

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Страховые взносы:
администрирование
передаётся ФНС**

**Поправки в ТК РФ по оплате труда:
работникам усилили защиту,
работодателям-должникам
ужесточили наказание**

**Преференции для владельцев
большегрузных автомобилей**

**Особенности налоговой базы
по НДС при аренде имущества
у органов власти**



720022027

практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 9/2016

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

общие вопросы

Поправки в ТК РФ по оплате труда: работникам усилили защиту, работодателям-должникам ужесточили наказание **3**

Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Федеральному закону от 03.07.16 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда»

налоги

Преференции для владельцев большегрузных автомобилей **15**

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к Федеральному закону от 03.07.16 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Особенности налоговой базы по НДС при аренде имущества у органов власти **27**

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к письму Минфина России от 08.07.16 № 03-07-14/40271 <О выполнении арендатором функций налогового агента по НДС при аренде муниципального имущества>

«Легенда о суслике», или Об учёте затрат по недостоверным документам **42**

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к постановлению АС Северо-Западного округа от 20.06.16 по делу № А26-9717/2015 <Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы ИФНС, установившей недостоверность документов, представленных налогоплательщиком в обоснование понесённых им расходов>

Страховые взносы: администрирование передаётся ФНС

47

Лика ВРОНСКАЯ

Комментарий к Федеральному закону от 03.07.16 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»

Ошибка не преступление, или Суды против начисления страховых взносов на выплаты, не принятые к зачёту страховщиком

60

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению АС Западно-Сибирского округа от 08.06.16 по делу № А03-9004/2015 <Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы территориального отделения ФСС России об отмене судебных решений, признавших неправомерными действия страховщика, квалифицировавшего суммы не принятых к зачёту расходов по больничным листам выплатами в пользу работников в рамках трудовых отношений>

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

№ 9/2016

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

127055, Москва, а/я 3.
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

ВЁРСТКА, 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 10.08.16

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2016

Поправки в ТК РФ по оплате труда: работникам усилили защиту, работодателям-должникам ужесточили наказание

Комментарий к Федеральному закону от 03.07.16 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда»

Анастасия ЛАРИНА, эксперт «ПБУ»

«**Д**еньги — зло. Не в деньгах счастье. Кто духом силён — тот и богат... Чем бы ещё себя успокоить, пока зарплату не дали?» Это один из множества метких афоризмов об отношении работников к задержкам выплаты заработной платы.

Как писал любимый народом русский поэт, «всё это было бы смешно, когда бы не было так грустно».

Часто задержки выплаты заработной платы связаны с нестабильным финансово-экономическим положением организаций. Спад производства, его нерентабельность, рост дебиторской задолженности и долгов перед бюджетом и поставщиками — всё это приводит и к росту долгов по заработной плате.

Но бывает, что пренебрежение сроками выплаты заработной платы — это чистой воды злоупотребление правом в трудовых отношениях со стороны работодателей. Длительные задержки кровно заработанных денег обрекают работников и их семьи на плачевное существование.

Повысить ответственность работодателей за нарушения законодательства в части оплаты труда работников и защитить их трудовые права призван комментируемый **Федеральный закон от 03.07.16 № 272-ФЗ** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда».

Закон № 272-ФЗ вносит изменения:

- **в КоАП РФ:**

- статьи 5.27 «Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»;
- 23.1 «Судьи»;
- 23.12 «Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный надзор за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»;
- 28.3 «Должностные лица, уполномоченные составлять протоколы об административных правонарушениях»;

- **ТК РФ:**

- статьи 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы»;
- 236 «Материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику»;
- 360 «Порядок организации и проведения проверок работодателей»;
- 392 «Сроки обращения в суд за разрешением индивидуального трудового спора»;

- **ГПК РФ:**

- статью 29 «Подсудность по выбору истца».

Закон № 272-ФЗ в соответствии с его статьёй 4 вступает в силу по истечении 90 дней после дня официального опубликования (опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 4 июля 2016 г.). Это значит, что поправки начнут действовать 3 октября 2016 года.

Корректировка норм трудового права

Уточнение условия по дням выплаты заработной платы

Одной из основных гарантий для работников по оплате труда является регулярность её выплаты.

Такая гарантия закреплена в международном и национальном законодательстве.

Среди документов международного права выделим Конвенцию Международной организации труда (МОТ) № 95 «Относительно защиты заработной платы» (принята в г. Женеве 01.07.49). Конвенция не определяет конкретных сроков выплаты заработной платы, но содержит норму (абз. 1 ст. 12) о том, что заработная плата должна выплачиваться через регулярные промежутки времени. Сами промежутки международное право тоже чётко не определяет. Решение этого вопроса отдано на откуп национальному законодательству.

Согласно действующей до октября 2016 года редакции статьи 136 ТК РФ, а точнее части 6 этой статьи, заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Закон № 272-ФЗ корректирует эту норму, уточняя условие о максимально допустимом сроке выплаты частей заработной платы.

Согласно внесённому уточнению для работодателей вводится обязанность **выплачивать заработную плату не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена**. А конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором.

Первоначально поправками предлагалось установить требование о выплате зарплаты в срок не позднее 10 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Но в ходе дополнительного обсуждения думцы пришли к выводу, что такой срок в ряде случаев не может быть выполнен по не зависящим от работодателя причинам. В качестве примера приводился январь. В нём на первые 10 дней приходится так называемые новогодние каникулы. Поэтому было предложено два варианта: либо увеличить этот срок, либо перейти в исчислении этого срока к рабочим дням.

В результате целесообразным было признано увеличение срока до 15 дней.

Пример 1

Согласно коллективному договору организации на 2016–2017 годы заработная плата выплачивается за первую половину месяца 2-го числа следующего месяца, а за вторую половину — 20-го числа следующего месяца.

До 3 октября 2016 года требование ТК РФ о выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца выполнялось несколько некорректно, поскольку интервал между выплатой заработной платы за первую и вторую половину месяца составлял 18 дней, что превышало установленный ТК РФ максимальный промежуток времени в полмесяца. После указанной даты к данному нарушению добавляется ещё и невыполнение требования по сроку в 15 календарных дней со дня окончания периода, за который начислена заработная плата.

Для исправления ситуации в коллективный договор должны быть внесены изменения в порядке, установленном ТК РФ для его заключения, либо в порядке, установленном коллективным договором (ст. 44 ТК РФ). Срок выплаты за первую половину месяца должен быть не позднее 30-го числа, а срок выплаты заработной платы за вторую половину — не позднее 15-го числа следующего месяца. При выборе дат выплаты заработной платы при этом необходимо установить промежуток между выплатами заработной платы за первую и вторую половину месяца в 15 дней.

Как и сам коллективный договор, изменения в него должны быть зарегистрированы в соответствующем органе по труду.

И до внесения поправок в ТК РФ сроком выплаты заработной платы был посвящён ряд писем Минтруда России. В одном из последних писем, от 03.02.16 № 14-1/10/В-660, ведомство отмечало, что ТК РФ устанавливает требование о максимально допустимом промежутке времени между выплатами частей заработной платы. **А вопрос конкретных сроков её выплаты регламентируется на уровне работодателя.**

В письме от 30.11.09 № 3528-6-1 Роструд разъяснил, что положения статьи 136 ТК РФ являются императивными, то есть обязательными для исполнения. Трудовое законодательство не предусматривает каких-либо исключений из установленного правила. При этом не имеет значения, где работает работник — по основному месту или по совместительству.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днём выплата заработной платы производится накануне этого дня (ч. 8 ст. 136 ТК РФ).

Напомним, что ТК РФ установлены особые требования к срокам отдельных выплат. Так, **отпускные должны выплачиваться работнику не позднее чем за три дня до начала отпуска. В такой же срок должен быть оплачен и учебный отпуск.** К такому выводу пришёл Санкт-Петербургский городской суд в **определении от 07.05.14 № 33-7195/2013**. Судьи аргументировали своё решение тем, что отдельный порядок оплаты дополнительного учебного отпуска ТК РФ не установлен. За время же нахождения в учебном отпуске за работником сохраняется средний заработок, который является гарантией, предусмотренной **статьёй 173 ТК РФ**. Поэтому учебный отпуск должен быть оплачен не позднее чем за три дня до его начала согласно **части 9 статьи 136 ТК РФ**.

Суммы, причитающиеся увольняющемуся работнику, работодатель должен выплатить в день увольнения работника (ст. 140 ТК РФ).

Если нормы локальных нормативных актов или коллективного договора организации противоречат действующему трудовому законодательству, то данные нормы считаются недействительными.

Несвоевременная выплата заработной платы является нарушением не только законодательства РФ, но и международно-правовых обязательств в сфере труда.

Ужесточение ответственности работодателя

Статья 236 ТК РФ предусматривает материальную ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Законом № 272-ФЗ в эту статью внесены изменения и дополнения. Сейчас, как известно, размер компенсации определяется исходя из долей ставки рефинансирования Банка России. Но с 1 января 2016 года банк перестал устанавливать самостоятельное значение ставки рефинансирования и приравнивал её значение к значению ключевой ставки (**указание Банка России от 11.12.15 № 3894-У «О ставке**

рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России» и информация Банка России от 11.12.15 «О ставке рефинансирования Банка России»).

Поправки предусматривают увеличение размера денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Сейчас размер денежной компенсации составляет 1/300 ставки рефинансирования Банка России. С 3 октября 2016 года в случае нарушения срока выплаты работодатели должны будут начислять денежную компенсацию, уже исходя из размера **не ниже 1/150 действующей в период нарушения ключевой ставки Банка России**.

Для расчёта компенсации можно использовать следующее выражение:

$$КЗ = ЗПз \times 1/150 \times СКл \times ДнЗ,$$

где КЗ — размер причитающейся к выплате работнику компенсации; ЗПз — сумма задолженности по зарплате, причитающейся к выплате; СКл — действующая в период нарушения ключевая ставка Банка России; ДнЗ — дни задержки заработной платы.

Компенсация начисляется на суммы, не выплаченные в срок (т. е. суммы «на руки» за вычетом удерживаемого НДФЛ) за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчёта включительно. При этом законодатель дополнил статью 236 ТК РФ соответствующим указанием: в случае неполной выплаты в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Пример 2

Работнику установлен оклад 30 000 руб. Согласно трудовому договору срок выплаты заработной платы за первую половину месяца — 18-е число, за вторую — 2-е число следующего месяца. В августе 2016 года заработная плата за первую половину была выплачена в установленный срок в сумме 15 000 руб. Сумма к выплате по итогам за август составила 11 100 руб. (30 000 – (30 000 × 13%) – 15 000). Выплата