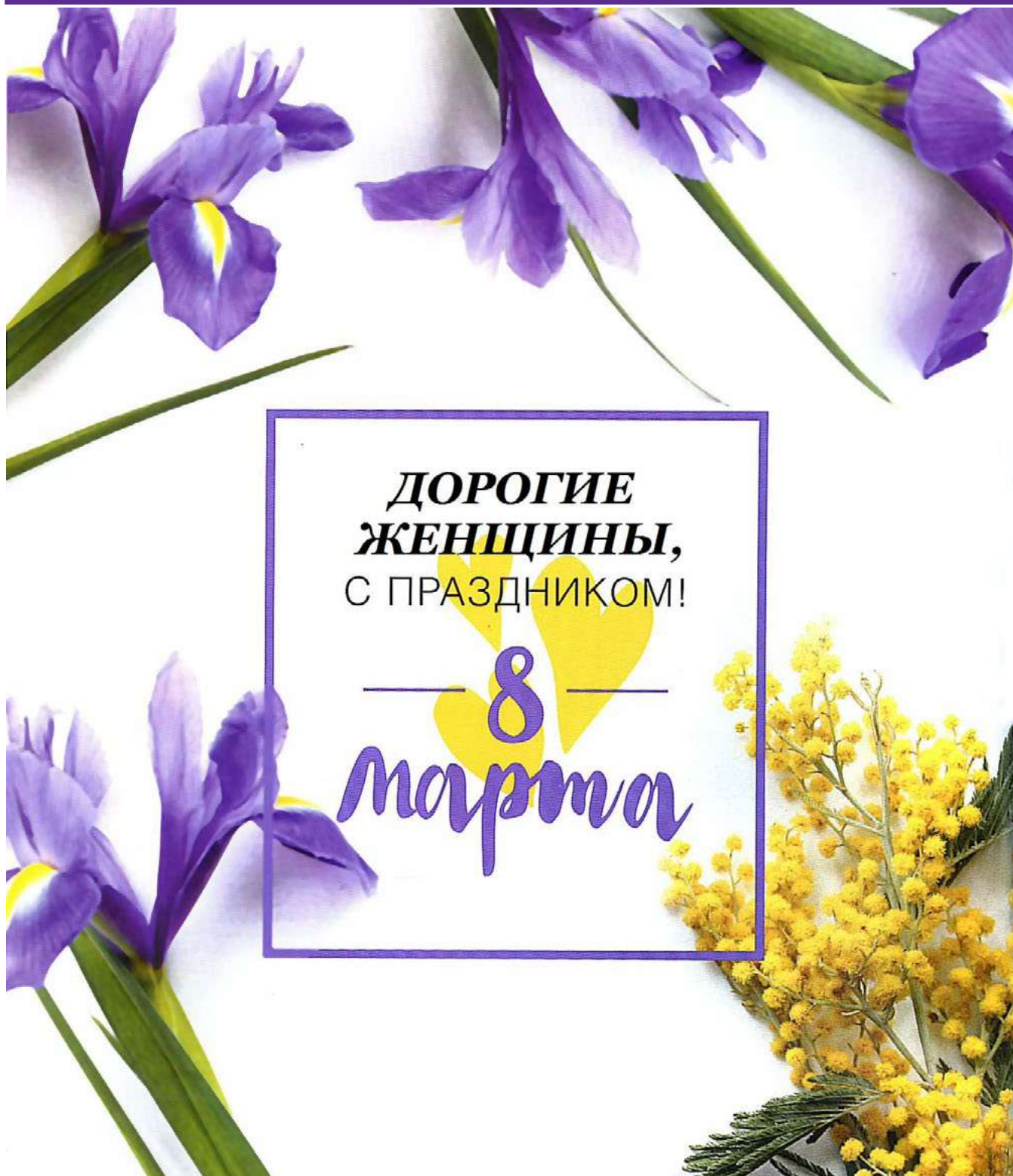


## Воронежский Консультант Информ

12+



Полезный документ  
для бухгалтера, кадровика (в том числе бюджетной организации)  
28 февраля 2019 г.

## В ЗАРПЛАТНЫХ ДОКУМЕНТАХ ПОЯВИТСЯ НОВЫЙ КОД

Обращаем внимание на [Федеральный закон от 21.02.2019 N 12-ФЗ](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



С июня 2020 г. в расчетных документах нужно будет указывать код дохода. Новый реквизит потребуется заполнять не только при выплате зарплаты, но и при перечислении другого дохода (например, выплат по ГПД), а также выплат, за счет которых нельзя взыскивать долги.

Сами коды и порядок их указания утвердит Банк России.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

12-ФЗ 2019 Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 **Документ не вступил в силу**  
Федеральный закон от 21.02.2019 N 12-ФЗ  
"О внесении изменений в Федеральный закон "Об исполнительном производстве"



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

О правилах выдачи зарплаты работнику через кассу читайте в [Готовом решении: Как выплатить заработную плату из кассы \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ЗАРПЛАТА ИЗ КАССЫ Найти

См. также: выдача заработной платы из кассы срок выплаты заработной платы из кассы

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1 **Готовое решение:**  
Как выплатить заработную плату из кассы  
(КонсультантПлюс, 2019)



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

**?** О вычете НДС, предъявленного арендодателю в отношении результатов работ по улучшению арендованного имущества.

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

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 Кодекса указанные налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Таким образом, принятие к вычету налога на добавленную стоимость, предъявленного арендодателю в отношении результатов работ по улучшению арендованного имущества, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия их на учет нормам Кодекса не противоречит.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 24.01.2019 N 03-07-11/3788\)](#)

**?** В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ с 1 октября 2018 г. вступают в силу изменения, касающиеся порядка расчета НДС при получении предоплаты в счет передачи имущественных прав. Согласно новой редакции п. 1 ст. 154 НК РФ НДС с предоплаты исчислять нужно, но в налоговую базу включается не вся предоплата, а только разница между размером предоплаты

и расходами на приобретение уступаемых прав.

Верно ли, что новые положения действуют начиная с авансов, выданных 1 октября 2018 г., и не зависят от даты заключения договора и даты выставления счета-фактуры?

**Ответ:** Согласно абзацу седьмому пункта 1 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 302-ФЗ (далее – Кодекс) при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 и пунктами 2 – 4 статьи 155 Кодекса, налоговая база определяется как разница между суммой оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиком в счет предстоящей передачи имущественных прав, и суммой расходов на приобретение указанных прав (размера денежного требования, в том числе будущего требования), определяемой исходя из доли оплаты, частичной оплаты в стоимости, по которой передаются имущественные права.

На основании пункта 2 статьи 4 указанного Федерального закона данные положения Кодекса применяются с 1 октября 2018 года.

Таким образом, в отношении предварительной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, полученной начиная с 1 октября 2018 года, налогоплательщики исчисляют налог на добавленную стоимость с разницы между полученной предварительной оплатой и расходами на приобретение уступаемых прав.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 24.01.2019 N 03-07-11/3785\)](#)

**?** О применении вычета по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) без наличия счета-фактуры.

**Ответ:** Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса



Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, подлежат вычетам после принятия этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на учет на основании счетов–фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость без наличия счета-фактуры, выставленного при реализации товаров (работ, услуг), Кодексом не предусмотрено.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 22.01.2019 N 03-07-11/2863\)](#)

**?** Об учете в целях налога на прибыль курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств (требований) в иностранной валюте.

**Ответ:** Пунктом 10 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) уста-



новлено, что расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода, если иное не установлено данным пунктом.

Дата признания расходов определяется положениями статьи 272 НК РФ.

При этом на основании пункта 11 статьи 250 и подпункта 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ положительной (отрицательной) курсовой разницей в целях главы 25 НК РФ признается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при (дооценке) уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Согласно пункту 8 статьи 271 и пункту 10 статьи 272 НК РФ требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Таким образом, при возникновении обязательств/требований, выраженных в иностранной валюте, курсовые разницы, возникающие при переоценке таких обязательств/требований, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в вышеуказанном порядке.

Учитывая, что все расходы организации должны отвечать критериям статьи 252 НК РФ, курсовые разницы, начисленные на обязательства и требования, не связанные с деятельностью организации, направленной на получение дохода, не могут включаться в налоговую базу при расчете налога на прибыль организаций.

**Основание:** (Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2333)

**?** **О налоге на имущество организаций в отношении имущества, полученного в пользование по договору аренды либо безвозмездного пользования, заключенному на срок более 12 месяцев.**

**Ответ:** Согласно статье 373 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса.

В соответствии со статьей 374 Кодекса объектами налогообложения для российских организаций до 1 января 2019 года признавалось движимое и недвижимое имущество, а с 1 января 2019 года признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

В силу вышеназванных норм Кодекса налогообложение имущества связано с принятием актива к бухгалтерскому учету на баланс в качестве основного средства в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, в связи с чем налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, учитываемых на балансе в качестве основных средств, признается балансодержатель имущества, если иное не предусмотрено Кодексом.

Поскольку Кодекс не предусматривает особенности определения объекта налогообложения в приведенном в обращении случае, исчисление налога на имущество организаций осуществляется в отношении основных средств, учитываемых на балансе налогоплательщика, в общеустановленном порядке.

**Основание:** (Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-05-05-01/2279)

**?** **О документальном подтверждении в целях налога на прибыль расходов при международной перевозке грузов.**

**Ответ:** На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации 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.

Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

Международная транспортная накладная (CMR) является документом, установленным Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ), заключенной в г. Женеве 19.05.1956, который подтверждает факт перевозки груза и расходы, понесенные в связи с этой операцией.

Таким образом, налогоплательщики вправе учитывать в целях исчисления налога на прибыль организаций расходы, которые подтверждаются документами, оформленными либо в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены такие расходы.

**Основание:** (Письмо Минфина России от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2116)

## СО СТОИМОСТИ ТУРПУТЕВОК ДЛЯ СОТРУДНИКОВ НУЖНО ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

**?** Об НДФЛ и страховых взносах при оплате (компенсации) стоимости путевок для работников и членов их семей.

**Ответ:**

### 1. Налог на доходы физических лиц

Согласно пункту 9 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые, в частности, за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Согласно статье 1 Федерального закона от 24.11.1996 N 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 24.11.1996 N 123-ФЗ) туризмом являются временные выезды (путешествия) граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства с постоянного места жительства, в частности, в лечебно-оздоровительных и рекреационных целях.

При этом туристским продуктом является комплекс услуг по перевозке



и размещению, оказываемых за общую цену (независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания и (или) других услуг) по договору о реализации туристского продукта.

С учетом изложенного на стоимость путевок, признаваемых туристскими с учетом положений Федерального закона от 24.11.1996 N 132-ФЗ, положения пункта 9 статьи 217 Кодекса не распространяются и суммы компенсации (оплаты) таких путевок подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Вместе с тем суммы компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок для физических лиц, за исключением туристских, на основании которых им оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 9 статьи 217 Кодекса при соблюдении условий, установленных данным пунктом.

### 2. Страховые взносы

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса 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 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется

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

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

Таким образом, учитывая, что на оплату стоимости туристических путевок работников не распространяется действие статьи 422 Кодекса, их стоимость подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В случае если организация приобретает туристические путевки непосредственно для членов семей работников, то данные выплаты, на основании пункта 1 статьи 420 Кодекса, не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку такая оплата осуществляется за физических лиц, не состоящих в трудовых отношениях с организацией.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 15.01.2019 N 03-04-06/1107\)](#)

**?** Об определении даты получения дохода в виде оплаты труда в целях НДФЛ.

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), если иное не предусмотрено пунктами 2 – 5 статьи 223 Кодекса, при получении доходов в

денежной форме дата фактического получения налогоплательщиком дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

При этом согласно пункту 2 статьи 223 Кодекса датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Изложенный порядок определения даты фактического получения дохода в виде оплаты труда применяется в том числе и в случае, если указанный доход, выплачиваемый в текущем налоговом периоде, начислен за месяц предыдущего налогового периода.

Соответственно, при заполнении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), и справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ в соответствующих разделах суммы начисленных доходов, относящихся к оплате труда, отражаются в том месяце налогового периода, за который такие доходы были начислены. При этом суммы исчисленного налога на доходы физических лиц отражаются в том налоговом периоде, за который они были исчислены.

Кроме того, определение даты фактического получения дохода физическими лицами имеет значение не только в целях применения налоговым агентом к доходам налогоплательщика стандартного налогового вычета, но также и в целях применения, например, социального налогового вычета, который не переносится на следующий налоговый период.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 15.01.2019 N 03-04-06/1192\)](#)



## О налоге на имущество организаций в отношении объекта недвижимого имущества, кадастровая стоимость которого не определена, включенного в перечень объектов недвижимого имущества.

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей.

Пунктом 2 статьи 375 Кодекса установлено, что налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

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

В соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества (далее – Перечень), указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Согласно подпункту 2 пункта 12 статьи 378.2 Кодекса, в случае если кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 данной статьи, была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января

года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в порядке, предусмотренном главой 30 Кодекса, без учета положений статьи 378.2 Кодекса.

Исходя из изложенного если кадастровая стоимость объекта недвижимости не определена в течение налогового периода, то положения статьи 378.2 Кодекса не подлежат применению в отношении такого объекта недвижимости.

При этом в Кодексе отсутствуют специальные нормы, регулирующие порядок определения налоговой базы в указанном случае.

Пунктом 2 статьи 378.2 Кодекса прямо указано, что после принятия указанного закона переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, как их среднегодовой стоимости не допускается.

Поэтому в отношении включенного в Перечень объекта недвижимого имущества, кадастровая стоимость которого не определена, налог на имущество организаций не уплачивается.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 28.12.2018 N 03-05-05-01/95999\)](#)



## Об НДС при получении денежных средств в виде обеспечительного платежа в рамках предварительного и заключенного договоров аренды.

**Ответ:** В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

Согласно пункту 1 статьи 154 Кодекса налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных



товаров) и без включения в них налога на добавленную стоимость. При этом при получении налогоплательщиком оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты (частичной оплаты) с учетом налога, за исключением оплаты (частичной оплаты), полученной налогоплательщиком, применяющим момент определения налоговой базы в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Кодекса.

Кроме того, подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса предусмотрено, что в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость включаются полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В случае если денежные средства, полученные организацией, не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), то такие денежные средства налогообложению налогом на добавленную стоимость не подлежат.

Платеж, взимаемый арендодателем до заключения договора аренды по предварительному договору в качестве обеспечения обязательств арендатора заключить этот договор, полученный при заключении данного предварительного договора, не связан с оплатой услуг по аренде и в момент получения такого платежа в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включается независимо от того, будет ли такой платеж возвращен арендатору или зачтен в счет обеспечения обязательств арендатора по договору аренды. В случае если указанный платеж удерживается арендодателем в качестве неустойки за нарушение условий, предусмотренных предварительным договором (в частности, при отказе арендатора заключить договор аренды), данный платеж в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость также не включается.

Что касается обеспечительного платежа, взимаемого в рамках заключенного договора аренды, то данный платеж следует рассматривать как оплату (частичную оплату), полученную в счет предстоящего оказания услуг по аренде. Поэтому данные денежные средства на основании вышеуказанных норм Кодекса подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость либо на момент заключения договора аренды (в случае если обеспечительный платеж, внесенный арендатором до заключения договора аренды, зачтен в счет обеспечительного

платежа по договору аренды), либо на момент получения денежных средств (в случае внесения обеспечительного платежа после заключения договора аренды).

**Основание:** (Письмо Минфина России от 28.12.2018 N 03-07-11/95829).

**?** **О ставке НДС при списании банками после 01.01.2019 задолженности по оплате реализованных до 01.01.2019 товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.**

**Ответ:** Федеральным законом от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» предусмотрено в том числе повышение с 1 января 2019 года размера ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС) с 18 до 20 процентов.

Пунктом 4 статьи 5 данного Федерального закона предусмотрено, что ставка НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

Согласно нормам главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для банков, применяющих нормы пункта 5 статьи 170 Кодекса об уплате НДС в бюджет по мере получения оплаты (частичной оплаты) по операциям, подлежащим налогообложению, не предусмотрено освобождение от уплаты НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, в случае списания задолженности по оплате этих товаров (работ, услуг).

Таким образом, в случае если указанные банки после 1 января 2019 года осуществляют списание задолженности по оплате реализованных до 1 января 2019 года товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, то исчисление НДС для уплаты в бюджет следует производить исходя из налоговой ставки в размере 18 процентов, действующей на дату поставки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

**Основание:** (Письмо Минфина России от 28.12.2018 N 03-07-05/95961).

**?** **Организация выплачивает сумму процентов по договору физлицу, которое выступило поручителем по кредитному договору организации с банком. Физлицо не состоит с организацией в трудовых отношениях.**

В соответствии с п. 1 ст. 420 Налогового кодекса РФ (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 (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп. 2 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса):

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений

**по договорам, заключенным с пользователями.**

**Данное мнение подтверждено в Письме Минфина России от 24.04.2017 N 03-15-06/24578. Верно ли, что сумма, выплаченная в адрес физлица, которое выступило поручителем по кредитному договору организации с банком, не подлежит обложению страховыми взносами?**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 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 (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса):

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 – 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс), издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 – 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Согласно пункту 1 статьи 361 Гражданского кодекса по договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части.

Таким образом, суммы процентов, выплачиваемые организацией по договору поручительства физическому

лицу за его поручительство перед банком по обязательствам данной организации, не подлежат обложению страховыми взносами на основании пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса как выплаты, произведенные не в рамках трудовых отношений и не по гражданско-правовым договорам, поименованным в пункте 1 статьи 420 Налогового кодекса.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 21.12.2018 N 03-15-06/93553\)](#)

**? Общество создано 15.11.2017. Основным видом деятельности общества является разработка компьютерного программного обеспечения. 06.09.2018 общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Пункт 5 ст. 427 НК РФ определяет условия для применения пониженных тарифов для вновь созданных организаций и организаций, не являющихся вновь созданными. Данная статья не дает определения понятию «вновь созданная организация». Может ли организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий менее девяти месяцев года, предшествующего году перехода на уплату страховых взносов по пониженному тарифу, считаться вновь созданной для целей применения ст. 427 НК РФ?**

**Ответ:** Из вопроса следует, что организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, создана 15 ноября 2017 г. Документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, получен 6 сентября 2018 г.

Исходя из положений подпункта 3 пункта 1 и подпункта 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование – в размере 8,0 процента, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,0 процента, на обязательное медицинское страхование – 4,0 процента.

Согласно пункту 5 статьи 427 Кодекса вышеуказанные организации применяют пониженные тарифы при выполнении ими определенных условий, при этом для вновь созданных организаций и организаций, не являющихся вновь созданными, установленные Кодексом условия отличаются тем, что для организаций, не являющихся вновь созданными, критерии о доле доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных и средняя численность работников учитываются по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженному тарифу.

В целях применения положений пункта 5 статьи 427 Кодекса вновь созданными организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, являются те организации, которые осуществляли деятельность в области информацион-



ных технологий менее 9 месяцев года, предшествующего году перехода на уплату страховых взносов по пониженным тарифам.

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, которая была создана 15 ноября 2017 г., в 2018 г. считается еще вновь созданной.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 21.12.2018 N 03-15-06/93524\)](#)

**?** **О применении обособленным подразделением пониженной ставки по налогу на прибыль в соответствии с законом субъекта РФ.**

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 288 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисляют и уплачивают в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога по месту нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Пунктом 2 статьи 288 НК РФ определено, что налогоплательщики уплачивают авансовые платежи, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога на прибыль организаций, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисляются по ставкам этого налога, действующим на территориях, где расположены организация и ее обособленные подразделения.

Согласно действующей редакции статьи 284 НК РФ налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (12,5 процента в 2017 – 2020 годах), если иное не предусмотрено статьей 284 НК РФ.

Учитывая изложенное, налогоплательщик вправе применить пониженную налоговую ставку в соответствии с законом субъекта Российской Федерации в отношении налоговой базы, приходящейся на его обособленное подразделение, расположенное на территории данного субъекта Российской Федерации, при условии соблюдения требований законодательства соответствующего субъекта Российской Федерации.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-03-06/1/90225\)](#)

**?** **О начислении в целях налога на прибыль амортизации по ОС, недоамортизированному после окончания СПИ.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 257 НК РФ остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Статьей 259 НК РФ установлено, что метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщи-

ком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии с пунктом 3 статьи 259 НК РФ) и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.

Согласно пункту 4 статьи 322 НК РФ при внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения в соответствии с пунктом 1 статьи 259 НК РФ, согласно которым налогоплательщик, применяющий нелинейный метод начисления амортизации, переходит к применению линейного метода начисления амортизации, налогоплательщик, в соответствии со статьей 257 НК РФ, определяет остаточную стоимость объектов амортизируемого имущества на 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение линейного метода начисления амортизации. Норма амортизации для каждого объекта амортизируемого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 259.1 НК РФ исходя из оставшегося срока полезного использования объекта амортизируемого имущества, определенного на 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение линейного метода начисления амортизации.

Если после окончания срока полезного использования у налогоплательщика останется недоамортизированная часть объекта основных средств, он вправе продолжить начисление амортизации до полного списания его стоимости в налоговом учете. При этом налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования основного средства в порядке, аналогичном предусмотренному абзацем вторым пункта 7 статьи 258 НК РФ.

**Основание:** [\(Письмо Минфина России от 22.11.2018 N 03-03-07/84435\)](#)

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

## Материалы из журнала «Главная книга» №№ 3, 4 за 2019 год.



## УТРАТА СТАТУСА ИП ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ НЕ ИЗБАВИТ

А.Ю. Никитин, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

**В** отличие от ликвидирующейся компании, бизнесмен изъавлен от налоговой проверки «на закрытие».

То есть из ЕГРИП его исключают без всяких проверок.

Но зато ничто не мешает налоговикам провести уже после исключения предпринимателя из госреестра камеральные проверки по представленным им декларациям и, при необходимости, выездную проверку по «предпринимательским» налогам за период, когда велась деятельность.

### Бывшего бизнесмена могут проверить по полной

Проверить организацию после исключения из ЕГРЮЛ невозможно, поскольку с этого момента юрлицо просто перестает существовать <1>.

Но к предпринимателям это не относится. Прекращение деятельности предпринимателя, по сути, происходит в заявительном порядке, без завершения расчетов с бюджетом. То есть исключают из реестра даже с недоимкой, без сверок и проверок. Но и обязанность по уплате «предпринимательских» налогов с внесением записи в ЕГРИП не прекращается. Подать декларацию и уплатить налоги за период ведения бизнеса физлицу необходимо даже после прекращения регистрации в качестве ИП. Лицевые счета по этим налогам инспекция не закроет до завершения всех расчетов с бюджетом <2>.

**СПРАВКА.** Строго говоря, назначить выездную проверку могут и в отношении гражданина, который никогда не был предпринимателем, - правовой статус физлица значения не имеет. Но такое происходит крайне редко. Например, если у ИФНС есть серьезные подозрения, что вы ведете бизнес без регистрации или как-то иначе уклоняетесь от уплаты налогов. Допустим, скрываете доходы от продажи имущества, с которых должен быть уплачен НДФЛ.

И конечно, налоговики вправе в обычном порядке проводить камеральные проверки при подаче экс-предпринимателем деклараций, относящихся к периодам, когда велась такая деятельность. Могут назначить и выездную проверку <3>. При этом действует обычное ограничение «глубины» выездной проверки - не больше 3 лет, предшествующих году ее назначения <4>. То есть в 2018 г. ВМП могут провести за 2015–2017 гг., в 2019 г. - за 2016–2018 гг. и т. д.

И не забудьте, после утраты статуса ИП нужно подать декларации в зависимости от того, какой налоговый режим вы применяли.

### Если ИП применял общий режим

#### НДФЛ

Срок подачи декларации - В течение 5 рабочих дней после внесения записи в ЕГРИП <5>

Срок уплаты налога - В течение 15 календарных дней после подачи декларации <5>

#### НДС

Срок подачи декларации - Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором прекращена предпринимательская деятельность <6>

Срок уплаты налога - Равными долями не позднее 25-го числа каждого из 3 месяцев квартала, следующего за истекшим, в котором прекращена предпринимательская деятельность <7>

Как ни странно это звучит, при прекращении деятельности в качестве ИП инспекция может потребовать восстановить НДС с остаточной стоимости ОС и со стоимости непроданных товаров, ранее правомерно принятый к вычету. Ведь вы же, будучи физлицом - не ИП, не сможете использовать имущество в операциях, облагаемых НДС. Значит, и вычет вам не положен. В частности, Минфин считает, что бывший ИП должен подать уточненки за периоды, когда НДС по оставшимся от бизнеса материальным ценностям принимался к вычету <8>.

Однако нормы п. 3 ст. 170 НК РФ не предусматривают восстановления налога в такой ситуации, и у бывшего бизнесмена остается шанс оспорить доначисления в суде <9>.

### Если ИП работал на упрощенке

#### Налог при УСН

Срок подачи декларации - Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим, в котором прекращена деятельность ИП <10>

Срок уплаты налога - Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим, в котором прекращена деятельность ИП <11>

При «ликвидации» ИП применение упрощенки прекращается автоматически. Поэтому в ИФНС не нужно подавать уведомление по форме N 26.2-8, как в случае, когда бизнесмен перестает вести именно деятельность

на УСН. Соответственно, и декларация при прекращении деятельности в качестве ИП подается на общих основаниях, в следующем календарном году, а не в месяце, следующем за месяцем прекращения «упрощенной» деятельности. Штрафа за несвоевременную подачу декларации в таком случае быть не должно <12>.

Отметим, что налоговым периодом по УСН будет являться период с начала года до даты исключения предпринимателя из ЕГРИП <13>.

Логично заключить, что так рассуждать инспекторы будут и в отношении отчетных периодов и авансовых платежей по налогу при УСН. То есть, если вы прекратили деятельность, скажем, в августе, нужно уплатить аванс за 9 месяцев не позднее 25 октября <14>, чтобы избежать пеней. А по декларации налог к доплате будет равен нулю. Если «ликвидировались» в ноябре, уплатив все авансы, то окончательный расчет с бюджетом предстоит после сдачи декларации по УСН.

### Если ИП уплачивал ЕСХН

#### ЕСХН

Срок подачи декларации - Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим, в котором прекращена деятельность ИП <15>

Срок уплаты налога - Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим, в котором прекращена деятельность ИП <16>

Полагаем, что все сказанное выше для упрощенцев по аналогии можно распространить и на предпринимателей - плательщиков ЕСХН. То есть им не нужно подавать специальное уведомление, если дата прекращения деятельности, облагаемой сельхозналогом, совпадает с исключением из ЕГРИП. Если деятельность прекращена в первом полугодии, то необходимо заплатить авансовый платеж не позднее 25 июля <17>. А после подачи декларации доплачивать ЕСХН не требуется.

### Если ИП уплачивал ЕНВД

#### ЕНВД

Срок подачи декларации - Не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала <18>

Срок уплаты налога - Не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала <19>

Заплатить налог нужно будет за период до даты исключения из ЕГРИП. Если на самом деле вы прекратите вести бизнес

раньше, то можно подать в ИФНС заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Сделать это нужно в течение 5 рабочих дней со дня, когда фактически прекращена деятельность. Тогда налог можно рассчитать за фактически отработанные дни, с первого дня квартала до даты снятия с учета в инспекции в качестве вмененщика <20>.

Но в таком случае нужно будет сдать нулевые декларации по НДФЛ и НДС за период между снятием с учета в инспекции в качестве плательщика ЕНВД и госрегистрацией прекращения деятельности ИП (если только вы раньше не подавали заявление о применении УСН).

### Если ИП работал на патенте

Предприниматель, который прекратил деятельность на ПСН раньше, чем истек срок действия патента, может обратиться за перерасчетом его стоимости. При этом основанием для перерасчета является подача заявления по форме № 26.5-4, в которой указывается дата прекращения «патентного» бизнеса. Подать заявление нужно в течение 10 календарных дней со дня прекращения деятельности на патенте. В таком случае стоимость патента должны пересчитать пропорционально фактически отработанным на ПСН календарным дням <21>.

Казалось бы, зачем подавать заявление о прекращении ПСН-деятельности, если предприниматель вообще утрачивает этот статус? Понятно, что и без заявления применение ПСН прекратится с даты исключения бизнесмена из ЕГРИП. Однако в гл. 26.5 НК РФ, собственно говоря, вообще нет прямой нормы, предусматривающей перерасчет стоимости патента. На это однажды указал и Минфин, хотя позднее отозвал свои разъяснения <22>.

Тем не менее возможность перерасчета налога следует из того, что налоговым периодом по ПСН при досрочном прекращении «патентной» деятельности признается период до даты, указанной бизнесменом в заявлении <23>. Так что, если не хотите платить лишнего, лучше не рисковать и заявление подать.

**СОВЕТ.** Если вы подавали заявление о применении УСН, а фактически ведете только бизнес на ЕНВД или на патенте, это не значит, что вы обязаны отказаться от упрощенки. Возможно, вы просто допускаете появление в будущем доходов, не подпадающих под ЕНВД или ПСН. Не забудьте, что отсутствие «упрощенных» доходов не освобождает вас от подачи нулевой декларации по УСН <24>. Правда, Минфин высказывал иное мнение <25>. Но лучше не рисковать.

Кажется логичным принять за точку отсчета 10-дневного срока дату исключения из ЕГРИП. Но тогда у вас могут просто не принять заявление на том основании, что статус ИП утрачен и плательщиком налога при ПСН вы уже не являетесь. Поэтому заявление лучше подать до исключения.

А за период до исключения из госреестра, как и в случае с вмененкой, придется сдать нулевки по НДФЛ и НДС либо по итогам года сдать декларацию по УСН, если вы подавали заявление о применении упрощенки.

### Если у ИП есть имущество, использовавшееся в бизнесе

Предприниматели уплачивают транспортный, земельный налоги и налог на имущество физлиц на основе налогового уведомления и декларации по ним не подают.

Обратите внимание: если вы применяли спецрежимы, то были освобождены от уплаты налога на имущество по недвижимости, используемой в предпринимательской деятельности (исключая имущество, облагаемое налогом исходя из кадастровой стоимости, по региональному перечню) <26>. С утратой статуса ИП вы лишаетесь права на освобождение. А если вы снялись с учета в качестве плательщика ЕНВД или уведомили инспекцию о прекращении деятельности по упрощенке, то налог на имущество вам начислят уже с месяца прекращения деятельности на спецрежиме, а не с месяца, в котором вас исключили из ЕГРИП <27>.

### Уплата страховых взносов за себя

Страховые взносы за себя нужно уплатить за время, когда вы были зарегистрированы в качестве ИП, то есть с начала года по дату исключения из ЕГРИП включительно. Причем сделать это вы должны в течение 15 календарных дней с даты снятия с учета в ИФНС. В этот же срок уплачиваются дополнительные взносы на ОПС в размере 1% с доходов, превышающих 300 000 руб. <28>

Кстати, если предприниматель уплачивает с доходов от бизнеса НДФЛ, то он может уменьшать базу для расчета дополнительного взноса в ПФР на профессиональные вычеты. А вот ИП на упрощенке, как «доходной», так и «доходно-расходной», по мнению Минфина и ФНС, не имеет права вычитать расходы для целей расчета дополнительного взноса <29>. Ведь норма п. 9 ст. 430 НК РФ прямо предусматривает, что при исчислении дополнительного взноса в ПФР упрощенцы учитывают только доходы. Ссылки на «расходную» статью там нет.

Есть сюрприз и специально для предпринимателей на «доходной» УСН. Минфин считает, что плательщики на «доходной» УСН могут уменьшить сумму исчисленного налога на сумму страховых взносов, уплаченных до даты прекращения деятельности, но не после <30>. Такой подход представляется нелогичным хотя бы потому, что по закону уплата страховых взносов производится после прекращения деятельности <31>. До внесения в ЕГРИП соответствующей записи бизнесмен просто не сможет корректно рассчитать сумму взносов за свое страхование, подлежащую уплате. Но не исключено, что за право уменьшить налог при УСН на сумму взносов закрываемому бизнесмену придется побороться.

\* \* \*

С предпринимателя недоимка может быть взыскана в бесспорном порядке, с физлица, не зарегистрированного в качестве ИП (в том числе с бывшего бизнесмена), – только через суд <32>. В то же время, по мнению Минфина, в ходе выездной проверки действующего предпринимателя может быть выявлена недоплата и «непредпринимательских» налогов. И недоимку по ним ИФНС в таком случае тоже вправе взыскать по инкассо. Объясняют свою позицию специалисты ведомства тем, что имущество гражданина как физлица и как предпринимателя юридически не разграничено <33>. С этим утверждением трудно не согласиться. А вот с тем, что это позволяет расширительно толковать нормы НК РФ о взыскании налоговой задолженности с физлиц, можно поспорить.

<1> Письмо Минфина от 29.07.2011 № 03-02-07/1-267

<2> Письма Минфина от 04.08.2016 № 03-02-08/45681, от 06.04.2011 № 03-11-11/83; ФНС от 22.09.2010 № ШС-37-3/1731

<3> Письма Минфина от 23.01.2012 № 03-02-08/6; ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@ (пп. 9, 15); Постановление АС ВСО от 23.04.2015 № Ф02-1452/2015

<4> п. 4 ст. 89 НК РФ

<5> п. 3 ст. 229 НК РФ

<6> п. 5 ст. 174 НК РФ

<7> п. 1 ст. 174 НК РФ

<8> Письма Минфина от 02.12.2013 № 03-07-14/52321, от 18.11.2013 № 03-07-14/49507

<9> Постановление АС СЗО от 06.04.2017 № Ф07-1914/2017

<10> подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ

<11> п. 7 ст. 346.21 НК РФ

<12> п. 2 ст. 346.23 НК РФ; Письма Минфина от 18.07.2014 № 03-11-09/35436; ФНС от 29.04.2015 № СА-4-7/7515@

<13> см. например, Письмо Минфина от 20.08.2012 № 03-11-11/25

<14> пп. 3, 4, 7 ст. 346.21 НК РФ

<15> подп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ

<16> п. 5 ст. 346.9 НК РФ

<17> п. 2 ст. 346.7, п. 2 ст. 346.9 НК РФ

<18> п. 3 ст. 346.32 НК РФ

<19> п. 1 ст. 346.32 НК РФ

<20> п. 3 ст. 346.28, п. 10 ст. 346.29 НК РФ; Письмо ФНС от 30.08.2012 № ЕД-4-3/14362@

<21> п. 8 ст. 346.45 НК РФ; Письмо Минфина от 27.04.2018 № 03-11-12/28952

<22> Письмо Минфина от 24.02.2016 № 03-11-12/9623

<23> п. 3 ст. 346.49 НК РФ

<24> Письмо УФНС по г. Москве от 18.02.2015 № 20-14/014120@ (п. 1)

<25> Письмо Минфина от 22.02.2017 № 03-11-12/10468

<26> п. 3 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26, п. 10 ст. 346.43 НК РФ

<27> п. 6 ст. 408 НК РФ

<28> п. 5 ст. 430, п. 5 ст. 432 НК РФ

<29> Письма Минфина от 25.04.2018 № 03-15-05/28255; ФНС от 25.07.2018 № БС-3-11/4992@

<30> Письмо Минфина от 27.08.2015 № 03-11-11/49540

<31> п. 5 ст. 432 НК РФ

<32> п. 1 ст. 46, п. 1 ст. 48 НК РФ

<33> Письмо Минфина от 24.01.2017 № 03-02-08/3210

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», № 03, 2019



## КОГО И КОГДА МОЖНО УВОЛИТЬ ЗА АМОРАЛЬНЫЙ ПРОСТУПОК

М.Г. Суховская, старший юрист

**У**волить за аморальный проступок можно лишь тех работников, которые непосредственно заняты в сфере воспитания детей и молодежи. При этом неважно, где был совершен проступок - на работе или вне ее.

### В зоне риска - работники, занимающиеся воспитательной деятельностью

В перечне оснований, по которым работодатель может расторгнуть трудовой договор по собственной инициативе, - совершение работником, выполняющим воспитательные функции, аморального проступка, несовместимого с продолжением данной работы <1>. Как разъяснил в свое время Верховный суд, по этому основанию допускается увольнение только тех работников, которые занимаются воспитательной деятельностью. Например, учителей, преподавателей учебных заведений, мастеров производственного обучения, воспитателей детских учреждений <2>.

Таким образом, формально нельзя уволить по этому основанию сотрудников, которые хоть и работают в образовательном учреждении, но от воспитательного процесса далеки (к примеру, охранник, повар, электрик, юристконсульт <3>).

Однако в спорной ситуации для суда будет иметь значение не только должность уволенного работника, но и то, что написано в его должностной инструкции. Проиллюстрируем это конкретным случаем из жизни.

За совершение аморального проступка была уволена палатная медсестра, работающая в детском психиатрическом стационаре. Когда один из малолетних пациентов не подчинился ее приказу вернуться в постель, медсестра «...в грубой и оскорбительной, унижающей достоинство ребенка форме повторила свое требование, при этом использовала ненормативную лексику в адрес больного и его матери, в ответ на что больной дал протестную реакцию...».

В суде, куда медсестра пошла оспаривать свое увольнение «по статье», было установлено, что по должностной инструкции она «обязана в отсутствие воспитателя находиться в помещении с детьми и работать по плану, выполнять воспитательные функции при проведении режимных мероприятий». В момент инцидента воспитатель в отделении отсутствовал, так что суд признал законным увольнение медсестры по «аморальному» основанию <5>.

### Какой проступок считать аморальным

Как справедливо замечено в одном судебном решении, в Трудовом кодексе РФ нет определения аморального проступка и не установлено каких-либо критериев, по которым проступок лица, выполняющего воспитательные функции, может быть признан аморальным. Таким образом, работодатель вправе самостоятельно решить этот вопрос в зависимости от конкретных обстоятельств дела <6>.

**СПРАВКА. К числу аморальных проступков могут относиться скандалы, драки, появление в общественных местах в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения, недостойное поведение в быту, жестокое обращение с животными и др. <4>**

При этом аморальным проступком может считаться любое нарушение моральных устоев и общепринятых в обществе норм поведения <7>.

Но не будем забывать, что совершенный работником проступок должен быть признан не просто аморальным, но также и несовместимым с продолжением воспитательной работы <8>. И, по мнению судов, вывод о такой несовместимости может быть сделан работодателем лишь в двух случаях <9>:

- или совершенный работником аморальный проступок оказал пагубное воздействие на воспитываемого;

- или есть все основания предполагать, что работник в будущем может совершить аналогичный или другой проступок, который окажет пагубное воздействие на воспитываемого.

В обоих случаях увольнение является способом исключить отрицательное влияние на воспитываемого в будущем, а также методом демонстрации воспитываемому и другим лицам неизбежности наказания за аморальное поведение.

Вот ситуации, которые суды чаще всего относят к числу аморальных проступков, несовместимых с дальнейшей воспитательной работой.

**Ситуация 1.** Проявление грубости в общении с учащимися или воспитанниками, унижающие, оскорбительные и дискриминационные высказывания в их адрес <10>. Приведем несколько примеров:

- «[воспитатель]... ежедневно кричала и унижала воспитанника группы...

говорила остальным детям, что он другой национальности, и не разрешала играть с ним...» <11>;

- «[учитель]... допускал оскорбительные высказывания в адрес учеников, использование на уроках ненормативной лексики, одобрительные высказывания об употреблении наркотических веществ...» <12>;

- воспитатель детского отделения в противотуберкулезном диспансере во время тихого часа угрожала и оскорбляла несовершеннолетнюю пациентку, говорила, что тетя девочки злоупотребляет алкоголем, девочка никому не нужна, ни маме, ни папе, о том, что воспитатель ее закроет в раздевалке и оставит ее там... <13>.

**Ситуация 2.** Недопустимая форма общения работника со своими коллегами, оскорбляющая их честь и достоинство, конфликты, скандалы и даже драки между педагогами или воспитателями в присутствии детей <14>:

- «[учитель]... в присутствии свидетелей нецензурно выражался... повышал голос, что могли слышать учащиеся школы. Поведение [учителя] было неадекватным, навязчивым и грубым... несколько раз он дотронулся до плеча [замдиректора], толкая ее при этом, тем самым провоцируя на конфликт» <15>;

- «воспитатель детского сада... оставила свое рабочее место и начала выяснять отношения с воспитателем... в ходе чего между ними произошла драка. При этом оба воспитателя нецензурно выражались в адрес друг друга... в присутствии воспитанников детского сада и их родителей» <16>.

**Внимание.** Если в ходе судебного разбирательства будет установлено, что имело место даже однократное физическое и (или) психическое насилие по отношению к ученику или воспитаннику, суд может изменить основание для увольнения с «аморального» на специальное педагогическое <17> - применение, в том числе однократное, методов воспитания, связанных с физическим и (или) психическим насилием над личностью обучающегося, воспитанника <18>.

**Ситуация 3.** Иные поступки, недостойные звания педагога, например:

- употребление преподавателем спиртных напитков в помещении вуза <19>, где его могли видеть студенты;

- требование с учащихся материальных ценностей в обмен на хорошие оценки за экзамен <20>;

– передача абитуриентам банков заданий для поступающих в магистратуру вуза <21>;

– оказание содействия некоторым ученикам при сдаче ЕГЭ («... [учитель] в период проведения экзамена... неоднократно подбежала к учащимся за первой и второй партой первого ряда, определенное время находилась рядом, закрывая корпусом тела от остальных участников ЕГЭ... поощряла действия учащихся, воспользовавшихся сотовыми телефонами...» <22>).

### Когда аморальности нет

Надо понимать, что далеко не любой проступок, совершенный в стенах учебного заведения, признается аморальным. Для полноты картины приведем примеры ситуаций, когда суд не усмотрел в действиях работника ничего аморального, признал увольнение незаконным и обязал выплатить компенсацию зарплаты за время вынужденного прогула и морального ущерба:

– чтобы разнять дерущихся учеников и избежать нанесения ими травм друг другу, учительница набрала в рот воды из стакана и брызнула ею на мальчиков. Суд сказал, что действия учителя с целью прекращения противоправных действий между учениками и наведения дисциплины на уроке не охватываются понятием аморального проступка <23>;

– ребенок в детском саду упал и разбил себе лоб. Воспитатель сама обработала ему рану перекисью водорода, не сообщив о произошедшем медработнику и родителям ребенка. Она объяснила потом, что не усмотрела в случившемся ничего страшного, к тому же потом малыш на прогулке был веселый и активный. Но руководство детского сада посчитало, что фактом несообщения воспитатель нарушила положения Закона об образовании и устава дошкольного учреждения, и уволило ее по «аморальной» статье. Однако суд сказал, что отсутствие должного контроля за детьми в период нахождения их в детском саду, приведшее к травмированию ребенка, указывает на ненадлежащее исполнение воспитателем должностных обязанностей, но никак не на совершение аморального проступка. К тому же воспитатель приняла все возможные меры по оказанию ребенку первой медицинской помощи <24>.

### Аморальный проступок на работе или в быту – в чем разница

Для увольнения по «аморальному» основанию не имеет значения, где совершен аморальный проступок – по месту работы или в быту <25>.

Однако эти два случая надо разделять, потому что процедура увольнения будет разной.

**Случай 1.** Проступок был совершен работником по месту работы и в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

В этом случае увольнение по «аморальному» основанию является дисциплинарным взысканием <26>. А значит, работодатель должен соблюсти установленные сроки и процедуру наложения такого взыскания <27>:

– зафиксировать проступок, например в акте;

– запросить с работника объяснение;

– в течение месяца со дня обнаружения проступка издать приказ о расторжении трудового договора, ознакомить работника с этим приказом. При этом, как разъяснил Роструд, издавать дополнительно приказ о применении дисциплинарного взыскания в виде увольнения не нужно <28>.

**Случай 2.** Аморальный проступок совершен работником вне места работы или по месту работы, но не в связи с исполнением им трудовых обязанностей. Тогда работодатель может не соблюдать упомянутую выше процедуру. Кроме того, на увольнение по «аморальной» статье у работодателя есть 1 год со дня обнаружения проступка <29> (в первом случае этот срок составляет 6 месяцев).

**Внимание. За аморальный проступок могут быть уволены даже те сотрудники, которые относятся к так называемым льготным категориям, в частности <30>:**

– одинокие матери, воспитывающие ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или ребенка в возрасте до 14 лет;  
– женщины, имеющие ребенка в возрасте до 3 лет;  
– работники, являющиеся единственными кормильцами в семье, где трое малолетних детей.

**А вот увольнение беременных по «аморальному» основанию не допускается <31>.**

\* \* \*

Не надо забывать, что при наложении дисциплинарного взыскания работодатель должен учитывать тяжесть совершенного проступка и обстоятельства, при которых он был совершен <32>.

Так, в одном деле руководство вуза не смогло внятно объяснить, почему студенты обратились с жалобой на неподобающее поведение преподавателя спустя год после окончания обучения у нее. Кроме того, суд учел наличие у педагога почетных грамот от областного Министерства образования, ее многочисленные научные публикации, постоянное участие в семинарах по повышению квалификации работников образования и научных конференциях. Уволенная по «аморальной» статье преподаватель была восстановлена на работе с выплатой компенсаций за время вынужденного прогула и за моральный ущерб <33>.

<1> п. 8 ч. 1 ст. 81 ТК РФ

<2> п. 46 Постановления Пленума ВС от 17.03.2004 N 2

<3> Апелляционное определение Мосгорсуда от 30.10.2014 N 33–38027

<4> Апелляционное определение ВС Республики Карелия от 17.01.2017 N 33–173/2017(33–5072/2016);

<5> Апелляционное определение Мосгорсуда от 22.01.2015 N 33–1702

<6> Определение Приморского крайсуда от 08.07.2014 N 33–5877

<7> Апелляционные определения Свердловского облсуда от 03.10.2017 N 33–17016/2017; Ставропольского крайсуда от 11.03.2014 N 33–693/2014; Определение Приморского крайсуда от 08.07.2014 N 33–5877

<8> п. 8 ч. 1 ст. 81 ТК РФ

<9> Апелляционные определения Мосгорсуда от 20.06.2018 N 33–19194/2018; ВС Республики Татарстан от 21.03.2016 N 33–3706/2016; Свердловского облсуда от 03.10.2017 N 33–17016/2017

<10> см., например, Решение Всеволожского горсуда Ленинградской области от 19.04.2018 N 2–2626/2018–М–448/2018

<11> Решение Южно-Сахалинского горсуда Сахалинской области от 03.05.2017 N 2–662/2017(2–8698/2016); –М–7074/2016

<12> Определение Железнодорожного райсуда г. Екатеринбурга от 11.05.2016 N 2–2475/2016–М–1947/2016

<13> Апелляционное определение ВС Республики Коми от 18.02.2016 N 33–1125/2016

<14> Решение Тушинского райсуда г. Москвы от 11.04.2018 N 2–773/2018; Апелляционные определения Свердловского облсуда от 31.05.2016 N 33–8915/2016; Челябинского облсуда от 22.03.2016 N 11–3310/2016

<15> Апелляционное определение Мосгорсуда от 18.09.2017 N 33–36508/2017

<16> Апелляционное определение Мосгорсуда от 26.11.2014 N 33–35067/2014

<17> п. 2 ст. 336 ТК РФ

<18> Апелляционное определение Мособлсуда от 25.05.2016 N 33–14198/2016

<19> Определение Приморского крайсуда от 08.07.2014 N 33–5877

<20> Апелляционное определение ВС Чувашской Республики от 19.02.2018 N 33–898/2018

<21> Апелляционное определение Вологодского облсуда от 19.07.2017 N 33–3918/2017

<22> Апелляционное определение Пензенского облсуда от 27.09.2016 N 33–3457/2016

<23> Апелляционное определение Свердловского облсуда от 03.10.2017 N 33–17016/2017

<24> Апелляционное определение Свердловского облсуда от 17.11.2016 N 33–19993/2016

<25> п. 46 Постановления Пленума ВС от 17.03.2004 N 2

<26> ст. 192 ТК РФ

<27> ст. 193 ТК РФ; п. 47 Постановления Пленума ВС от 17.03.2004 N 2

<28> Письмо Роструда от 01.06.2011 N 1493–6–1

<29> п. 47 Постановления Пленума ВС от 17.03.2004 N 2

<30> ч. 4 ст. 261 ТК РФ

<31> ч. 1 ст. 261 ТК РФ

<32> ст. 192 ТК РФ

<33> Решение Октябрьского райсуда г. Самары от 25.09.2017 N 2–4011/2017–М–3673/2017

Полную версию статьи читайте в журнале «Главная книга», N 03, 2019

## ПРАВИЛА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В БУХУЧЕТЕ

Л.А. Елина, ведущий эксперт

**С**оставляя бухотчетность за 2018 г., надо, в частности, определить сумму резерва на оплату отпусков на 31.12.2018. Как правильно ее рассчитать? Надо ли выводить точные суммы затрат, связанных с оплатой неотгулянных дней отпуска, по каждому работнику или есть менее трудозатратный способ?

По правилам ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода оценочное обязательство должно признаваться в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов <1>. То есть это должна быть сумма, достаточная для того, чтобы выплатить на отчетную дату все отпускные, заработанные всеми работниками организации.

При этом надо учитывать и суммы взносов на обязательное страхование (пенсионное, медицинское, по временной нетрудоспособности и материнству, на травматизм), которые придется начислить на эти отпускные. Ведь их тоже надо будет заплатить при исполнении «отпускных» обязательств <1>.

Понятно, что наиболее достоверно определить сумму оценочного обязательства можно, рассчитывая суммы затрат на оплату неотгулянных дней отпуска (включая страховые взносы) по каждому работнику в отдельности. Затем все полученные суммы надо сложить – это и будет сумма резерва, которая должна быть сформирована в бухучете на конец года или другого отчетного периода. Кстати, такая позиция приведена и в Рекомендации МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками», принятой Комитетом БМЦ 09.09.2011.

Сумма, которую надо выплатить каждому работнику в качестве отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск, зависит

от количества заработанных, но не отгулянных дней отпуска, а также от величины его среднего заработка <2>. Если у организации нет хорошо налаженной бухгалтерской программы, то расчет общей суммы отпускного резерва может быть довольно трудоемким. Особенно если в организации много работников.

Поэтому есть и другие подходы к расчету суммы бухгалтерского отпускного резерва. Так, по мнению специалиста Минфина И.Р. Сухарева, высказанному в интервью, опубликованном в ГК, 2011, N 18, с. 17, можно начислять отпускной резерв не по каждому работнику, а сразу по группе или даже по всему персоналу. Это соответствует международной практике. Но при этом надо учитывать следующее:

– разным категориям работников отпускные могут рассчитываться по-разному (к примеру, им может полагаться разное количество дней отпуска);

– начисление зарплаты разным категориям работников может отражаться по дебету разных счетов (20, 25, 26, 44 и т. д.). На эти же счета надо относить и отражаемые в бухучете суммы создаваемых оценочных резервов.

Кстати, в разъяснениях, которые адресованы бюджетным и автономным учреждениям, Минфин подтверждает такую позицию <3>. Он приводит три разные методики, которыми может воспользоваться бухгалтер:

– персонализированный расчет оценочного обязательства по каждому сотруднику;

– расчет резерва исходя из средней зарплаты по учреждению в целом. Тогда для определения суммы отпускного резерва надо будет умножить общее количество дней отпуска, не использованных всеми работниками на конец периода, на

величину средней зарплаты. Это наиболее простой способ;

– расчет резерва исходя из средней заработной платы отдельных категорий или групп персонала. Это промежуточный по трудоемкости вариант, который позволит учесть в том числе и особенности предоставления отпусков разным работникам. По каждой группе персонала надо определить величину обязательства на оплату отпускных, опираясь на количество дней неиспользованного отпуска работников каждой группы, а также на среднюю зарплату по этой группе. Общая сумма резерва, которая должна быть сформирована, будет равна сумме таких обязательств.

Поскольку фундаментальные правила бухучета оценочных обязательств у бюджетных и автономных учреждений базируются на ПБУ 8/2010, вполне логично, что и коммерческие организации могут воспользоваться любой из приведенных Минфином методик. Либо разработать на их основе свою. Главное – чтобы она была экономически обоснованна.

\* \* \*

Не забудьте, что методику расчета суммы отпускного резерва надо закрепить в учетной политике для целей бухучета.

О других вопросах, возникающих у наших читателей при формировании и использовании резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете, читайте на с. 35 журнала «Главная книга»

<1> п. 15 ПБУ 8/2010

<2> Постановление Правительства от 24.12.2007 N 922

<3> Письмо Минфина от 20.05.2015 N 02-07-07/28998

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 04, 2019



## ДЕТСКИЕ ПОСОБИЯ: ИНДЕКСАЦИЯ-2019

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

**С 1 февраля 2019 г. размеры двух единовременных детских пособий, а также минимальный размер пособия по уходу за ребенком возросли на 4,3%. При каких условиях нужно выплачивать пособия в проиндексированном размере?**

### Проиндексированные размеры пособий

Правительство утвердило коэффициент очередной февральской индексации детских пособий. В этом году он составил 1,043.

### Размер пособия в 2019 г.

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности (до 12 недель), – 655,49 руб. (628,47 руб. x 1,043).

Единовременное пособие при рождении ребенка – 17 479,73 руб. (16 759,09 руб. x 1,043).

Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет, назначаемого в твердой сумме:

– при уходе за первым ребенком – 3 277,45 руб. (3 142,33 руб. x 1,043);

– при уходе за вторым ребенком и последующими детьми – 6 554,89 руб. (6 284,65 руб. x 1,043).

### Пособие за постановку на учет

Это единовременное пособие выплачивают вместе с пособием по беременности и родам. Либо позднее, если работница принесет справку о ранней постановке на учет уже после выплаты ей декретных <1>.

Как разъяснил ФСС, страховым случаем для этого пособия является беременность и роды, его наступление подтверждается выдачей декретного листка нетрудоспособности <2>.

То есть здесь не надо ориентироваться на день фактического начала отпуска по беременности и родам, обращения за пособием или выдачи справки. Таким образом, с февраля 2019 г. пособие нужно выплачивать, если дата выхода работницы в декрет (согласно больничному):

– 01.02.2019 или более поздняя – в увеличенном размере;

– ранее 01.02.2019 – без учета индексации.

### Пособие при рождении ребенка

Выплачивайте это пособие:

– если ребенок родился до 01.02.2019 – без учета индексации;

– если 01.02.2019 или позднее – в увеличенном размере.

### Пособие по уходу за ребенком

Это ежемесячное пособие, даже рассчитанное исходя из МРОТ, не может быть меньше минимума в твердой сумме, который ежегодно индексируется <3>. Поэтому начиная с февраля надо платить пособие не ниже проиндексированного минимума, независимо от того, когда начался отпуск по уходу за ребенком – до 01.02.2019 или после.

Это означает, что получающим пособие исходя из МРОТ работникам, которые ушли в отпуск по уходу за первым ребенком еще в 2017 г., начиная с февраля 2019 г. нужно повысить размер ежемесячной выплаты до величины нового проиндексированного минимума. Ведь пособие им было назначено в размере 3 120 руб. (7 800 руб. x 40%).



В связи с прошлогодней индексацией пособий эта сумма была повышена с февраля 2018 г. до 3 142,33 руб. Сейчас ее снова нужно увеличить до 3 277,45 руб.

Тем, чей «детский» отпуск на первого ребенка начался после 01.01.2018, пособие, рассчитанное исходя из МРОТ, повышать не требуется, оно и так больше нового минимального размера.

А вот назначенное исходя из МРОТ пособие по уходу за вторым ребенком и последующими детьми начиная с февраля 2019 г. нужно повысить для всех до 6 554,89 руб.

\* \* \*

О том, в каком размере в 2019 г. нужно выплачивать прочие пособия, читайте в ГК, 2019, N 2, с. 9.

<1> п. 24 Порядка, утв. Приказом Минздравсоцразвития от 23.12.2009 N 1012н

<2> Письмо ФСС от 13.02.2018 N 02-09-14/17-04-561

<3> ч. 1 ст. 11.2 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 04, 2019

### Материалы предоставлены

ООО «Информ-Групп»

(РИЦ 456)- региональным

центром Общероссийской Сети

КонсультантПлюс

в городе Воронеже.



Материал из Системы КонсультантПлюс  
«Электронный журнал «Азбука права», 28.02.2019

## КАК СОСТАВИТЬ ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ ЖИЛОГО ДОМА, ЕСЛИ У ПРОДАВЦА НЕТ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК?

Если жилой дом принадлежит продавцу на праве собственности, а земельный участок – на ином праве, то при продаже дома покупатель приобретает право пользования земельным участком на тех же условиях, на которых им пользовался продавец. Договор купли-продажи составляется в письменной форме. Он должен содержать описание и цену жилого дома, перечень проживающих в нем лиц, а также сведения о земельном участке.

### Особенности перехода прав, если продавец жилого дома не является собственником земельного участка

Законодательством установлен принцип единства судьбы земельного участка и расположенного на нем объекта недвижимости. При переходе права собственности на жилой дом к покупателю переходит также право собственности на принадлежащий продавцу земельный участок, занятый таким домом и необходимый для его использования (пп. 5 п. 1 ст. 1 ЗК РФ; ст. 273, п. 2 ст. 552 ГК РФ).

Но на практике встречаются ситуации, когда жилой дом принадлежит продавцу на праве собственности, а земельный участок – на ином вещном праве, например (ст. ст. 265, 269 ГК РФ; п. 1, 2 ст. 22, ст. 24, п. 1, 2 ст. 39.10, п. 1 ст. 39.20 ЗК РФ; ст. 1, п. 1 ст. 3 Закона от 25.10.2001 N 137-ФЗ):

– на праве пожизненного наследуемого владения (если участок предоставлен до 30.10.2001);

– постоянного (бессрочного) пользования (если участок предоставлен до 30.10.2001);

– безвозмездного пользования;

– аренды.

В указанном случае покупатель жилого дома приобретает право пользования земельным участком на тех же условиях, на которых им пользовался продавец дома. При этом продать дом можно без согласия собственника участка, если иное не следует из закона или договора (п. п. 2, 3 ст. 271, п. 1, 3 ст. 552 ГК РФ; п. 1 ст. 35 ЗК РФ).

Таким образом, перед заключением договора купли-продажи необходимо убедиться, что условия предоставления продавцу земельного участка не предусматривают необходимость получения

согласия на совершение сделки от собственника участка.

Если же такое согласие требуется, то следует вначале обратиться за его получением к собственнику земельного участка. В противном случае договор купли-продажи может быть признан судом недействительным (п. п. 1, 2 ст. 166, п. 1 ст. 168, ст. 173.1 ГК РФ).

### Составление договора купли-продажи жилого дома

Существенными условиями договора купли-продажи являются (п. 1 ст. 549, ст. 554, п. 1 ст. 555, п. 1 ст. 558 ГК РФ):

1) данные, позволяющие идентифицировать продаваемый жилой дом (кадастровый номер, точный адрес, площадь). Также рекомендуется указать сведения о правоустанавливающих документах, дате и номере регистрации права собственности продавца в ЕГРН;

2) цена жилого дома. При необходимости можно также определить порядок и сроки ее уплаты;

3) перечень проживающих в доме лиц, сохраняющих право пользования им после продажи.

Помимо этого, в договоре следует указать вид права, на котором продавцу принадлежит земельный участок под жилым домом, и основания его возникновения, а также сведения о земельном участке (кадастровый номер, площадь, адрес участка, категорию земель и вид разрешенного использования).

### Заключение договора купли-продажи жилого дома

Договор купли-продажи заключается в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами. Несоблюдение письменной формы договора влечет его недействительность (ст. 550 ГК РФ).

Обязательное нотариальное удостоверение такого договора не требуется, кроме случаев заключения сделок по отчуждению недвижимого имущества, принадлежащего несовершеннолетнему гражданину или гражданину, признанному ограниченно дееспособным, либо сделок по отчуждению или договоров ипотеки долей в праве общей собственности на жилой дом (ч. 1 ст. 42, ч. 2 ст. 54 Закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ).

Переход права собственности по договору купли-продажи жилого дома подлежит обязательной государственной регистрации (п. 1 ст. 551 ГК РФ).

Если договор удостоверен нотариально начиная с 01.02.2019, то заявление о государственной регистрации прав и прилагаемые к нему документы обязан представить в Росреестр нотариус, при условии что стороны сделки не возражают против этого (ч. 2 ст. 55 Основ законодательства РФ о нотариате; ч. 3 ст. 3 Закона от 03.08.2018 N 338-ФЗ).

В остальных случаях стороны могут представить документы на регистрацию самостоятельно.

Проведенная государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется выпиской из ЕГРН, а также специальной регистрационной надписью на договоре купли-продажи (ст. 28 Закона N 218-ФЗ).

#### Обратите внимание!

**Доходы от продажи облагаются НДФЛ, если имущество находилось в собственности менее установленного минимального срока. Продавец и покупатель вправе воспользоваться имущественными вычетами в установленном размере (ст. 210, п. 17.1 ст. 217, пп. 1, 3 п. 1 ст. 220 НК РФ).**

**Собственник жилого дома должен уплачивать налог на имущество физических лиц (ст. 400, пп. 1 п. 1 ст. 401 НК РФ).**


#### Связанные вопросы

Каковы особенности договора купли-продажи жилого дома с земельным участком? >>>

Как оформить сделку купли-продажи жилого дома? >>>

Какие вычеты и обязанности по НДФЛ предусмотрены при продаже квартиры и другого недвижимого имущества? >>>

Какие вычеты по НДФЛ предусмотрены при покупке квартиры и другого недвижимого имущества? >>>

 **Полезная информация по вопросу**  
Официальный сайт Росреестра – <https://rosreestr.ru>

# КАК ЗАПОЛНИТЬ СПЕЦИАЛЬНУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ДЛЯ АМНИСТИИ КАПИТАЛА?

**В** специальной декларации для амнистии капитала заполняются [страницы 001, 002](#), а также соответствующие листы в зависимости от вида декларируемого имущества или имущественных прав.

## Общие правила заполнения специальной декларации

Специальная декларация для амнистии капитала (далее – спецдекларация, декларация) подается на бумажном носителе в двух экземплярах ([ч. 3, 4 ст. 3 Закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ](#) и [п. 1](#) Приложения 2 к нему).

Спецдекларацию можно заполнить одним из следующих способов ([п. п. 2, 8, 9](#) Приложения 2):

- от руки прописными печатными буквами. Текстовые, числовые и кодовые показатели заносятся в соответствующие поля слева направо. При отсутствии данных для заполнения показателя, а также в оставшихся незаполненных полях ставится прочерк – прямая линия, проведенная над полем;
- на компьютере шрифтом Courier New высотой 12 – 14 пунктов. Можно использовать для заполнения декларации программное обеспечение. Проставлять прочерки в незаполненных полях при этом необязательно.

Спецдекларация заполняется (распечатывается) с использованием чернил синего или черного цвета. Каждый лист декларации распечатывается на отдельном листе (с одной стороны) ([п. 1](#) Приложения 2).

Исправления в декларации не допускаются ([п. 5](#) Приложения 2).

Каждая страница декларации подписывается декларантом.

Спецдекларация включает обязательные для заполнения [страницы 001 и 002](#), а также [листы А, А1, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, 31, И](#), которые заполняются при наличии соответствующих активов, подлежащих декларированию.

Если необходимо указать сведения о нескольких однородных активах (например, о нескольких объектах недвижимости), то заполняется требуемое количество страниц соответствующего листа ([п. п. 10, 26, 32, 37, 45, 61, 69, 76, 81](#) Приложения 2).

## Порядок заполнения обязательных страниц 001 и 002

На [странице 001](#) указываются следующие сведения ([п. п. 12 – 14](#) Приложения 2):

– наименование налогового органа, в который представляется декларация.

Спецдекларацию можно представить в любой налоговый орган, в том числе в центральный аппарат ФНС России ([ч. 9 ст. 3 Закона N 140-ФЗ](#));

– фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) декларанта.

Если вы являетесь иностранным гражданином, то здесь и на всех последующих страницах декларации Ф.И.О. можно писать буквами латинского алфавита;

– ИНН, если у вас есть документ, подтверждающий его присвоение (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе или отметка в паспорте гражданина РФ).

Также указывается количество страниц декларации и листов прилагаемых к ней документов и их копий ([п. 15](#) Приложения 2).

Достоверность сведений, содержащихся в декларации, подтверждается на [странице 001](#) личной подписью декларанта (или его представителя) с указанием даты подписания декларации ([п. 16](#) Приложения 2).

Раздел “Сведения о представлении декларации” не заполняется ([п. 11](#) Приложения 2).

На [странице 002](#) приводятся персональные сведения о декларанте ([п. п. 19, 22 – 24](#) Приложения 2):

- дата и место рождения;
- гражданство. Указывается соответствующий код: “1” – гражданин РФ (в том числе имеющий двойное гражданство), “2” – иностранный гражданин, “3” – лицо без гражданства;
- сведения о документе, удостоверяющем личность (иностранцы граждане указывают только применимые в отношении их документов реквизиты);
- адрес места жительства (вносится код “1”) или места пребывания (вносится код “2”) на территории РФ в соответствии с паспортом, видом на жительство или иным документом, подтверждающим соответствующую регистрацию;
- адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина или лица без гражданства.

## Порядок заполнения листов спецдекларации

В зависимости от вида декларируемого имущества (имущественных прав) заполняются следующие листы спецдекларации.

[Лист А](#) предназначен для отражения сведений об объектах недвижимости, в том числе признаваемых транспортными средствами, которые находятся в собственности декларанта на дату представления декларации ([п. п. 25, 28, 29](#) Приложения 2).

В [листе А1](#) заносятся сведения о транспортном средстве (за исключением указанного в [Листе А](#)), находящемся в собственности декларанта на дату представления декларации ([п. п. 31, 34](#) Приложения 2).

На [листе Б](#) приводятся сведения об участии в уставном (складочном) капитале организации. Он заполняется в случае вашего прямого участия в уставном (складочном) капитале российских и иностранных организаций (за исключением контролируемых иностранных компаний) в силу владения их акциями, долями, паями на дату представления декларации ([п. п. 36, 40, 41](#) Приложения 2).

В [листе В](#) отражаются сведения об иных ценных бумагах (за исключением акций, указанных в [Листе Б](#)), выпущенных как российской, так и иностранной организацией и находящихся в вашей собственности на дату представления декларации ([п. п. 44 – 49](#) Приложения 2).

[Лист Г](#) заполняется при наличии номинального владельца имущества (имущественных прав), указанного на [листах А, А1, Б](#) или [В](#) в полях “Собственник” или “Владелец” с кодом “2”. [Лист](#) используется для указания сведений о номинальном владельце ([п. п. 27, 33, 38, 46, 52](#) Приложения 2).

**СПРАВКА. Номинальный владелец имущества**  
Номинальный владелец имущества – это лицо, которое осуществляет права собственника имущества в интересах и (или) по поручению физического лица на основании договора номинального владения имуществом ([п. 3 ч. 1 ст. 2 Закона N 140-ФЗ](#)).

В отношении каждого номинального владельца заполняется отдельный [лист Г](#), который помещается сразу после того листа декларации, где указаны сведения об имуществе, которым владеет номинальный владелец. В поле “Номинальный владелец” листа [Г](#) указывается код: “1” – юридическое лицо или “2” – физическое ([п. п. 53 – 55](#) Приложения 2).

В поле “Договор номинального владения” указываются наименование (при наличии) и реквизиты (дата, номер) указанного договора. Нотариально удостоверенная копия договора прилагается к декларации ([п. 1 ч. 5 ст. 3 Закона N 140-ФЗ](#); [п. 59](#) Приложения 2).

В [листе Д](#) заносятся сведения об иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией (КИК), в отношении которых декларант на дату представления декларации признается



контролирующим лицом в соответствии с законодательством РФ (за исключением иностранных организаций, в отношении которых заполнялся лист Б).

В поле “Основания признания организации контролируемой иностранной компанией” необходимо указать (п. 64 Приложения 2):

– либо тип вашего участия (косвенное, смешанное), а также долю такого участия в уставном (складочном) капитале организации в процентах. В случае смешанного участия в организации указывается суммарная доля прямого и косвенного участия;

– либо объем ваших прав, связанных с осуществлением контроля, а также основания его осуществления в отношении КИК с вашей стороны с указанием наименований и реквизитов подтверждающих соответствующий объем прав контроля документов (если имеются).

Порядок участия в иностранной организации может быть раскрыт путем указания цифрового уникального номера, присвоенного данной иностранной организации в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), и соответствующих реквизитов уведомления (п. 65 Приложения 2).

Лист Е служит для отражения сведения об иностранной структуре без образования юридического лица, признаваемой КИК, в отношении которой вы признаетесь

контролирующим лицом на дату подачи декларации (п. 67 Приложения 2).

В поле “Основания признания структуры контролируемой иностранной компанией” указываются основания признания вас в качестве контролирующего лица иностранной структуры. Нужно указать наименование и реквизиты документов (если имеются), являющихся основанием признания вас контролирующим лицом (п. 72 Приложения 2).

В лист Ж вносятся сведения о счете (вкладе) в банке за пределами РФ. Это могут быть как действующие счета, так и счета, закрытые на дату представления декларации, если они были открыты до 01.01.2018 (п. 3 ч. 1 ст. 3, ч. 1 – 1.1 ст. 7 Закона N 140-ФЗ; п. 75 Приложения 2).

Листы 3 и 31 заполняются, если вы признаетесь бенефициарным владельцем лица, владеющего счетом (вкладом) в банке. В первом указываются сведения о счете (вкладе) в банке, а во втором – сведения о его владельце, в отношении которого вы признаетесь бенефициарным владельцем (п. п. 80, 86 Приложения 2).

**СПРАВКА. Бенефициарный владелец**  
**Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в**

**капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ).**

На листе И приводятся иные сведения, которые вы вправе раскрыть дополнительно. В частности, вы можете указать источники и механизмы приобретения декларируемых объектов, денежных средств, находящихся на счетах (вкладах) в банках, описать последовательность совершаемых сделок и иных операций по отчуждению, приобретению, ликвидации имущества (имущественных прав) и т.д. Данный лист заполняется в произвольной форме (п. п. 93 – 94 Приложения 2).

Также лист И можно использовать для внесения информации, не уместившейся на других листах при заполнении декларации от руки. В этом случае лист И помещается непосредственно за дополняемым листом декларации (п. п. 95, 96 Приложения 2).

#### Связанные вопросы

Как подать специальную декларацию для амнистии капитала? >>>

Какие гарантии предоставляются участникам амнистии капитала? >>>

#### Полезная информация по вопросу

Официальный сайт Федеральной налоговой службы – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Материал из Системы КонсультантПлюс  
“Электронный журнал “Азбука права”, 28.02.2019

## КАК СОСТАВИТЬ РАСПИСКУ В ПОЛУЧЕНИИ ДЕНЕГ ПО ДОГОВОРУ КУПЛИ-ПРОДАЖИ?

**В** расписке о получении денег по договору купли-продажи указываются сведения о продавце и покупателе, договоре, сумме получаемых продавцом денежных средств и дате их получения, а также информация о представителе при его наличии.

Если сторонами договора купли-продажи определен способ расчета наличными денежными средствами, то в целях подтверждения получения и передачи денег продавцом составляется **расписка**. Так, например, расписка используется при наличных расчетах по договору купли-продажи недвижимости (квартиры) или договору купли-продажи транспортного средства.

Как правило, расписка в получении денежных средств используется для подтверждения расчетов между физическими лицами. В такой расписке

рекомендуется указать следующие сведения (ст. ст. 161, 185, 185.1, 317, п. 1 ст. 424, п. п. 1, 2 ст. 434, п. 1 ст. 454, п. 1 ст. 485 ГК РФ):

1) данные сторон договора купли-продажи: Ф.И.О., место рождения, данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность.

Если от имени какой-либо из сторон при получении денежных средств действует представитель по доверенности, то следует указать его фамилию, имя, отчество, место рождения, паспортные данные или данные иного документа, удостоверяющего личность, а также реквизиты надлежащим образом оформленной доверенности. Кроме того, необходимо убедиться, что указанная доверенность предусматривает полномочия на получение денежных средств по договору купли-продажи;

2) сумму передаваемых денежных средств, которую следует указать цифрами и прописью.

Сумма указывается в рублях или в рублевом эквиваленте суммы, определенной в иностранной валюте или в условных денежных единицах;

3) цель уплаты денежных средств и информация о договоре купли-продажи;

4) указание на отсутствие у продавца претензий к покупателю по оплате цены договора, если распиской оформляется оплата по договору купли-продажи в полном объеме;

5) дату составления документа. Расписку необходимо подписать. Во избежание последующих рисков оспаривания подписи на расписке со стороны заинтересованных лиц расписку можно составить путем написания всего ее текста продавцом (его представителем) собственноручно.

#### Связанные вопросы

Что предусмотреть в договоре купли-продажи квартиры? >>>

# КАКИЕ НАЛОГИ НУЖНО УПЛАТИТЬ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА ПОДРЯДА МЕЖДУ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ?

По общему правилу с вознаграждения по договору подряда, заключенному между физлицами, заказчик должен уплатить страховые взносы, а подрядчик – НДФЛ. В случае применения подрядчиком спецрежима он уплачивает налог на профессиональный доход, при этом страховые взносы не взимаются.

Сторонами договора подряда являются заказчик и подрядчик. Физическое лицо может выступать в качестве любой стороны договора (п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 730, п. 1 ст. 740 ГК РФ).

Далее рассмотрим, какие налоги и кто должен уплачивать, если договор подряда заключен между физическими лицами, не зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – ИП).

## Уплата НДФЛ подрядчиком

Заказчик должен оплатить подрядчику выполненную работу (п. 1 ст. 702, п. 1 ст. 711 ГК РФ).

Обычно сумма вознаграждения за выполненную работу является доходом подрядчика и облагается НДФЛ (пп. 6 п. 1, п. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ).

Физические лица, не имеющие статуса ИП, не признаются налоговыми агентами по НДФЛ. В связи с этим заказчик при выплате подрядчику вознаграждения не исчисляет и не удерживает НДФЛ с выплаты. Самостоятельно исчислить и уплатить налог с полученного по договору подряда вознаграждения должен подрядчик. При этом он может воспользоваться профессиональным налоговым вычетом, если является налоговым резидентом РФ (п. 1 ст. 24, п. 3 ст. 210, п. 2 ст. 221, п. 1 ст. 226, пп. 1 п. 1, п. 2 ст. 228 НК РФ).

**СПРАВКА. Налоговые резиденты**  
По общему правилу налоговыми резидентами признаются физлица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Также подрядчик обязан задекларировать полученный доход. Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ представляется в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика не позднее 30-го апреля года, следующего за истекшим календарным годом, в котором был получен доход (п. 1 ст. 83, ст. 216, п. 3 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ).

Сумма НДФЛ, исчисленная на основании декларации, подлежит уплате не позднее

15-го июля года, следующего за истекшим календарным годом (п. 4 ст. 228 НК РФ).

Отметим, что при личном оказании некоторых услуг, в частности по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства, физические лица освобождаются от уплаты НДФЛ с суммы полученного вознаграждения, если они подали уведомление о своей деятельности в налоговые органы. В этом случае налоговую декларацию 3-НДФЛ подавать необязательно (п. 70 ст. 217, п. 2 ст. 229 НК РФ).

## Уплата страховых взносов заказчиком

Выплаты по договору подряда облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. В рассматриваемой ситуации уплачивать их должен заказчик. Также он должен в установленные сроки представлять расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту жительства и сведения для индивидуального (персонифицированного) учета – в ПФР (пп. 1 п. 1 ст. 419, пп. 2 п. 3 ст. 422, п. 2 ст. 425, п. 7 ст. 431 НК РФ; пп. 1 п. 1 ст. 6 Закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ; пп. “в” п. 1 ч. 1 ст. 11 Закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ; ст. 1, 5, п. 1 ст. 8 Закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ).

Также заказчик должен уплатить страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, если это предусмотрено в договоре подряда. Расчет начисленных и уплаченных страховых взносов представляется в территориальный орган ФСС РФ (ст. 3, п. 1 ст. 5, п. 1 ст. 22, п. 1 ст. 24 Закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

**Обратите внимание!**  
Физические лица - плательщики страховых взносов должны встать на учет в налоговых органах и ФСС РФ (пп. 4 п. 1 ст. 6 Закона N 125-ФЗ).

Страховые взносы не уплачиваются в случае личного оказания некоторых услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд физического лица, если о такой деятельности уведомлены налоговые органы (пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ).

## Уплата подрядчиком налога на профессиональный доход

С 01.01.2019 в г. Москве, Московской, Калужской областях и в Татарстане физические лица без регистрации в качестве ИП

могут применять специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход (далее – НПД). Это возможно при соблюдении установленных ограничений, в частности, в отношении осуществляемых видов деятельности и размера их дохода в течение календарного года (пп. 6 п. 2 ст. 18 НК РФ; ч. 1 ст. 1, ч. 1, 6, 7 ст. 2, ст. 4, ч. 2 ст. 6, ст. 16 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ).

Для применения спецрежима нужно встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика (ч. 1 ст. 5 Закона N 422-ФЗ).

Если подрядчик применяет НПД, он освобождается от уплаты НДФЛ с доходов, облагаемых в рамках данного спецрежима, но обязан уплачивать налог на профессиональный доход (ч. 8 ст. 2, ст. 6 Закона N 422-ФЗ).

С доходов, полученных по договору подряда, который заключен с физическим лицом, налог исчисляется по ставке 4% (п. 1 ст. 10 Закона N 422-ФЗ).

Полученные доходы нужно фиксировать в мобильном приложении “Мой налог”, через которое информация направляется в налоговый орган. На основе полученных данных инспекция исчисляет сумму налога к уплате и не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем, доводит ее до налогоплательщика. Налог должен быть уплачен не позднее 25-го числа (ст. 3, ч. 1 ст. 9, ч. 1 – 3 ст. 11 Закона N 422-ФЗ).

Налоговая декларация по налогу на профессиональный доход не представляется (ст. 13 Закона N 422-ФЗ).

Выплаты и иные вознаграждения, полученные подрядчиком в рамках НПД, страховыми взносами не облагаются (ч. 2 ст. 15 Закона N 422-ФЗ).

В целях формирования пенсионного стажа плательщики налога на профессиональный доход вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию (пп. 6 п. 1 ст. 29 Закона N 167-ФЗ).

## Связанные вопросы

Когда нужно подать декларацию по форме 3-НДФЛ и уплатить налог? >>>

Должны ли самозанятые граждане платить налоги с вознаграждений за оказанные физическим лицам услуги? >>>

**Полезная информация по вопросу**  
Официальный сайт Федеральной налоговой службы – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)



Изображение – картина И. Левитана «Март»

# Астрологический прогноз на март 2019 года

**Март – тающие снега, просыпающаяся природа, активность у всех знаков Зодиака с каждым днем будет прибавляться.**

*Уходи, Зима седая!  
Уж красавицы Весны  
Колесница золотая  
Мчится с горней вышины!  
Старой спорить ли, тщедушной,  
С ней – царицею цветов,  
С целой армией воздушной  
Благовонных ветерков!*

Аполлон Майков



## ОВЕН

Март 2019 года для Овна – весьма гармоничный и активный период, к вам в руки будет идти выгодная информация, сулящая доход, и вам важно будет не промахнуться.

От Овна потребуются некоторая гибкость, чтобы вовремя гасить некоторые разногласия, которые могут возникать в отношениях с начальством и коллегами. Постарайтесь быть деликатнее и мягче. Слушайте и услышите своего партнера, это незамедлительно, в хорошем смысле, отразится на ваших отношениях. У вас потрясающая сила воли и если вы приложите к этому осознанность и усилия,

то можете достичь невероятных результатов. У вас откроется «второе дыхание» и, воспрянув духом после длительной зимы, вы с новыми силами возьметесь за решение любых вопросов.

Одиноким Овнам, как и женщинам, так и мужчинам, стоит как следует подготовиться к весеннему сезону. Даже если вы следите за модой, все равно не лишним будет обновить гардероб, сменить аксессуары и даже имидж. Гороскоп на март 2019 года обещает Овну повышенное внимание со стороны лиц противоположного пола. Но добивайтесь внимания не прямолинейностью и настойчивостью, а гибкостью, галантностью, тактичностью.



## ТЕЛЕЦ

Март 2019 – благоприятный период для проявления своей индивидуальности, деловой активности, организаторских способностей. Вы будете энергичны, целеустремленны, открыты для общения, любви и новых знаний, поэтому результаты, которых удастся достичь в этом месяце, помогут весьма существенно продвинуться в карьере,

заявить о себе и расчистить для себя дорогу, обойдя своих конкурентов и соперников. Телец будет демонстрировать высокие организаторские и профессиональные способности, принципиальность, что поможет вам пользоваться заслуженным авторитетом, управлять людьми.

Март 2018 года принесет всем Тельцам, даже самым отчаявшимся, надежды и новые возможности, в том числе и в любовной сфере. Поэтому будьте готовы к поворотам судьбы. Привлекайте к себе внимание лиц противоположного пола всеми доступными способами. Если вы хотите что-то изменить в своей жизни, то этот период как нельзя кстати подходит для начинаний. Если вы ищите вторую половинку, то можете рассчитывать на благосклонность судьбы, но и свои усилия тоже прикладывайте. Помните о том, что правило «встречают по одежке» еще никто не отменял, а это значит пришла пора обновить свой гардероб, прическу или может быть даже сменить имидж.

В марте 2019 энергетический потенциал Тельцов будет достаточно высок. Однако, перенапряжение может привести вас к усталости. Помните об этом и уделяйте достаточно времени сну и отдыху.





## БЛИЗНЕЦЫ

В марте 2019 Близнецы чрезвычайно активны и амбициозны. Это от-  
лично, но все же, по-  
старайтесь чтобы ваши  
амбиции не испортили

отношения с окружающими! Март может быть связан с продвижением в карьере, с расширением своих профессиональных возможностей; может оказаться весьма интересным месяцем для развития творческих идей и нестандартного подхода к сложным ситуациям. У Близнецов появится множество различных планов, которые могут оказаться продуманными и вполне осуществимыми.

Бизнесмены-Близнецы могут находиться в состоянии борьбы. У предпринимателей и руководителей всех уровней вероятны конфликты с партнерами по делу. В одном случае речь пойдет о пересмотре общих целей бизнеса, а в другом – о его разделе.

Близнецы будут повсюду успевать, плодотворно трудиться и интересно проводить свое свободное время. Вы будете очень эмоциональны, восприимчивы, поэтому не останетесь равнодушными к проявлению повышенного интереса со стороны лиц противоположного пола. Это интересный романтический период, когда можно не только укрепить свои любовные связи, наладить семейную жизнь, но и добиться славы, популярности, показать себя с самой лучшей стороны.



## РАК

Март 2019 для многих Раков – период вдохновений и эмоционального всплеска. Вы будете быстро увлекаться новыми

идеями, вдохновляя ими своих партнеров, друзей, а также пропагандируя более оригинальный взгляд на привычный порядок вещей. События марта 2019 года для Рака могут иметь долгосрочные последствия, поэтому действовать нужно очень вдумчиво и осторожно. Как говорится, «терпение и труд все перетрут». Не поддавайтесь влиянию чужого мнения. Сохраняйте индивидуальность, даже если вам придется действовать наперекор всему.

Гороскоп Рака на март 2019 года предвещает перемены – вам удастся открыть в себе новые таланты и грани, о наличии которых вы даже не подозревали! Новоприобретенные черты помогут Раку добиться успеха. Одни представители вашего знака Зодиака начнут продвижение по карьерной лестнице, другие – смогут начать бурный и очень приятный роман.

Любовный гороскоп на март 2019 года для Рака достаточно оптимистичный. Однако, многое зависит от вас самих и желаний работать над собой. Одиноким Ракам, желающим создать семью,

необходимо стать более раскрепощенными, открытыми, приветливыми и удвоить свои усилия в поисках подходящего партнера. Этот месяц хорош для изменения и улучшения своей жизни, принятия ответственных решений.



## ЛЕВ

Гороскоп Льва на март 2019 года показывает, что звёзды сложились в позитивную комбинацию, и вам будет

сопутствовать удача. Дерзайте – возросшее стремление к приключениям открывает перед вами новые горизонты! Жизнь будет подбрасывать множество искушений и соблазнов. Такое течение событий во многом будет импонировать природным склонностям жизнерадостного Льва. В принципе, вы можете позволить себе броситься в омут наслаждений с головой. Однако если вы решитесь испытать капризную Фортуны и отправиться в казино либо купить лотерейный билет, то вам придется делать это на свой страх и риск. Но если найдёте в себе силы противостоять искусу, то многое приобретёте. Будьте бдительны, не заключайте договоров с непроверенными партнерами, не вкладывайте деньги в сомнительные операции, не играйте в азартные игры!

Предстоящий период благоприятен для знакомств, романтического общения. Только есть один важный момент: ведите себя рассудительно, не торопитесь принимать решения. Постарайтесь провести несколько вечеров в тишине и спокойствии. В отношениях с любимым человеком вероятны изменения в лучшую сторону. Период притирки характерами удачно завершился.



## ДЕВА

Март 2019 года для представителей знака Зодиака Дева будет удачным и интересным. Будет возможность научиться чему-то новому, попро-

бовать себя в непривычной сфере. В вашу жизнь стремительно ворвётся динамизм и желание незамедлительных перемен! В результате это может вылиться в некоторую суетливость и в совершение необдуманных действий. Будьте открыты для всех возможностей – звёзды предсказывают вам блестящие перспективы для карьерного роста! Потенциальную возможность для дополнительного заработка не всегда бывает просто разглядеть. Поэтому полагайтесь на свою интуицию – внутренний голос поможет вам действовать гораздо быстрее и эффективнее.

Свободным представителям вашего знака необходимо как можно чаще появляться на людях. Это увеличит ваши шансы встретить свою вторую половинку.

Не нужно скрывать свои чувства от женщины, которая вам нравится. Возможно, вы сами стоите на пути к своему счастью. Девы будут испытывать недостаток свободного времени. По причине высокой загруженности на работе вам не хватает времени и сил на общение с любимыми и близкими.

Гороскоп советует не разбрасываться своими силами и возможностями, сосредоточиться на одном направлении, подобно узкому пучку заряженных частиц. Иными словами, вам придётся выбирать: или финансовый успех или личная жизнь – третьего не дано!



## ВЕСЫ

Март 2019 для Весов – не очень гармоничный, хотя и довольно спокойный период. Замечательный период для расши-

рения круга общения, деловых контактов и сферы бизнеса. Месяц хорош для финансовых операций, для инвестирования. Перед заключением важного контракта внимательно ознакомьтесь с текстом договора. В марте 2019 года Весам будет непросто, и не столько потому, что они могут быть уязвимыми перед нападками недоброжелателей, сколько из-за того, что какие-то прошлые ошибки, неправильные позиции могут выйти на поверхность и значительно осложнить им жизнь.

Несмотря на сложную ситуацию в делах, с деньгами в марте 2019 у Весов проблем не предвидится. Они будут поступать регулярно, и самые крупные суммы можно ожидать 15, 16, 23–25 марта.

Страхи сильно тормозят вас в отношениях с противоположным полом. Просто успокойтесь и научитесь открывать свои чувства и эмоции. Вы на пике формы. Наступает удачное время для начала любовных отношений. Можно даже рассчитывать на роман с человеком, с которым раньше отношения не складывались. В семейных отношениях грядут счастливые перемены, которые окрылят вас и принесут положительные эмоции всей вашей семье.



## СКОРПИОН

Март 2019 – гармоничный период для любви, творчества, для укрепления отношений с детьми, для их развития. Впрочем, Скорпионам придется вкладывать в

это немалые средства, использовать свой жизненный опыт. В течение марта 2019 года Скорпионы будут бодры и инициативны, что позволит справляться даже со сложными задачами. Коммуникабельность – это качество, которое принесет вам успех. Развивайте коммуникативные навыки, они пригодятся вам по работе.

Придерживайтесь собственного курса и не беспокойтесь, даже если окружающие вас в этом не поддерживают. Астрологи предсказывают вам месяц процветания в финансовом отношении.

Этот период принесет много положительных эмоций. Даже у самых застенчивых и нерешительных появится уверенность в себе и своих возможностях. Вы сможете более активно общаться и знакомиться с противоположным полом. Многие, благодаря этому, смогут найти свою половинку и обрести счастье и душевный покой. Гороскоп рекомендует вам перестроиться из расчетливого и практичного человека в мягкого, тактичного и позитивного. В этом случае весенний месяц точно принесет в вашу жизнь долгожданные перемены. Одиноким Скорпионам стоит хорошенько подготовиться к вечеринкам, посвященным 8 марта. Вполне вероятно именно там завяжется интересное знакомство с многообещающими перспективами.



## СТРЕЛЕЦ

В вашей жизни наступит очень суматошный и неопределенный период. Вы будете иметь дело с разрозненной информацией, которую вам придется собирать по крупицам, как детскую мозаику. Впрочем, гороскоп Стрельца на март 2019 года утверждает, что все грядущие перемены – к лучшему! Вам представится возможность проявить острый ум и незаурядное красноречие, чем вы собственно и воспользуетесь. У вас появится неплохая возможность реализовать кое-какие свои экстравагантные задумки. Для активных, любящих новизну и перемены Стрельцов март 2019 года запомнится судьбоносными событиями и приятными эмоциями. Если вы примете решение кардинальным образом изменить свою жизнь, то у вас многое удастся воплотить в реальность. Основные требования – стать более открытыми, доброжелательными к окружающим людям.

Астрологический прогноз предсказывает, что в течение этого периода звёзды будут на вашей стороне, особенно в делах любовных. Одиноким представителям знака Стрелец гороскоп предсказывает большую вероятность нового интересного знакомства. У некоторых Стрельцов появится возможность совершить вояж. Путешествие подарит вам незабываемые знакомства. Одно из них может перерасти в серьезные отношения. В уже сложившихся отношениях – самое время восстановить мир и гармонию. Пригласите свою вторую половинку на свидание, приготовьте сюрприз, и ваши чувства вспыхнут с небывалой силой. Долой депрессию и меланхолию! Радуйтесь жизни, дарите окружающим тепло и любовь.



## КОЗЕРОГ

Ожидает приятный во всех отношениях месяц. В марте 2019 года Энергетический потенциал Козерога будет находиться на высоком уровне, поэтому вы сможете максимально использовать позитивные шансы, которые выпадут в этот период. У многих Козерогов будут происходить важные перемены в жизни, которые затронут не только профессиональную сферу, но также любовные и дружеские отношения, восприятие, взгляд на мир, на окружающих. Но гороскоп советует Козерогам принимать ответственные решения только после тщательного размышления и анализа ситуации.

В марте 2019 Козероги станут более уверенными в себе и раскрепощенными, что поможет им наладить взаимоотношения с противоположным полом. Однако, от вас потребуются не только открытость, но и большее внимание к общим, а не к личным интересам. Также стоит помнить о том, что действовать прямолинейно в вопросах личного характера не стоит. Этот путь не приведет к успеху. Вам важно поменять свой стиль поведения и это касается как одиноких, так и семейных представителей знака. Позвольте себе немного расслабиться и насладиться прекрасными моментами. Если вы еще без пары, то внимательно посмотрите по сторонам, возможно из-за своей озабоченности вы не заметили женщину, которая составит вам достойную партию.



## ВОДОЛЕЙ

Март 2019 для Водолеев – период менее активный, но может оказаться вполне позитивным. Многие из них смогут преуспеть в финансовом плане, и их чутье на выгодные вложения и покупки не подведет. Они смогут реализовать свои давние планы, связанные с домом, семьей, улучшить бытовые условия, приобрести недвижимость, сделать крупные покупки. При этом Водолеи будут охотно помогать всем, кто к ним обращается, поэтому проявление щедрости и сострадания будет привлекать к ним симпатии многих людей. Звезды предупреждают: в этом месяце поговорка «деньги счет любят» окажется очень актуальной – следуя ей, можно избежать многих неприятностей и сейчас, и в дальнейшем.

В марте 2019 года успешно могут развиваться романтические отношения Водолеев, поскольку они будут обаятель-

ны, сексуальны, весьма привлекательны и настроены на любовь. Это также будет вдохновляющим фактором для творчества, активного проявления в социуме, в светской жизни. Если вы намерены создать семью, то займите более активную позицию. Гороскоп утверждает, что вы легко можете справиться с этой задачей, если настроите себя соответствующим образом.

Водолею важно провести март 2019 года без иллюзий. Мир без розовых очков не так приятен, зато реален и правдив. Будьте собраны и практичны.



## РЫБЫ

Март 2019 – один из самых благоприятных периодов в году, Рыбы будут энергичны, предприимчивы. Яркая индивидуальность поможет им привлечь внимание влиятельных людей, поэтому их ждет очень интересное общение на самых разных уровнях. Энтузиазм, четкое сознание цели, желание управлять ситуациями будут подталкивать их к новым высотам, как в плане финансового прогресса, так и карьерного роста. Эти перемены будут замечены окружающими, поэтому Рыбы могут оказаться на гребне успеха. Любые предложения и новые проекты, обсуждение планов могут открыть для них новые горизонты и дать возможность внедрить в жизнь свои идеи и осуществить желания. Но гороскоп рекомендует Рыбам избегать спешки и суесть. Пословица «Семь раз отмерь и только один раз отрежь» на этот раз окажется удивительно актуальной!

Согласно любовному гороскопу, март 2019 для Рыб, пожалуй, один самых лучших месяцев в году. Весь период у вас будет отличное настроение, множество приятных и волнительных моментов, а также многообещающих перспектив. Вы будете пользоваться популярностью и особым вниманием со стороны противоположного пола. Этот период может оказаться довольно интересным для романтических встреч, для вступления в брак, так как появляется возможность создать крепкую и благополучную семью. Те же, кто состоит в браке, смогут значительно улучшить обстановку в семье, пополнить семейный бюджет или сделать удачные покупки.

Источник: <https://www.luna-segodnja.ru/goroskop/mart-2019-goda>

Полезный документ  
для руководителя, бухгалтера, кадровика  
(в том числе бюджетной организации)  
7 февраля 2019 г.

## ОТПУСК МОЖНО НАЧИНАТЬ С ВЫХОДНОГО ДНЯ

Обращаем внимание на [Письмо Минтруда России от 07.12.2018 N 14-2/ООГ-9754](#).

### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ



Минтруд указал, что ТК РФ не запрещает устанавливать начало отпуска с выходного или нерабочего праздничного дня. Однако предоставлять отпуск исключительно в выходные нельзя. Такое нарушение грозит работодателю штрафом до 50 тыс. рублей.

### КАК НАЙТИ ДОКУМЕНТ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

14-2/ООГ-9754 Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. Вопрос:  
О предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе если его начало приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день.  
(Письмо Минтруда России от 07.12.2018 N 14 2/ООГ-9754)



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Больше информации об отпуске, приходящемся на выходные дни, вы получите из [Готового решения: Можно ли предоставить работнику ежегодный отпуск начиная с выходного дня \(КонсультантПлюс, 2019\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ОТПУСК НА ВЫХОДНЫЕ ДНИ Найти

См. также: выходные дни в отпуске уведомление об отпуске  
график отпусков приказ на отпуск  
заявление на отпуск разделение отпуска на части

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

3. Готовое решение:  
Можно ли предоставить работнику ежегодный отпуск начиная с выходного дня  
(КонсультантПлюс, 2019)





*Поздравляем!*

*8 марта*

Милые женщины,  
с праздником! Будьте  
всегда обворожительны  
и не забывайте  
в повседневной суете  
радовать себя интересными  
и приятными событиями.