

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**МРОТ и прожиточный минимум
сравниваются в мае:
что учесть в работе?**

**Материальное стимулирование
для «отстранённых»:
новая льгота по НДФЛ
для спортсменов-паралимпийцев**

**Дача — не место для бизнеса,
или Жаркие бои за доначисление
земельного налога**

**Первичные документы
по основным средствам:
сколько лет хранить?**

**Повышение квалификации
работников:
как учитывать расходы
при УСН**



В
бухгалтерском
учёте
2018

практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 4/2018

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

общие вопросы

МРОТ и прожиточный минимум сравниваются в мае: что учесть в работе? 3

Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Федеральному закону от 07.03.18 № 41-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона „О минимальном размере оплаты труда“»

Крупнейшие налогоплательщики: уточнены критерии и уровень налогового администрирования 10

Ли́ка ВРО́НСКАЯ

Комментарий к приказам ФНС России от 25.12.17 № ММВ-7-7/1083@ и от 06.02.18 № ММВ-7-7/80@ <О внесении изменений в приказы ФНС и МНС России>

налоги

Материальное стимулирование для «отстранённых»: новая льгота по НДФЛ для спортсменов-паралимпийцев 16

Татья́на МАСЛОВА

Комментарий к Федеральному закону от 19.02.18 № 32-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Признание сделки недействительной: последствия для обязательств по НДС 20

Леони́д КОМАШ

Комментарий к определению ВС РФ от 16.02.18 № 302-КГ17-16602 <Об отмене решения арбитражного суда кассационной инстанции, пришедшего к выводу о неправомерности принятия апелляционной инстанцией постановления, признавшего необоснованным вынесение ИФНС по результатам выездной налоговой проверки требования об уплате налогоплательщиком НДС, возмещённого ранее по результатам камеральной налоговой проверки>

Дача — не место для бизнеса, или Жаркие бои за доначисление земельного налога 30

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к письму ФНС России от 26.01.18 № БС-4-21/1390@ «О налоговой ставке в отношении земельных участков, предназначенных для дачного строительства, принадлежащих индивидуальным предпринимателям»

Повышение квалификации работников: как учитывать расходы при УСН 38

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 13.02.18 № 03-11-06/2/8502 «Об учёте расходов на участие работников в конференциях, связанных с повышением их квалификации»

учёт

Первичные документы по основным средствам: сколько лет хранить? 52

Александр МАТИТАШВИЛИ

Комментарий к письму Минфина России от 19.01.18 № 03-03-06/1/2598 «О сроках хранения первичных документов, на основании которых определяется первоначальная стоимость амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли организаций»

Взносы

Особенности в исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам 59

Владимир УЛЬЯНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 12.02.18 № 03-15-06/8205 «О страховых взносах на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам при выплате работнику пособия по временной нетрудоспособности»

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ**

№ 4/2018

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

107014, Москва, а/я 60.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru
E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор

Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск

Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:

(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЕРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати, теле-
радиовещанию и средствам мас-
совой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 12.03.18

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ., 2018

МРОТ и прожиточный минимум сравниваются в мае: что учесть в работе?

Комментарий к [Федеральному закону от 07.03.18 № 41-ФЗ](#)
«О внесении изменений в статью 1 Федерального закона
„О минимальном размере оплаты труда“»

Анастасия ЛАРИНА, эксперт «ПБУ»

Норма о том, что минимальный размер оплаты труда (МРОТ) не может быть ниже величины прожиточного минимума* трудоспособного населения (ПМТН), была заложена в Трудовом кодексе РФ с момента его введения. Однако начало действия данной нормы было отложено статьёй [421 ТК РФ](#), в соответствии с которой порядок и сроки поэтапного повышения МРОТ до ПМТН должны устанавливаться федеральным законом.

До конца 2017 года такого закона не было. И вот в преддверии 2018 года в целях реализации положений статей [133](#) и [421 ТК РФ](#) наконец-то был принят Федеральный закон [от 28.12.17 № 421-ФЗ](#) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения».

Этим законом были закреплены следующие поэтапные условия установления МРОТ:

- **с 1 января 2018 года — в сумме 9489 рублей в месяц** (85% от величины ПМТН за II квартал 2017 года);
- **начиная с 2019 года — в размере величины ПМТН в целом по РФ за II квартал предыдущего года.** При этом величина ПМТН за II квартал устанавливается в порядке, определяемом Правительством РФ (правила установления ПМТН утв. постановлением Правитель-

* **Прожиточный минимум** — это потребительская корзина, определяемая по основным группам населения. Она учитывает необходимый для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности уровень потребительских цен на продукты питания, непродовольственные товары и услуги и расходов по обязательным платежам и сборам ([ст. 1 Федерального закона от 24.10.97 № 134-ФЗ](#) «О прожиточном минимуме в Российской Федерации»).

ства РФ **от 29.01.13 № 56**), после чего минимальный размер оплаты труда устанавливается федеральным законом.

Но Президент РФ выступил с законодательной инициативой и предложил ускорить процесс уравнивания, **доведя МРОТ до ПМТН с 1 мая 2018 года** (на восемь месяцев раньше, чем это было предусмотрено законом № 421-ФЗ).

Законодательная инициатива была реализована принятием комментируемого **закона от 07.03.18 № 41-ФЗ** «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона „О минимальном размере оплаты труда“». Как следует из статьи 1 этого закона, **с 1 мая 2018 года МРОТ устанавливается на уровне 11 163 руб.**

Как было указано в пояснительной записке к законопроекту, реализация его положений коснётся 3 млн человек, из которых 1,6 млн занято в государственных и муниципальных учреждениях. Повышение потребует дополнительных финансовых средств (более 22 млрд рублей). Но при этом ожидается, что треть бюджетных расходов возвратится в бюджетную систему РФ в виде уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ.

Не так оптимистичны представители предпринимательского сообщества. Они считают, что такое повышение МРОТ должно сопровождаться мерами, связанными со стимулированием развития реального бизнеса. Ведь рост оплаты труда дважды в 2018 году (с 1 января и с 1 мая) может негативно сказаться на рынке труда. Желая уменьшить расходы (с ростом оплаты труда, как уже указано ранее, растут и суммы страховых взносов), предприниматели, имеющие наёмных работников и не располагающие возможностью увеличить свои доходы, могут пойти по пути сокращения штата. А это может подстегнуть безработицу, сказаться на производительности труда.

Закон принят, и бухгалтерам предстоит учесть изменения в работе. На чём же отразится очередное повышение МРОТ?

Обеспечение заработной платы не ниже МРОТ

МРОТ — это основная государственная гарантия по оплате труда и защита работников от неоправданно низкой зара-

ботной платы. В соответствии с **Конституцией РФ (ч. 3 ст. 37)** каждый имеет право на вознаграждение за труд не ниже установленного федеральным законом МРОТ. Обеспечивать работникам заработную плату не ниже МРОТ должны все организации независимо от их организационно-правовых форм, источников финансирования.

Таким образом, **МРОТ, уравненный по величине с ПМТН, как и ранее, применяется:**

- для регулирования оплаты труда;
- определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также
- для иных целей обязательного социального страхования.

Организации, финансируемые из бюджетов, вправе использовать на повышение минимальной оплаты как бюджетные деньги (из соответствующих бюджетов), так и внебюджетные средства, а также средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Коммерческие структуры, как всегда, будут обходиться за счёт собственных средств.

Что включает в себя МРОТ и понятие «заработная плата»?

Установленный федеральным законом МРОТ — это заработная плата, которую должен получить работник, полностью отработавший за месяц норму рабочего времени и выполнивший нормы труда (трудовые обязанности) **(ч. 3 ст. 133 ТК РФ)**.

Заработная плата — это вознаграждение за труд, выплачиваемое работнику в зависимости от его квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы **(ст. 129 ТК РФ)**. Таким образом, **меньше МРОТ не должна быть общая величина выплат, предусмотренная системой оплаты труда (включая стимулирующие выплаты (премии) и компенсации)**.

Пример 1

Работнику коммерческой организации установлен оклад 8000 руб. и премия в размере 20% оклада. В регионе, где осуществляет деятельность организация, в которой трудится работник, региональный МРОТ не установлен. Стало быть, при начислении заработной платы работодатель должен соблюдать федеральный МРОТ.

В мае 2018 года работник полностью отработал норму часов. Сумма премии составила 1600 руб. (8000 руб. × 20%). Доплата за работу в праздничные дни — 402 руб., за работу в ночное время — 128 руб. Общая сумма начисленной заработной платы составила 10 130 руб. (8000 + 1600 + 402 + 128). Это меньше, чем МРОТ, на 1033 руб. (11 163 – 10 130). Работодатель обязан начислить работнику заработную плату не менее МРОТ. Значит, доплата за май составит 1033 руб.

Региональная минимальная зарплата

Порядок установления минимальной заработной платы в субъектах РФ регулируется [статьёй 133.1 ТК РФ](#).

В субъекте РФ **региональным соглашением может устанавливаться свой размер минимальной заработной платы**. Он должен учитывать:

- социальные показатели;
- экономические условия;
- величину ПМТН в соответствующем регионе.

Региональная минимальная заработная плата не должна быть ниже значения МРОТ, установленного на федеральном уровне. Региональная «минималка» распространяется на всех работающих в субъекте РФ. На работников федеральных учреждений (иных организаций, финансируемых из федерального бюджета) действие регионального соглашения о минимальной заработной плате не распространяется.

Источниками выплаты региональной минимальной заработной платы являются:

- средства регионального бюджета (для организаций, финансируемых из этого источника) или местного бюджета (для организаций, финансируемых из местной казны);
- средства внебюджетных источников, включая полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Выплата региональной «минималки» другими работодателями обеспечивается за счёт собственных средств.

Таким образом, в субъектах РФ, которые не имеют соглашений, минимальная заработная плата сотрудников с 1 мая 2018 года должна быть не менее 11 163 рублей.

В таком же размере должна будет выплачиваться минимальная заработная плата в тех регионах, в которых к 1 мая вовремя не смогут изменить действующие соглашения, по которым величина «минималки» в настоящее время менее 11 163 рублей. В регионах, которые уложатся в срок и примут соглашения о минимальной заработной плате, величина которой будет больше 11 163 рублей, работодатели должны будут придерживаться установленного значения. Например, и до 1 мая 2018 года МРОТ уже превышает 11 163 рубля в следующих регионах:

- Тульской области — 11 440 рублей — для работников государственных и муниципальных учреждений области, 13 520 рублей — для работников внебюджетной сферы (региональное соглашение о минимальной заработной плате в Тульской области от 22.12.17);
- г. Санкт-Петербурге — 17 000 рублей, при этом тарифная ставка (оклад) рабочего первого разряда — не менее 13 500 рублей (региональное соглашение о минимальной заработной плате в Санкт-Петербурге на 2018 год от 20.09.17 № 323/17-С);
- г. Москве — 18 742 рублей (Московское трёхстороннее соглашение на 2016–2018 годы, заключено 15.12.15 (в ред. от 12.12.16)).

Те работодатели, для которых накладно выплачивать минимальную заработную плату в размере, установленном на региональном уровне, могут отказаться от выполнения соглашения. Такая возможность заложена в статье 133.1 ТК РФ. Срок для отказа — 30 календарных дней с момента опубликования органом власти субъекта РФ, участвовавшего в заключении трёхстороннего соглашения, предложения о присоединении к нему. Отказ должен быть мотивированным (например, снижение объёмов производства и др.).

Повышенная оплата труда в связи с работой в особых климатических условиях (в т. ч. в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) должна производиться после определения размера заработной платы и выполнения конституционного требования об обеспечении МРОТ. **Поэтому «северные» районный коэффициент (коэффициент) и процентную надбавку следует начис-**

лать сверх минимальной заработной платы. К такому заключению пришёл КС РФ в постановлении от 07.12.17 № 38-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, частей первой, второй, третьей, четвертой и одиннадцатой статьи 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан В. С. Григорьевой, О. Л. Дейдей, Н. А. Капуриной и И. Я. Кураш».

Пример 2

В регионе, приравненном к районам Крайнего Севера, региональное соглашение о минимальной заработной плате не принимается. «Северная» надбавка к заработной плате составляет 30% и районный коэффициент 1,25. Для такого региона размер минимальной заработной платы с 1 мая 2018 года составит 17 302,65 руб. (11 163 руб. + 11 163 руб. × (0,3 + 0,25)).

Суд постановил, что конституционно-правовой смысл положений статей 129, 133 (ч. 1 и 3), 133.1 (ч. 1, 2, 3, 4, и 11) является общеобязательным, что исключает любое иное их истолкование в правоприменительной практике.

КС РФ специально не оговаривал порядок вступления в силу и сроки исполнения постановления № 38-П. Оно вступило в силу с момента провозглашения — 7 декабря 2017 года (ч. 1 ст. 79 Федерального конституционного закона от 21.07.94 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации»). С этой даты при установлении минимальной заработной платы в субъекте РФ в неё не могут включаться районные коэффициенты (коэффициенты) и процентные надбавки. Порядок применения постановления № 38-П разъяснён в определении КС РФ от 27.02.18 № 252-О-Р «По ходатайству Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации об официальном разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 7 декабря 2017 года № 38-П».

МРОТ и социальные пособия

Пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за ребёнком в возрасте до 1,5 лет рассчитывают исхо-

дия из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребёнком (п. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

В случае когда средний заработок работника в расчёте на полный календарный месяц окажется меньше МРОТ, установленного на день наступления страхового случая, средний заработок принимается равным МРОТ (п. 1.1 ст. 14 закона № 255-ФЗ).

Таким образом, минимальный заработок за два года, ниже которого пособие рассчитываться не может, с 1 мая 2018 года составляет 267 912 руб. (11 163 руб. × 24 мес.).

В зависимости от страхового стажа минимальный размер дневного пособия по временной нетрудоспособности с 1 мая 2018 года составляет:

- **220,20 руб.** (267 912 руб. : 730 дн. × 60%) — при страховом стаже **от шести месяцев до 5 лет**;
- **293,60 руб.** (267 912 руб. : 730 дн. × 80%) — при страховом стаже **от пяти до восьми лет включительно**;
- **367,00 руб.** (267 912 руб. : 730 дн. × 100%) — при страховом стаже **свыше восьми лет**.

Застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ, установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, — в размере, не превышающем минимального размера оплаты труда, с учётом этих коэффициентов. ■

(495) 778-91-20
sladkov@pbu.ru

**Реклама здесь
обошлась бы вам всего в 1000 руб.**

вернуться
к началу статьи

вернуться
к содержанию