размера алиментов, должны быть подтверждены установленным способом в зависимости от применяемого индивидуальным предпринимателем режима налогообложения ([п. 1](#) Разъяснения, утв. Приказом Минтруда России N 703н, Минфина России N 112н, Минобрнауки России N 1294 от 29.11.2013).

Алименты могут взыскиваться также с иных доходов индивидуального предпринимателя: с доходов от предоставления имущества в аренду, с процентов по вкладам (остаткам на счете) в банках, с сумм, выплачиваемых в возмещение вреда, причиненного здоровью, и др. ([ст. 82](#) СК РФ; [пп. «з», «к», «м» п. 2](#) Перечня, утв. Постановлением Правительства РФ N 1908).

### Определение размера алиментов при их взыскании в долях к доходу или в твердой денежной сумме

По общему правилу при отсутствии соглашения алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются с индивидуального предпринимателя в судебном порядке в долевом отношении к сумме получаемого им дохода.

При этом размер ежемесячного платежа составляет: на одного ребенка – 1/4, на двух детей – 1/3, на трех и более детей – 1/2 суммы дохода индивидуального предпринимателя ([п. 1 ст. 81](#) СК РФ).

В случае если у лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, доход носит нерегулярный, меняющийся характер, либо если он получает доход полностью или частично в натуральной (не денежной) форме или в иностранной валюте, либо если у него отсутствует доход, а также в других случаях, если взыскание алиментов в долевом отношении к доходу родителя невозможно, затруднительно или существенно нарушает интересы одной из сторон, то суд может определить размер ежемесячного платежа в твердой денежной сумме или одновременно в долях и в твердой денежной сумме ([п. 1 ст. 83](#) СК РФ).

### СПРАВКА. Документы, подтверждающие доходы и расходы ИП

К документам, подтверждающим доход индивидуального предпринимателя, в частности, относятся ([п. 2](#) Разъяснения N 703н/112н/1294):

– для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенную систему налогообложения, – копия налоговой декларации, представленной в налоговый орган в установленном порядке;

– для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, – книга учета доходов индивидуального предпринимателя.

К документам, подтверждающим понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, например, относятся ([ч. 1, 2 ст. 1, ч. 1 ст. 2, ч. 1, 2 ст. 4, ст. 20](#) Закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ; [п. 3](#) Разъяснения N 703н/112н/1294):

– для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, – книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя утвержденного формы;

– для индивидуальных предпринимателей, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога, – книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей;

– для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, – книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Расходы индивидуальных предпринимателей, применяющих, в частности, упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, а также патентную систему налогообложения, определяются на основании документов, подтверждающих в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ понесенные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности ([ч. 1, 2 ст. 1, ч. 1 ст. 2, ч. 1, 2 ст. 4, ст. 20](#) Закона N 17-ФЗ; [п. 5](#) Разъяснения N 703н/112н/1294).

При определении размера алиментов, взыскиваемых с индивидуального предпринимателя в долях к его доходу из суммы дохода, полученного от ведения предпринимательской деятельности, вычитается сумма расходов, связанных с его получением, и сумма налога, уплаченного в связи с применением того или иного режима налогообложения ([Постановление](#) Конституционного Суда РФ от 20.07.2010 N 17-П; [Апелляционное определение](#) Московского городского суда от 22.01.2018 по делу N 33а-109/2018).

Полученная таким образом сумма «чистого дохода» умножается на установленный судебным актом размер платежа (1/4, 1/3 или 1/2 соответственно).

В случае если индивидуальный предприниматель не представляет соответствующие документы, подтверждающие его доход, размер алиментов определяется исходя из размера средней заработной платы в РФ на момент взыскания алиментов ([п. 4 ст. 113](#) СК РФ).

Если размер алиментов установлен судом в твердой денежной сумме, подлежащей уплате ежемесячно, то размер получаемого индивидуальным предпринимателем дохода и суммы понесенных им расходов не изменяют объем подлежащих уплате сумм алиментов.

Алиментами в таком случае устанавливаются судом в размере, кратном величине прожиточного минимума для соответствующей социально-демографической группы населения по субъекту РФ, где проживает получатель алиментов, а если он не установлен – в целом по РФ ([п. 2 ст. 117](#) СК РФ).

## Порядок взыскания алиментов с индивидуального предпринимателя

Алиментами могут быть взысканы через суд в порядке приказного либо искового производства:

Взыскание алиментов с индивидуального предпринимателя производится в порядке приказного производства, если алименты взыскиваются в долевом отношении к его доходам, а также

отсутствуют обстоятельства, перечисленные в [п. 2](#) настоящего раздела ([ст. 122](#) ГПК РФ).

Для этого необходимо обратиться с [заявлением](#) о вынесении судебного приказа и необходимыми документами к мировому судье по месту жительства должника или взыскателя ([п. 1 ч. 1 ст. 23](#), [ч. 3](#), [10 ст. 29](#), [ч. 1 ст. 123](#) ГПК РФ).

Заявление о вынесении судебного приказа и документы к нему подаются на бумажном носителе или, при наличии в суде технической возможности, в электронном виде в установленном порядке ([ч. 1.1 ст. 3](#), [ч. 1.1 ст. 35](#), [ч. 1 ст. 124](#) ГПК РФ; [ч. 2 ст. 7](#) Закона от 30.12.2021 N 440-ФЗ).

Госпошлина при подаче заявления не уплачивается ([пп. 2 п. 1 ст. 333.36](#) НК РФ).

Судебный приказ выносится в течение пяти дней со дня поступления заявления мировому судье без вызова взыскателя и должника и проведения судебного разбирательства ([ст. 126](#) ГПК РФ).

Взыскание алиментов производится в порядке искового судопроизводства, если ([п. п. 1, 3](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.12.2017 N 56):

- алименты взыскиваются в твердой денежной сумме;
- требование о взыскании связано с установлением отцовства, оспариванием отцовства (материнства), необходимостью привлечения других заинтересованных лиц, лишением или ограничением родительских прав, расторжением соглашения об уплате алиментов или признанием его недействительным;
- родитель–должник уже выплачивает алименты на другое лицо;
- заявляется требование о взыскании алиментов за период до обращения в суд.

Исковое заявление с документами, подтверждающими заявленные требования, может быть предъявлено в районный суд по месту жительства истца или ответчика ([ст. ст. 24, 28, ч. 3, 10 ст. 29](#) ГПК РФ).

Исковое заявление и документы к нему подаются на бумажном носителе или, при наличии в суде технической возможности, в электронном виде в установленном порядке ([ч. 1.1 ст. 3](#), [ч. 1.1 ст. 35](#), [ч. 1 ст. 131](#) ГПК РФ; [ч. 2 ст. 7](#) Закона N 440-ФЗ).

По общему правилу дела о взыскании алиментов рассматриваются и разрешаются до истечения месяца. В зависимости от сложности дела срок его рассмотрения может быть продлен не более чем на месяц.

При этом срок, на который судебное разбирательство было отложено в целях примирения сторон, не включается в указанные сроки, но учитывается при определении разумного срока судопроизводства ([ч. 2, 4.1, 6 ст. 154](#), [ст. 169](#) ГПК РФ; [п. 1](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2008 N 13).

Решение суда вступает в законную силу по истечении месяца после его принятия в окончательной форме, если оно не было обжаловано в апелляционном порядке ([ч. 1 ст. 209](#), [ч. 2 ст. 321](#) ГПК РФ).

Однако решение о взыскании алиментов подлежит немедленному исполнению, поэтому исполнительный лист выдается судом по вашему заявлению сразу после вынесения судебного решения. Также исполнительный лист может быть направлен судом по вашему [ходатайству](#) для исполнения ([ст. 211](#), [ч. 1 ст. 428](#) ГПК РФ).

▶ См. также:

[В каком размере уплачиваются алименты на несовершеннолетних детей?](#)

[Как взыскать алименты на несовершеннолетних детей?](#)

[Как подать исковое заявление о взыскании алиментов на ребенка?](#)



## Как индексируются алименты?

**В целях поддержания определенного уровня жизни получателя алиментов в условиях инфляции проводится индексация алиментов.**

### Если алименты выплачиваются по соглашению

Алименты, выплачиваемые по соглашению об их уплате, могут уплачиваться в долях к заработку или иному доходу плательщика алиментов, в твердой денежной сумме, путем предоставления имущества, а также иными способами, указанными в соглашении об уплате алиментов ([п. 2 ст. 104](#) СК РФ).

Индексация размера алиментов, уплачиваемых по соглашению об уплате алиментов, производится в соответствии с этим соглашением. Если в соглашении об уплате алиментов не предусмотрен порядок индексации алиментов, то индексация производится в соответствии с порядком, установленным для взыскания алиментов, выплачиваемых по решению суда ([ст. 105](#) СК РФ).

### Если алименты выплачиваются на основании решения суда

Судебный пристав-исполнитель в рамках исполнительного производства либо организация или иное лицо, которым направлен исполнительный документ (или копия исполнительного документа), производят индексацию алиментов, взыскиваемых по решению суда в твердой денежной сумме. Размер платежей подлежит индексации пропорционально росту величины прожиточного минимума для соответствующей социально-демографической группы населения, установленной в соответствующем субъекте РФ по месту жительства получателя алиментов, а при ее отсутствии – пропорционально росту величины прожиточного минимума для соответствующей социально-демографической группы населения, установленной в целом по РФ.

Об индексации указанные лица обязаны издать приказ (распоряжение), а судебный пристав-исполнитель – вынести постановление.

Размер алиментов, взыскиваемых по решению суда в твердой денежной сумме, с целью их индексации устанавливается судом кратным указанной величины прожиточного минимума. Например, алименты могут быть установлены в виде доли величины прожиточного минимума ([ст. 117](#) СК РФ; [ч. 4 ст. 9](#), [ст. 102](#) Закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ;

[п. 35](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.12.2017 N 56).

Таким образом, для индексации алиментов необходимо увеличение размера прожиточного минимума.

Следует отметить, что по 30.11.2011 размер алиментов устанавливался судами в твердой денежной сумме, соответствующей определенному числу минимальных размеров оплаты труда. В этом случае с 01.12.2011 индексация алиментов должна производиться пропорционально росту соответствующей величины прожиточного минимума.

При этом, возможно, взыскателю потребуется обратиться в суд с заявлением об изменении способа и порядка исполнения исполнительного документа ([ст. ст. 2, 5, ч. 1 ст. 6](#) Закона от 30.11.2011 N 363-ФЗ; [Письмо](#) ФССП России от 21.12.2011 N 12/01-31164-АП).

Индексация алиментов, установленных в твердой денежной сумме, пропорционально МРОТ в настоящее время осуществляться не должна.

Для определения проиндексированного размера алиментов для детей рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

#### Шаг 1. Уточните величину прожиточного минимума на момент вынесения судом решения о взыскании алиментов

Если такая величина прожиточного минимума по месту жительства получателя алиментов отсутствует, применяется величина прожиточного минимума для соответствующей социально-демографической группы населения, установленная в целом по РФ ([п. 1 ст. 117](#) СК РФ).

Например, величина прожиточного минимума для детей с 01.06.2022 в целом по РФ составляет 13 501 руб., в г. Москве – 17 791 руб. ([ч. 4 ст. 8](#) Закона от 06.12.2021 N 390-ФЗ; [ч. 2 ст. 8](#) Закона от 06.12.2021 N 409-ФЗ; [п. 3 ст. 4](#) Закона от 24.10.1997 N 134-ФЗ; [пп. 17 п. 1 ст. 18](#) Закона от 08.03.2022 N 46-ФЗ; [п. п. 1, 5](#) Постановления Правительства РФ от 28.05.2022 N 973; [п. 1](#) Постановления Правительства Москвы от 12.10.2021 N 1597-ПП; [п. 2](#) Постановления Правительства Москвы от 31.05.2022 N 936-ПП).

#### Шаг 2. Определите число, отражающее, какому количеству величин прожиточного минимума кратен размер алиментов

Для этого необходимо сумму, установленную судом в качестве алиментов, разделить на величину прожиточного минимума, установленного по месту проживания

получателя алиментов на момент вынесения соответствующего решения. Полученный результат и будет искомой единицей.

#### Шаг 3. Определите проиндексированный размер алиментов

Для определения нового размера алиментов умножьте получившееся в [шаге 2](#) кратное число на величину установленного на момент расчета прожиточного минимума. При этом индексация алиментов происходит, только когда величина прожиточного минимума увеличивается, а не уменьшается.

#### ПРИМЕР. Расчет суммы индексации алиментов

По решению суда от 25.05.2022 сотрудник организации с 01.03.2022 (даты обращения в суд с иском) выплачивает бывшей супруге алименты на содержание ребенка.

Согласно исполнительному листу размер алиментов определен в твердой денежной сумме и составляет 32 348 руб. в месяц.

Получатель алиментов проживает в г. Москве. Величина прожиточного минимума на детей в этом регионе на дату обращения в суд с иском о взыскании алиментов составляла 16 174 руб. С 01.06.2022 ее значение было увеличено до 17 791 руб. ([п. 2 ст. 107](#) СК РФ; [п. 5](#) Постановления Правительства РФ N 973; [п. 1](#) Постановления Правительства Москвы N 1597-ПП; [п. 2](#) Постановления Правительства Москвы N 936-ПП). Индексация размера алиментов, подлежащих удержанию из заработной платы сотрудника, производится так:

$32\ 348\ \text{руб.} / 16\ 174\ \text{руб.} = 2$  (кратность суммы алиментов величине прожиточного минимума на дату принятия судом решения);

$2 \times 17\ 791\ \text{руб.} = 35\ 582\ \text{руб.}$  (новый размер алиментов).

В случае снижения величины прожиточного минимума индексация алиментов не производится ([п. 1 ст. 117](#) СК РФ; [ч. 1 ст. 102](#) Закона N 229-ФЗ).\*

 См. также:

[Кто обязан платить алименты и в каком размере?](#)

[Как изменить размер алиментов?](#)

[Когда и как производится перерасчет алиментов?](#)



# Как встречать 2023 год?



**П**о китайскому (восточному) лунно-солнечному календарю 12-летнего животного цикла 2023 год считается годом Черного Водяного Кролика.

Древний китайский календарь основан на согласовании трех периодов обращения небесных тел: Земли и Юпитера вокруг Солнца и Луны вокруг Земли. В итоге получается двенадцатилетний, так называемый животный или звериный календарь, где каждому году цикла присвоено название определенного животного. Пять таких циклов составляют шестидесятилетний цикл летоисчисления.

## Легенда о происхождении восточного календаря

О возникновении восточного гороскопа рассказывает следующая красивая легенда, которая создавалась с третьего тысячелетия до нашей эры.

«Однажды Будда пригласил к себе всех животных, которые только захотят прийти. Пришли далеко не все звери: время стояло холодное, а чтобы попасть к Будде, нужно было переплыть широкую реку. Каждому из пришедших в порядке живой очереди Будда подарил по одному году правления. Первой пришла **Крыса** — ей достался первый год двенадцатилетнего цикла. Она была вознаграждена за оперативность и умение пользоваться обстоятельствами. **Буйвол** оказался в очереди вторым, чуть-чуть от него отстал **Тигр**, которому достался третий год.

Болезньщики, увлеченные соревнованием между Буйволом и Тигром (они с тех пор и в жизни соревнуются друг с другом), как следует, не рассмотрели, кто пришел четвертым — **Кот**, **Заяц** или **Кролик**. За давностью лет истину установить невозможно, и у разных восточных народов так и осталась разноточность относительно хозяина четвертого года. Пятым был **Дракон**, шестой оказалась **Змея**, седьмой — **Лошадь**. Тут по реке прошла

полоска тумана, и опять не ясно, кто был восьмым — **Коза**, **Овца** или, **может быть Баран**. Девятой в очереди была Обезьяна, которая не хотела рисковать и внимательно наблюдала за пловцами. Убедившись в безопасности, она вошла в воду. Десятым прибежал **Петух** (а может быть и **Курица**). Он задержался, потому что долго и обстоятельно рассказывал своей многочисленной семье, как она должна жить в его отсутствие. Одиннадцатой прибежала **Собака**. С утра у нее была масса хозяйственных дел, и едва управившись с ними, она разгоряченная бросилась в воду. Говорят, потом долго кашляла.

Последним появился **Кабан** (или **Свинья**). Он не очень спешил: не честолюбив, не привередлив, в жизни обычно подбирает все, что остается после пронырливых. Ему Будда подарил последний год, но самый спокойный и отличающийся изобилием и спокойствием. Так была вознаграждена прекрасная черта характера — способность удерживаться от соблазна тянуть одеяло на себя».



## Символ 2023 года Кролик (Кот) — что он несет людям?

**Год Черного Водяного Кролика бывает раз в шестьдесят лет. Это четвертый зодиакальный год по китайскому календарю**



**К**ролик чрезвычайно робок, но, несмотря на свою робость, он очень гостеприимен, ценит домашний уют и красоту. Поэтому в год Кролика приглашайте к себе самых дорогих друзей и сами навещайте их почаще. Кролик дипломатичен, поэтому не стоит стремиться показать себя выскочкой в 2023 году. Лучше попробовать заслужить уважение Кролика, понравиться ему. Среди позитивных качеств Кролика присутствует неумная романтичность и преданность. Поэтому браки, заключенные в этот год, обещают быть особенно удачными.

Кроме того, в восточных гороскопах сказано о том, что, так как Кролик очень умен, развит во многих сферах деятельности, то он будет покровительствовать в 2023 году всем, имеющим отношение к науке, да и просто специалистам, которые болеют за свое дело.

Но следует помнить, что Кролику присущи не только позитивные качества. Например, он боязлив. Поэтому многим, особенно людям, рожденным в год Кролика, может оказаться сложным принимать в этот год ответственные решения. Кроме того, Кролик слишком педантичен, он не выносит беспорядка в вещах, делах, мыслях.

Особенно хорошим и удачным должен стать год для людей, которые занимаются дипломатической деятельностью. Также это касается священников, профессоров, людей творческих профессий — им Кролик покровительствует больше всего.

Кролик — животное семейное, символ плодovitости, потомства и спокойствия. После 2022 года неугомонного Тигра, придет пора более спокойной жизни. Год Кролика — для талантливых людей искусства, интеллигентных людей. Вообще, люди, символ которых Кролик, пользуются доверием окружающих, к ним часто прибегают за советом, консультируются.

Кролик — открытый знак. В этот год ждите множество дружеских посиделок. Хорошие плоды дадут совместные поездки и времяпровождение. Год, символом которого является Кролик, располагает к общению, постоянным коммуникациям, переговорам, сделкам и встречам. При этом конфликты будут сведены к минимуму, так как Кролик — большой дипломат и без труда договорится обо всем.

Так же в этот год любая помощь возвратится сторицей и обязательно окупится. При этом в этот год лучше держать свои планы и намерения в секрете, чтобы никто не посмел нарушить их. На всякий случай, чтобы потом не кусать себе локти.

Это год не столько действия, сколько раздумий и подготовки к будущему. Чтобы начать действовать, нужно иметь некий фундамент, который лучше всего заложить именно сейчас!

### Что должно присутствовать на праздничном столе при встрече года Кролика и как украсить дом

Задолго до праздника нужно продумать свой наряд, который будет зависеть от того, где и с кем проходит встреча Нового года. Для того чтобы Кот с Кроликом вам благоприветствовали, надо стать такими же добродушными, спокойными, несуетливыми. И тогда, падая в прямом и переносном смысле, всегда будете счастливо приземляться на четыре лапы.

На праздничном столе обязательно должны быть яблоки и просо. Не следует подавать на стол никакой зайчатины или крольчатины, чтобы не будить в Кролике уходящего Тигра! Вообще, лучше отдать предпочтение блюдам вегетарианским. Побольше всяких овощей, особенно зелени — зеленого лука, укропа, петрушки, салата.

Так как стихия 2023 года — Вода, отдавайте предпочтение светлым, нежным тонам. Изумительно будут смотреться украшения и декор из голубого цвета.

Не забудьте купить фигурки с символом этого года и подарить их близким. Оставьте фигурку и себе, поставьте ее на полку или прикрепите к холодильнику, чтобы угодить приходящему году.

Вместе с новогодними подарками под елку стоит положить пучок моркови, чтобы порадовать символ 2023 года. А под бой часов, загадав заветное желание, можно и помянуть (ведь по некоторым версиям китайского гороскопа это год Кота).

### В чем встречать год Черного Водяного Кролика, одежду какого цвета выбрать и как понравиться Символу 2023 года — идеи новогодних образов

Традиционный, приятный и немного сложный вопрос, который каждый год приходится решать заново: в чем встречать самый любимый праздник — Новый год? Ответ один: конечно же, во всей красе! А для этого стоит побеспокоиться о новогоднем туалете. Новый наряд к Новому году — это всегда приятно! Но еще приятнее, когда твой наряд соответствует цветам и оттенкам предстоящего года.

Новый, 2023 наступающий год, пройдет под знаком Черного Водяного Кролика по восточному календарю.

Первым делом давайте поговорим об актуальной палитре. На самом деле, определиться с цветовой гаммой очень важно: так, например, кролик не любит белый, а еще с большим недоверием относится к темно-желтому и темно-коричневому. Выбрав один из этих оттенков, вы можете разгневать «владыку» года, а ведь нам этого совсем не нужно.

Давайте вспомним, что наш Кролик будет Черным Водяным. Соответственно, пушистике понравятся черный, а также синий и голубой, ассоциирующиеся с водой. Помимо этого, Кролик будет благосклонен к красному; розовому; фиолетовому. И это неудивительно! Так, например, красный символизирует огонь и расцвет, розовый олицетворяет удачу и везенье, а фиолетовый привлекает в нашу жизнь деньги и роскошь.

Что касается украшений, то старайтесь выбирать что-то неброское, но в то же время выразительное. Праздничный облик можно будет дополнить и стильной сумочкой — клатчем, модным вязаным аксессуаром или моделью с фантазийным дизайном.

И, конечно же, настоящее очарование Вашему облику придаст обаятельная улыбка... и успех гарантирован!





*Декабрь запомнится как один из благоприятных периодов 2022 года*



## Астрологический прогноз на декабрь 2022 года



### ОВЕН

Декабрь 2022 будет для Овнов достаточно оживленным и насыщенным яркими событиями. За вами по пятам следует удача, которая не даст вам шанса принять ошибочное решение и сделать неверный выбор.

У вас полно энергии, которую необходимо израсходовать, постарайтесь найти себе какое-нибудь увлечение, которое потребует концентрации внимания и сосредоточенности. Возьмите, например, на себя ответственность за организацию новогоднего корпоратива, придумайте сценарий развлекательных мероприятий.

Расположение Марса и Венеры в декабре будет весьма выгодным для тех, кто давно пытался найти свое счастье, кто страдал от недостатка внимания. Наполненные романтикой сердца Овнов в этот период раскроются для любви, станут более чувствительными и доверчивыми. Вас любят, и вы нравитесь людям. Не бойтесь пустить любимого человека в свою жизнь.

**Новогодняя ночь:** Вы сможете поразить гостей своей щедростью. Сделайте для родных и близких невероятные подарки и Вы не пожалеете об этом.



### ТЕЛЕЦ

Декабрь 2022 года преподнесет большой подарок – шанс стать независимым и состоятельным человеком, который твердо знает, чего желает и многого добился в своей жизни. Вы обретете уверенность в завтрашнем дне и в своем будущем, у вас будет достаточно времени, чтобы уделить его себе. Тельцы будут весьма оригинальны в решении обычных повседневных задач и вопросов. Каждый день будет созревать по одной или несколько рациональных идей, которые потом будут реализованы на практике.

Личная жизнь Тельцов, под влиянием аспектов Венеры, превратится в круговорот ярких событий и романтических знакомств.

**Новогодняя ночь:** В новогоднюю ночь Вы получите дорогой подарок, о котором давно мечтали.



### БЛИЗНЕЦЫ

В этот период вам невероятно будет везти во всех делах и начинаниях, удача будет идти рядом с вами рука об руку.

Она уберезет вас от возможности сделать неправильный выбор. Близнецы смогут эффективно и плодотворно трудиться с целью воплощения своих идей в реальность. Чем больше они вложат сил и усердия, тем прочнее будет платформа под ногами в будущем.

Любовь сделает вас самыми счастливыми и преданными людьми на всей планете. Некоторые Близнецы захотят узаконить отношения. В этом месяце ваши отношения станут неиссякаемым источником положительных эмоций, вдохновения, целеустремленности и уверенности.

**Новогодняя ночь: В новогоднюю ночь загадайте желание – оно обязательно исполнится.**



## РАК

В декабре 2022 года Раки смогут найти решение самых актуальных и приоритетных для них задач и вопросов. Вам легко удастся улучшить благосостояние своей семьи и найти новый источник прибыли, который подарит финансовую независимость и решит массу проблем, связанных с денежными вложениями. Выгодное расположение планет и прекрасное настроение сделают ваш путь к успеху светлым, легким и веселым.

Одиноким Ракам не составит труда завести новое знакомство в силу своей коммуникабельности и убедительности. У тех, кто уже встретил своего единственного и неповторимого человечка, под влиянием Венеры, чувства наполнятся романтикой с присутствием драйва и экстрима.

**Новогодняя ночь: В ночь с 31 декабря на 1 января Вас ждет необычное знакомство. Вы познакомитесь с человеком, который в будущем повлияет на Вашу жизнь.**



## ЛЕВ

Львы в декабре 2022 года погрузятся в круговорот увлекательных событий. У вас будет полно энергии и сил. Тот факт, что все, за что вы ни возьметесь, будет отлично получаться и давать замечательный результат, вдохновит вас на еще большие свершения. Чтобы извлечь максимум пользы и выгоды, постарайтесь направлять свои силы и энергию в то, что на данный момент для вас наиболее важно.

Благодаря влиянию Венеры, в жизни произойдет ситуация, которая позволит убедиться в искренности спутника и посмотреть на него совсем другими глазами. Одиноким людям повстречается человек, который ради вас будет готов на многое.

**Новогодняя ночь: В Новый год у Вас будет самое лучшее настроение. Поэтому Ваш праздник пройдет замечательно.**



## ДЕВА

Свершится, наконец, то, что Вы так давно ждете. Не кричите о своем счастье и успехе во всеуслышание, завистников много, а вам это ни к чему. Наслаждайтесь своим благополучием и везением, дарите окружающим улыбку и прекрасное настроение, а они пусть вами восторгаются.

В декабре Девы станут объектом повышенного внимания со стороны лиц противоположного пола. Все дело в том, что в этот период влияние Венеры скажется на проявлении чувственности и загадочности, которыми будут обладать все люди, рожденные под знаком Девы. Да и микс из целеустремленности и легкой беспечности, которые станут основными качествами Дев, будет восторгать всех окружающих.

**Новогодняя ночь: Вы будете креативны и полны новыми идеями. Эта ночь будет самовыражением: вам захочется быть в центре внимания и вообще показать себя.**



## ВЕСЫ

Весы в декабре 2022 года станут особенно чувствительными, и во всем, что будут делать, смогут спокойно полагаться на интуицию. Особенно успешным и выгодным станет решение вопросов, связанных с приобретением недвижимого имущества. В этом месяце все, что связано с финансовыми вопросами, будет выгодно для вас, поэтому можете смело решать все вопросы с кредитованием, ипотекой, депозитом и инвестициями, в любом случае, вы либо выиграете, либо ничего не потеряете.

Декабрь будет самым романтичным периодом этого года в жизни одиноких представителей знака Зодиака Весы. В жизни встретится человек, который наполнит ее позитивом и потоком мощной положительной энергии, а еще вас ожидает буря эмоций, которые подарит этот человек.

**Новогодняя ночь: В новогоднюю ночь Вас будет ждать веселая компания, конкурсы и увлекательные собеседники.**



## СКОРПИОН

Последний месяц 2022 года пройдет под знаменем азарта и авантюризма, что красиво и лаконично разнообразит вашу жизнь, привнесет в нее свежие нотки и идеи, поможет справиться с самыми сложными и важными делами. Все риски будут оправданы, и каждое начинание увенчается успехом, станет благоприятным периодом для принятия кардинальных перемен, сейчас самое время для реализации бизнес-планов, проектов и новых целей. Те Скорпионы, кто был недоволен своей

работой, получают возможности найти более подходящую вакансию с приличным окладом.

Семейная жизнь и отношения с любимым человеком станут поводом для радости и источником вдохновения. Именно в лице близких вы найдете необходимую поддержку и понимание.

**Новогодняя ночь: В новый год Вы познакомитесь и будете много общаться с интересными людьми, с которыми ранее были совсем не знакомы.**



## СТРЕЛЕЦ

В этот период у вас появится много грандиозных планов, которые уже с первых дней месяца вы начнете воплощать в жизнь. Именно в этот период обострятся ваши лидерские качества, и вы сможете эффективно организовать любую коллективную работу. Тот факт, что люди будут вам доверять и полагаться на ваш опыт, говорит о том, что у вас получается отстаивать не только свои личные, но и чужие интересы.

Тем, чье сердце еще свободно, удачное расположение Марса обещает подарить много интересных знакомств с лицами противоположного пола, хотя на долгосрочные и серьезные отношения рассчитывать не стоит. Все начнется с легкого флирта, веселого общения, увлекательного времяпрепровождения, а закончится либо дружбой, либо вообще пути разойдутся.

**Новогодняя ночь: Вероятность того, что Новый год вы будете встречать не дома очень велики. Вас ждут приключения.**



## КОЗЕРОГ

В этот период вас ждет большой успех и много перспектив для улучшения качества жизни. Звезды обещают весомую прибыль, которая расширит круг возможностей. Декабрь подарит Козерогам несколько новых знакомств, которые благоприятно повлияют на ваши жизненные взгляды и убеждения. Вы сможете выйти за установленные рамки, увидеть жизнь с другой стороны и открыть для себя много увлекательного и интересного.

Под влиянием аспектов Венеры, Козероги будут греться в уютных и нежных объятиях своих избранников. Представители вашего знака Зодиака будут пребывать в состоянии легкого опьянения чувствами. Всеми виной — успехи на профессиональном поприще и предпраздничное настроение. Козероги будут полны энергии и желаний одарить свою вторую половинку вниманием, заботой и романтическими подарками. Одинокие Козероги в силу своего обаяния соберут вокруг себя целую армию поклонников.

**Новогодняя ночь: Вы в ударе. Вас ждет невероятный вечер. Главное, что никому с вами скучно не будет.**



## ВОДОЛЕЙ

В этот заключительный период года вам предстоит не так уж много работы, главное, чтобы каждый ваш шаг и поступок был заранее спланирован и обдуман. Избавьтесь от застоявшейся энергетики, для чего займитесь генеральной уборкой и дома, и на работе, и в мыслях. Выбросите все старые вещи, которые перестали выполнять свои первоначальные функции, а сейчас только собирают пыль и занимают место. Переберите документы, ксерокопии, бланки, календари и журналы. Освобожденное пространство поспособствует потоку новой энергии, вдохновения и позитива в вашу жизнь, а вместе с энергией грянут положительные перемены. Отличный период для решения финансовых вопросов.

Абсолютной гармонией и безусловным взаимопониманием наполнятся семейные отношения. Свободным Водолеям тоже скучать не придется.

**Новогодняя ночь: Не оставайтесь в новогоднюю ночь в одиночестве. А лучше всего встретите наступающий год Собаки с родными и близкими.**



## РЫБЫ

Под влиянием Юпитера у Рыб будет полно энергии и вдохновения, которые будут просто бить ключом. У вас отлично получается налаживать отношения как с коллегами, так и с руководством. Постарайтесь сконцентрировать свои силы и внимание на том, что в данный период для вас главнее всего и двигайтесь в данном направлении. Рыбы, по своей натуре, люди молчаливые и скромные. Они давно о чем-то мечтают, но никак не решаются воплотить мечты в жизнь. И вот сейчас, в декабре 2022, планеты расположатся так, что у вас выпадает замечательная возможность сделать желаемое действительным. Рыбы — трудоголики, и эта любовь к труду поможет не бросить начатое на полпути, а дойти до логического конца.

Своим обаянием Рыбы вскружат голову сразу нескольким потенциальным партнерам, от чего встанут перед выбором. Звезды советуют не суетиться, а постараться как можно дольше оттягивать момент окончательного решения. Выбирать — то нужно вам, вот пусть и ждут. У семейных Рыб жизнь станет намного насыщеннее и гармоничнее.

**Новогодняя ночь: Вас ожидает любовное приключение. Новогодняя ночь будет веселой и увлекательной.**