

## РАБОТОДАТЕЛЯМ НА ЗАМЕТКУ: ПОЛЕЗНЫЕ ОТВЕТЫ ОНЛАЙН- ИНСПЕКЦИИ ЗА ИЮЛЬ 2022 ГОДА

В прошлом месяце Роструд разъяснял вопросы, которые касаются учебного отпуска, переноса дней отдыха, донорских выходных и журнала несчастных случаев на производстве. Подробнее об этом расскажем в обзоре.

### Как поступить, если сотрудник в учебном отпуске защитил диплом раньше его окончания?

Если сотрудник досрочно защитил диплом, но на работу до окончания учебного отпуска не вышел, его нельзя за это наказывать. Такой отпуск предоставляют на период, который указан в справке-вызове.

### Обязан ли работодатель продлить или перенести отпуск из-за больничного по уходу за ребенком?

В данном случае ежегодный оплачиваемый отпуск не продлевают. Однако работодатель может так сделать. Для этого нужно закрепить в локальном нормативном акте болезнь члена семьи как основание для продления отдыха.

Ранее аналогичные разъяснения давал Минтруд.

### Можно ли оформить сотруднику донорский день отдыха в субботу или воскресенье?

Работнику можно предоставить такой день отдыха в его выходной.

### Какую запись нужно сделать в журнале регистрации несчастных случаев на производстве, если их не было?

Работодатель не обязан делать запись о том, что несчастных случаев на производстве нет.

## КОМАНДИРОВКИ В УЧРЕЖДЕНИЯХ: ИНТЕРЕСНЫЕ СПОРЫ О ТРАТАХ ЗА СЧЕТ БЮДЖЕТА ИЗ ПРАКТИКИ 2021 - 2022 ГОДОВ

Возмещать ли работнику сверхнормативные расходы? Компенсировать ли его затраты на проезд в городском общественном транспорте? Принимать ли к оплате суммы за ГСМ, если сотрудник поехал в коман-

дировку на личном авто без согласования с учреждением? О позициях судов по этим и иным вопросам читайте в нашем обзоре.

### За дни командировки нельзя платить зарплату вместо среднего заработка

По ТК РФ за период командировки работнику начисляют средний заработок. Учреждение выплатило сотруднику за эти дни обычную зарплату. Ее размер оказался выше среднего заработка. Излишек контролеры и суд отнесли к нецелевым расходам.

Отметим: Роструд уже давно указывал, что такая оплата противоречит ТК РФ.

### Если совместителя командировал только один работодатель, то второй не оплачивает эти дни

Сотрудник учреждения работал по внешнему совместительству у другого работодателя. Тот направил его в командировку. Учреждение отметило этот период в таблице как отработанный и перечислило сотруднику зарплату за него из средств субсидии на госзадание.

Проверяющие и суд признали расходы нецелевыми.

В командировке сотрудник не выполнял работу по основной должности. Зарплату ему начислили за неотработанное время. Такие расходы не связаны с госзадаанием, их нельзя оплачивать за счет субсидии.

### Несанкционированный перерасход по командировочным можно не компенсировать

В командировке сотрудник оплатил проживание в гостинице - 2900 руб. за сутки. У работодателя действовал суточный лимит 550 руб. Для федеральных органов и учреждений он указан в Постановлении N 729. Разницу возмещать не стали.

Сотрудник посчитал, что его права нарушены: постановлению уже много лет и за это время деньги обесценились. Первая инстанция не взыскала суммы с учреждения, но апелляция решила иначе. По ТК РФ работодатель обязан обеспечивать сотрудников средствами для труда, в т.ч. возмещать командировочные. Суточный лимит можно применять, только если организация обеспечила возможность проживания в командировке в пределах этой суммы. Иной подход противоречит Конституции. Он обесценивает труд, поскольку вынуждает работников за свой счет оплачивать расходы на выполнение трудовых обязанностей.

Кассация отправила дело на пересмотр. Она указала: затраты сверх норматива можно отнести к иным расходам, которые командированный производит только с разрешения или ведома работодателя. Сотрудник не получал согласия учреждения. Поэтому оно вправе не возмещать сверхнормативные расходы.

Рекомендуем согласовать с работником порядок действий в случае, когда он не нашел жилье за плату в пределах лимита. Учреждение может найти вариант проживания само, предложить сотруднику покрыть затраты сверх норматива за свой счет или вернуться к месту постоянной работы. В противном случае надо дать командированному согласие на сверхнормативные расходы и возместить их.

### **Затраты на проезд в городском общественном транспорте возмещать необязательно**

Какие расходы учреждение должно компенсировать, определяют по Постановлению N 749 и другим актам высших исполнительных органов. Например, федеральные учреждения используют Постановление N 729.

Оба постановления предусматривают компенсацию расходов на проезд только к месту командировки и обратно. 13-й ААС решил, что оплату городского общественного транспорта к этой категории затрат не относят. На нем сотрудник ездит уже в самом месте командирования - населенном пункте. Аналогичный вывод в ситуации с учреждением Краснодарского края сделал 15-й ААС.

Полагаем, подобные затраты возместить можно, но только если сотрудник заранее согласует их с работодателем.

Сходные разъяснения федеральным учреждениям и госорганам давал Минтруд.

### **Если работнику не разрешали ехать в командировку на личной машине, затраты на ГСМ можно не возмещать**

Федеральный служащий без согласования с нанимателем поехал в командировку на личном транспорте. Он приобрел бензин, но расходы ему не компенсировали. Суд не взыскал эти деньги с нанимателя.

Затраты федеральных служащих на использование личного автомобиля компенсируют в порядке, который утвержден Постановлением N 563. Документ применяют, только если работа служащего связана с постоянными поездками. При командировке такие траты возмещают как иные расходы, которые сотрудник произвел с разрешения или ведома работодателя.

Отметим: решение нанимателя о поездке на личном транспорте входит в перечень документов, которыми федеральный служащий подтверждает срок командировки.

### **Компенсировать расходы нельзя, если цель командировки не соответствует функциям работодателя**

Региональное МЧС командировало служащего на период новогодних каникул для участия в работе штаба, который обеспечивал общественную безопасность на горном курорте. Орган финансового контроля установил, что такая деятельность не входила в полномочия министерства. Командировочные расходы признали нецелевыми. Суд согласился с выводом.

В другой ситуации учреждение культуры направило водителя автобуса в командировку, чтобы свозить на гастроли артистов иной организации. Оба юрлица учредил один субъект РФ. Однако поездка не имела отношения к госзаданию учреждения или другим его функциям. Проверяющие и суд сочли затраты на командировку водителя нецелевыми.

## **ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫЕМКИ ДОКУМЕНТОВ: ИНТЕРЕСНЫЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА СПОРЫ ЗА 2020 – 2022 ГОДЫ**

Инспекция часто проводит выемку, если подозревает участие организации в незаконной схеме или желает уничтожить документы. Изъятие грозит, когда компания не представляет документы по требованию. Однако суды не во всех случаях считают выемку правомерной. Подробнее об этом расскажем в обзоре.

### **Инспекция сочла организацию участником схемы - выемку из офиса другой компании признали законной**

Налоговая изъяла документы проверяемой компании с территории другой организации. Обе компании посчитали действия проверяющих правомерными и обратились в суд.

АС Московского округа поддержал налоговую.

Он отметил: при выездной проверке инспекция обнаружила участие налогоплательщика в операциях с сомнительными контрагентами. Чтобы подтвердить подозрения о незаконной схеме по оптимизации налогов, проверяющим нужно было провести анализ документов. При контрольных мероприятиях они установили, где хранятся данные по налогоплательщику, и изъяли их.

По другому делу АС Поволжского округа сделал аналогичный вывод. Он согласился с позицией нижестоящих судов: проверяющие изъяли документы у налогоплательщиков - участников схемы, но права компании, на чьей территории проводили выемку, инспекция не нарушила.

По сходному делу ВС РФ также встал на сторону налоговой. Помимо этого, он привел позицию нижестоящих судов: если организация использует схему, инспекция вправе провести выемку внезапно.

### **Налоговая полагала, что документы могут скрыть или уничтожить, - выемку посчитали обоснованной**

Инспекция провела выемку документов. В качестве ее причины налоговая указала: есть основания считать, что нужные данные организация может уничтожить, скрыть, исправить или заменить.

По мнению компании, документы изъяли незаконно.

АС Московского округа организацию не поддержал. У инспекции были основания полагать, что оригиналы документов из-за действий компании они могут не получить. Выемку провели при наличии оснований, процедуру не нарушили.

Также суд отметил: добровольная передача организацией документов не означает, что их нельзя изъять. Только при выемке инспекция может защитить подлинники от правомерных действий со стороны налогоплательщика.

По другому делу ВС РФ привел аналогичный вывод.

АС Центрального округа рассмотрел похожее дело. Он также встал на сторону проверяющих. Суд установил: инспекция направила компании несколько требований о представлении документов, которые она исполнила только частично. Кроме того, организация при проверке не раз уточняла обязательства по НДС. То есть у проверяющих были основания считать, что компания может уничтожить, скрыть, исправить или заменить документы. ВС РФ в пересмотре дела отказал.

### **Компания не представила документы по требованию - выемку могут признать незаконной**

Инспекция запросила документы по требованию. Налогоплательщик их не представил. Однако он сообщил в инспекцию, что все копии подготовил и их можно увидеть в офисе, в котором проходит проверка. Налоговая изъяла документы.

ВС РФ проверяющих не поддержал, дело пересматривать не стал.

Суд отметил: проверка проходила в офисе налогоплательщика, инспекции дали отдельное помещение, в котором и были копии документов. Причин считать, что для оригиналов есть угроза уничтожения, нет.

Однако существует и противоположная практика. К примеру, АС Московского округа пришел к выводу, что непредставление документов по требованию может

служить основанием для выемки. Организация также дала возможность осмотреть их в офисе. Отметим, в данном деле причин для изъятия было несколько. Инспекция нашла признаки перевода деятельности налогоплательщика на взаимозависимые компании. ВС РФ в передаче дела для пересмотра отказал.

## ПО СТРАНИЦАМ ЖУРНАЛА

Подборка материалов из журнала «Главная книга» (издание компании КонсультантПлюс)

### КАК СНЯТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ СТАТУС С ЛИЧНОЙ КВАРТИРЫ ИП

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

Нередко ИП обращаются в редакцию с таким вопросом: что делать, если когда-то сдавал собственную квартиру внаем, учитывал доход в базе по УСН, а теперь хочу недвижимость продать? Можно ли не считать доход от продажи квартиры предпринимательским, если длительное время жил в ней сам и на момент продажи в бизнесе ее не использовал? Об этом и поговорим в нашей статье.

#### ИФНС: у ИП любая сделка с имуществом - бизнес

По общему правилу доходы от продажи имущества, так или иначе использовавшегося в деятельности ИП, рассматриваются как бизнес-доходы. То есть у действующего ИП на УСН они включаются в базу по "упрощенному" налогу. Если же квартира реализуется вне рамок предпринимательской деятельности (то есть имущество использовалось для личных, семейных, домашних, бытовых нужд), то доход от ее продажи и у действующего ИП облагается НДФЛ, а не налогом при УСН. А если такое жилье находилось в собственности физлица в течение минимального срока (3 или 5 лет) или больше, то НДФЛ платить не нужно <1>.

Но на практике велика вероятность, что налоговики посчитают доход от продажи квартиры предпринимательским просто потому, что вы зарегистрированы как ИП. Тем более если жилье вы использовали в бизнесе хотя бы один день. Например, разово сдали квартиру в аренду посуточно и учли доход на УСН. Конечно, если налоговики об этом узнают, ведь чек по такой операции ИП может и не пробивать <2>.

Особенно претензии вероятны, если деятельность ИП в целом связана с покупкой-продажей объектов недвижимости, фактически и (или) согласно указанным в ЕГРИП кодам ОКВЭД <3>. Тогда даже доход от продажи квартиры, никогда не использовавшейся в бизнесе, налоговики могут записать в базу по УСН, доначислить "упрощенный" налог, штраф и пени.

Оспаривать доначисления придется в вышестоящем налоговом органе, а затем, возможно, и в суде. Какие аргументы можно привести в свою пользу?

Законодатель не разделяет имущество физлица на "предпринимательское" и личное. Гражданин, имеющий статус ИП, вправе использовать свое имущество как для собственных нужд, так и для бизнеса. И потому принципиальное значение для определения налогового режима, применяемого к доходу, полученному от продажи имущества, имеют назначение и цели использования этого имущества.

Такой логикой руководствуются и суды в подобных налоговых спорах. Кроме того, они делают вывод о предпринимательском характере сделок с недвижимостью с учетом систематичности таких операций и продолжительности нахождения имущества в собственно-

сти физлица (чем меньше этот срок, тем скорее сделку сочтут предпринимательской) <4>.

#### Чем аргументировать непредпринимательский характер сделки

Квартира, в отличие от нежилой коммерческой недвижимости, может использоваться как в личных целях, так и в бизнесе (перепродажа, сдача в аренду на систематической основе и т.п.). Если ИП систематически покупал и продавал жилую недвижимость, ссылаться на то, что эти сделки не относятся к предпринимательской деятельности, бессмысленно <5>.

Иное дело, когда речь идет о сделке разовой. Хотя известны споры, где суд признавал не связанной с бизнесом продажу и нескольких квартир. Налоговикам не удавалось доказать, что спорное жилье приобреталось не для личных нужд, а с целью получения дохода от его последующей перепродажи или иного использования в бизнесе. Например, суд признал непредпринимательскими сделками продажу трех квартир, приобретенных в разное время и проданных, по объяснениям ИП, в связи с необходимостью улучшения жилищных условий и строительством загородного дома <6>.

А в другом споре суд признал "личным делом" ИП продажу целых 16 квартир! Небольшой многоквартирный дом ИП постепенно выкупил целиком, планируя поселить там всех родственников. Но что-то не сложилось, и в итоге все квартиры были проданы. Суд решил: инспекция не опровергла довод ИП о том, что квартиры изначально не предназначались для использования в коммерческих целях <7>.

Аргументы в пользу непредпринимательского использования проданной квартиры для налоговиков и суды могут быть такие:

- эпизод со сдачей квартиры в аренду был единичным, вызванным необходимостью (были нужны деньги, а вы уезжали в отпуск, временно переехали в другой город и т.п.), после этого квартира не сдавалась в аренду длительное время. В основном в квартире вы проживали сами. Это может быть подтверждено как регистрацией по месту жительства или пребывания, так и, к примеру, свидетельствами полиции <8>.

Вообще то, что квартира приобреталась для проживания самого ИП или членов его семьи, а продана в целях улучшения жилищных условий, - важный аргумент в подобном споре.

Если в квартире жил сам ИП или кто-то из его родных, тем более если квартира была единственным жильем в какой-то период, то, скорее всего, суд признает сделку по ее продаже непредпринимательской <9>. Но если это не соответствует действительности, в частности не подтверждено регистрацией человека в спорной квартире, налоговики легко опровергнут этот довод <10>;

- квартира была приобретена еще до регистрации в качестве предпринимателя <11>;

- расходы на квартиру не учитывались в качестве расходов на покупку ОС или расходов на покупку товара, приобретенного для дальнейшей перепродажи (для "доходно-расходной" УСН) <12>;

- вы не подавали заявление об освобождении спорной квартиры от налога на имущество как используемой в деятельности на спецрежиме. Понятно, что обратное будет немедленно использовано налоговиками как аргумент против вас <13>;

- квартира находилась в вашей собственности длительное время. Однако даже небольшой срок владения недвижимостью сам по себе не свидетельствует о том, что вы приобрели ее в коммерческих целях <14>;

- квартира продана по цене ниже цены покупки или по той же цене <15>.

Например, в одном деле суд учел, что, по пояснениям ИП, он купил квартиру по ДДУ для себя, в связи с

рождением в семье второго ребенка. Но застройщик неоднократно срывает сроки сдачи объекта, и переехать в новое жилье вовремя семья так и не смогла. Деньги, вырученные от продажи, ИП потратил на ремонт дома, в котором в это время проживал вместе с семьей. И фактически квартира была продана дешевле цены покупки <16>.

Справка. Если ИП на УСН занимается операциями с недвижимостью, то получить освобождение от налога на имущество он может как в отношении той недвижимости, которая используется в качестве ОС, так и той, которая приобреталась для дальнейшей перепродажи. Для освобождения представьте вместе с заявлением документы, подтверждающие использование квартиры в деятельности. Например, договор аренды <17>;

- сделка носила разовый характер, что свидетельствует об отсутствии цели систематического получения прибыли от такой деятельности <18>;

- ИП не вносил в ЕГРИП вид деятельности по операциям с недвижимостью <19>.

Но сам по себе этот аргумент достаточно слабый - если у налоговиков будут доказательства того, что спорная квартира использовалась в вашем бизнесе, то отсутствие соответствующего вида деятельности в ЕГРИП не помешает им признать доход от ее продажи предпринимательским. Ведь то, что какой-либо из видов деятельности вы не внесли в ЕГРИП, не означает запрета на фактическое ведение такой деятельности <20>. Поэтому такой довод лучше использовать только в совокупности с иными доказательствами в вашу пользу;

- продажа квартиры, полученной по наследству, - в любом случае не бизнес <21>.

\*\*\*

Если проданная квартира сдавалась в аренду все то время, что вы ею владели, то доказать, что вы приобрели ее в личных целях, будет трудно <22>. Но если вы на небольшой срок сдали в аренду личную квартиру, то доход от аренды лучше включить в декларацию 3-НДФЛ, а не в "упрощенную" декларацию. Вполне вероятно, что у налоговиков не будет вопросов, тем более если ваша основная деятельность, скажем, торговля промтоварами. По мнению Минфина, индивидуальный предприниматель может сдавать жилье внаем и вне связи с бизнесом <23>. Хотя грань между бизнесом и не бизнесом в подобных случаях довольно тонкая, и налоговые инспекторы ее, как правило, не видят.

<1> п. 17.1 ст. 217, пп. 3, 4 ст. 217.1 НК РФ; Письма Минфина от 17.12.2021 N 03-04-05/103144, от 16.11.2021 N 03-11-11/92368

<2> п. 2 ст. 2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ; Письмо Минфина от 07.07.2021 N 30-01-15/53701

<3> Письма Минфина от 09.09.2020 N 03-11-11/79032, от 24.07.2019 N 03-11-11/55063

<4> Постановление Президиума ВАС от 29.10.2013 N 6778/13

<5> Постановления АС ЗСО от 24.12.2021 N Ф04-7854/2021; АС УО от 02.07.2021 N Ф09-4170/21, от 17.06.2019 N Ф04-2437/2019; АС ВСО от 23.01.2019 N Ф02-6561/2018

<6> Постановление АС ВВО от 18.02.2019 N Ф01-7184/2018

<7> Постановление 2 ААС от 10.10.2018 N 02АП-6362/2018

<8> Постановление АС ПО от 26.11.2018 N Ф06-40130/2018

<9> Постановления АС УО от 19.06.2019 N Ф09-3313/19, от 08.11.2018 N Ф09-7280/18

<10> Постановление АС УО от 12.03.2021 N Ф09-683/21

<11> Постановления АС СКО от 05.03.2019 N Ф08-422/2019; АС ВВО от 18.02.2019 N Ф01-7184/2018

<12> Письмо Минфина от 13.08.2019 N 03-11-11/60923

<13> Постановление АС ЗСО от 24.12.2021 N Ф04-7854/2021

<14> Постановление АС ВСО от 31.05.2021 N Ф02-2471/2021

<15> Постановление АС УО от 19.06.2019 N Ф09-3313/19

<16> Постановление 12 ААС от 08.09.2021 N А12-9658/2021

<17> Письма Минфина от 15.11.2016 N 03-11-11/67026; ФНС от 06.04.2020 N БС-4-21/5766@

<18> Постановление АС УО от 25.04.2019 N Ф09-1765/19

<19> Постановление АС ЗСО от 24.05.2019 N Ф04-1716/2019

<20> Постановления АС ЗСО от 17.06.2019 N Ф04-2437/2019; 2 ААС от 22.10.2021 N 02АП-7456/2021

<21> Постановление 20 ААС от 25.06.2020 N 20АП-2539/2020

<22> Постановление АС ВСО от 04.05.2021 N Ф02-1225/2021

<23> Письма Минфина от 19.04.2016 N 03-04-05/22399, от 15.10.2013 N 03-11-11/42962

Статья впервые опубликована в журнале "Главная книга" N 15, 2022

## НДФЛ С КОМПЕНСАЦИИ ЗА ЗАДЕРЖКУ ЗАРПЛАТЫ: МИНФИН И ФНС ИЗМЕНИЛИ ПОЗИЦИЮ

Е.А. Шаронова, ведущий эксперт

Долгое время у контролирующих органов были разные подходы по вопросу начисления зарплатных налогов с компенсации, которую работодатель выплачивает работникам за задержку зарплаты. А именно: страховые взносы с этой компенсации платить нужно, а НДФЛ - нет.

Теперь же Минфин разъяснил, что эта компенсация облагается и НДФЛ. А что думает по этому поводу специалист ФНС?

### Как было до мая 2022 г.

Напомним, при нарушении сроков выплаты зарплаты, отпускных, выплат при увольнении, а также других сумм работодатель обязан выплатить работнику денежную компенсацию. Минимальный размер - 1/150 ключевой ставки ЦБ, действовавшей в периоде просрочки (считается по день погашения долга включительно) <1>.

Обязанность выплатить компенсацию за задержку возникает независимо от наличия вины работодателя в ней. И суды, в том числе ВАС и ВС, неоднократно указывали, что эта компенсация носит восстановительный характер и не является элементом зарплаты. Это дополнительная обеспечительная мера защиты трудовых прав работников. И по сути, она возмещает работнику несвоевременное получение зарплаты. Причем сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не делает все выплаты в пользу работника вознаграждением за труд. Поэтому социальные выплаты, которые не входят в систему оплаты труда и не зависят от квалификации сотрудников, от сложности, качества, количества и условий работы, взносами не облагаются <2>.

Однако, несмотря на такую судебную практику, Минфин много лет стоит на своем: страховые взносы с компенсации начислять нужно, потому что <3>:

- во-первых, это выплата в рамках трудовых отношений;

• во-вторых, выплата не поименована как не облагаемая взносами в ст. 422 НК РФ.

А вот насчет обложения НДФЛ сумм, выплачиваемых за задержку зарплаты, долгое время была другая позиция. Минфин относил их к не облагаемым НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ - как компенсационные выплаты, связанные с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей <4>. Такой же позиции придерживалась и ФНС <5>.

#### Как стало с мая 2022 г.

Однако в мае этого года Минфин выпустил Письмо, в котором указал, что компенсация за задержку выплаты зарплаты облагается НДФЛ в общем порядке. А все потому, что он иначе прочитал норму п. 1 ст. 217 НК РФ - как компенсацию затрат, которые работник понес в связи с исполнением трудовых обязанностей. И указал, что компенсация за задержку зарплаты возмещением затрат работника не является. Поэтому она не подпадает под п. 1 ст. 217 НК РФ <6>.

С вопросом о том, какова теперь позиция ФНС по этому вопросу, мы обратились к специалисту налоговой службы.

Ориентир в вопросе обложения НДФЛ компенсации за задержку зарплаты - майское Письмо Минфина МОРОЗОВ Дмитрий Александрович. Государственный советник РФ 3 класса

- Действительно, в Письмах Минфина содержатся разные позиции по вопросу освобождения компенсации за задержку выплаты заработной платы от уплаты НДФЛ. При этом ФНС обязана руководствоваться официальными разъяснениями, доведенными Министерством финансов до ФНС. До настоящего времени такие официальные разъяснения в адрес ФНС от Минфина не поступали. Вместе с тем полагаю целесообразным налоговым агентам руководствоваться позицией, изложенной Минфином в своих последних разъяснениях.

#### Пересчитывать ли НДФЛ?

Поскольку до мая 2022 г. Минфин разъяснял, что компенсация за задержку зарплаты НДФЛ не облагается, то нет необходимости доначислять и доудерживать НДФЛ с компенсации, выплаченной до смены позиции финансовым ведомством. Даже если вдруг налоговики при проверке за периоды до мая 2022 г. будут руководствоваться более поздним (майским) разъяснением Минфина, работодателю не грозят ни пени, ни штрафы за неудержание налога и за недостоверные сведения в 6-НДФЛ. Ведь в указанные периоды были Письма Минфина об освобождении компенсации от НДФЛ. А следование этим разъяснениям освобождает работодателя от ответственности <7>.

Однако за эти периоды налоговики могут взыскать НДФЛ с работодателя, поскольку все-таки было неудержание налога с компенсации за задержку зарплаты. Ведь п. 1 ст. 217 НК РФ не менялся - изменилась лишь его трактовка Минфином <8>. Но будем надеяться, что здравый смысл возобладает и налоговики все же не будут требовать доплаты НДФЛ с компенсации за старые периоды.

А вот с компенсации, выплаченной начиная с мая 2022 г., лучше доудержите НДФЛ, перечислите его в бюджет, уплатите пени и после этого подайте уточненный расчет 6-НДФЛ за полугодие. В этом случае не будет штрафа за несвоевременное удержание налога и за недостоверные сведения в расчете <9>.

В уточненном 6-НДФЛ в разделе 2 сумму компенсации нужно указать в полях 110 и 112, а исчисленного с нее налога - в поле 140.

Удержанный НДФЛ с компенсации отразите уже в 6-НДФЛ за 9 месяцев (если удержите его в III квартале) в разделе 2 в поле 160 и в разделе 1 в полях 020 и 022.

При этом в поле 021 "Срок перечисления налога" нужно указать ближайший рабочий день, следующий за днем удержания долга по НДФЛ с компенсации из других доходов работников. Например, если долг удержали из июльской зарплаты, выплаченной 10 августа, то в поле 021 нужно указать 11.08.2022 <10>.

\*\*\*

Ну что ж, контролирующие органы теперь считают, что компенсация за задержку зарплаты облагается и взносами, и НДФЛ. Несогласным с таким подходом свою правоту придется отстаивать в суде. Вероятность, что по вопросу правомерности начисления взносов на компенсацию суд встанет на сторону работодателя, велика. А по НДФЛ судебная практика еще не сложилась.

<1> ст. 236 ТК РФ

<2> Постановление Президиума ВАС от 10.12.2013 N 11031/13; Определение ВС от 10.01.2019 N 303-КГ18-22489; Постановление АС ЗСО от 23.04.2019 N Ф04-882/2019; АС УО от 21.10.2019 N Ф09-6184/19; АС ЦО от 03.03.2020 N Ф10-117/2020

<3> Письма Минфина от 04.08.2021 N 03-15-05/62566, от 06.03.2019 N 03-15-05/14477, от 24.09.2018 N 03-15-05/68049, от 21.03.2017 N 03-15-06/16239 (п. 2)

<4> Письма Минфина от 11.03.2022 N 03-04-05/18004, от 28.02.2017 N 03-04-05/11096, от 22.05.2015 N 03-04-05/29453

<5> Письма ФНС от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@, от 04.06.2013 N ЕД-4-3/10209

<6> Письмо Минфина от 27.05.2022 N 03-04-06/50079

<7> п. 8 ст. 75, подп. 3 п. 1, п. 2 ст. 111 НК РФ; Постановление ФАС УО от 22.05.2012 N Ф09-2745/12

<8> п. 9 ст. 226 НК РФ

<9> пп. 1, 4 ст. 81, ст. 123, ст. 126.1 НК РФ; Письмо ФНС от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 (п. 3)

<10> п. 7 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ; Письма ФНС от 12.04.2021 N БС-4-11/4935@, от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@

Статья впервые опубликована в журнале "Главная книга" N 16, 2022

## НОВОЕ В КАРЕЛЬСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### ■ ПРИКАЗ

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК от 29.06.2022 N 248

"Об утверждении нормативов потребления природного газа населением при отсутствии приборов учета газа"

Утверждены нормативы потребления природного газа населением при отсутствии приборов учета газа с учетом категории многоквартирного (жилого) дома: для приготовления пищи (с использованием газовых плит); для подогрева воды (для хозяйственных и санитарно-гигиенических нужд с использованием газового нагревателя или газовой плиты при отсутствии централизованного горячего водоснабжения) и для отопления жилых помещений (при отсутствии централизованного отопления).

### ■ ПРИКАЗ

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК от 22.06.2022 N 231

**"Об утверждении порядка предоставления единовременной денежной выплаты в целях возмещения затрат на уплату первоначального взноса по жилищному (ипотечному) кредиту (займу) собственникам жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, которым было предоставлено возмещение за указанные жилые помещения в соответствии со статьей 32 Жилищного кодекса Российской Федерации"**

Установлены размер, условия и правила предоставления единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан Российской Федерации, постоянно проживающим на территории Республики Карелия, в целях возмещения затрат на уплату первоначального взноса по жилищному (ипотечному) кредиту (займу). Единовременная денежная выплата предоставляется за счет средств бюджета Республики Карелия. Предоставление единовременной денежной выплаты осуществляется государственное казенное учреждение Республики Карелия "Центр компетенции по вопросам городской среды и энергосбережения".

#### ■ ПРИКАЗ

**Министерства социальной защиты РК от 02.08.2022 N 505-П**

**"Об утверждении Порядка предоставления единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан"**

Порядком урегулированы правила предоставления единовременной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, постоянно проживающим на территории Республики Карелия, проходящим военную службу по контракту о прохождении военной службы, заключенному сроком на 6 месяцев или 1 год, с 14 июня 2022 года в именных резервных подразделениях "Ладога" и "Онего", формируемых в г. Луга Ленинградской области, направляемым для выполнения задач в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины. Размер единовременной денежной выплаты составляет 100 000 рублей. Предоставление выплаты осуществляет государственное казенное учреждение социальной защиты Республики Карелия "Центр социальной работы Республики Карелия".

#### ■ ПРИКАЗ

**Министерства социальной защиты РК от 29.06.2022 N 404-П**

**"Об утверждении Порядка и условий предоставления компенсации расходов по оплате за пользование жилым помещением по договору найма жилого помещения гражданам Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувшим территории Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, прибывшим на территорию Республики Карелия в экстренном массовом порядке"**

Определен порядок предоставления выплаты гражданам Российской Федерации, Украины, Донецкой и Луганской Народных Республик и лицам без гражданства, постоянно проживающим на территориях Украины, Донецкой и Луганской Народных Республик, вынужденно покинувшим указанные территории, прибывшим на территорию Республики Карелия в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правитель-

ства Республики Карелия. Выплата предоставляется при условии трудоустройства заявителя либо хотя бы одного из проживающих совместно с заявителем членов семьи в пункте временного размещения на территории Республики Карелия в размере ежемесячной платы за наем жилого помещения, предусмотренной соответствующим договором, но не более 6000 рублей одиноко проживающему гражданину, а в случае если семья нанимателя состоит из двух и более граждан, имеющих в соответствии с настоящими Порядком и условиями право на предоставление компенсации, - не более 6000 рублей на каждого члена семьи. Выплата не предоставляется в случае заключения заявителем договора найма жилого помещения с его родственниками (супруг, супруга, дети, мать, отец, бабушка, дедушка, брат, сестра, внук, правнук и прочие близкие родственники).

#### ■ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**Госкомитета РК по ценам и тарифам от 29.06.2022 N 38**

**"О внесении изменений и дополнений в постановление Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 29 октября 2021 года N 82"**

Внесены изменения в постановление "О тарифах на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения для акционерного общества "Северо-Западная пригородная пассажирская компания" на территории Республики Карелия на 2022 год". Установлено, что ценовая ставка тарифа на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения на территории Республики Карелия для всех категорий пассажиров, кроме детей в возрасте не старше 7 лет, составляет 3 руб. 05 коп. за один пассажиро-километр. Проезд для детей в возрасте не старше 7 лет - бесплатно.

#### ■ ПРИКАЗ

**Министерства образования и спорта РК от 23.06.2022 N 756**

**"Об утверждении Положения о стипендии выпускникам общеобразовательных организаций Республики Карелия, получившим аттестат о среднем общем образовании с отличием, выпускникам общеобразовательных организаций Республики Карелия, набравшим максимальное количество баллов по результатам единого государственного экзамена"**

Установлен порядок присуждения и выплаты стипендии выпускникам общеобразовательных организаций Республики Карелия, получившим аттестат о среднем общем образовании с отличием, выпускникам общеобразовательных организаций Республики Карелия, набравшим максимальное количество баллов по результатам единого государственного экзамена. Стипендия устанавливается для всех получателей стипендии, независимо от получения ими выплат за другие достижения в предыдущие годы. Размер стипендии за достигнутый результат устанавливается одинаково для всех получателей стипендии. Стипендия предоставляется путем перечисления денежных средств на лицевой счет получателя стипендии, открытый на его имя в кредитной организации.

## НОВОЕ В РАЗДЕЛЕ «ФИНАНСОВЫЕ И КАДРОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ»

■ ИБ "Разъясняющие письма органов власти", ИБ "Вопросы-ответы" и ИБ "Бухгалтерская пресса и книги" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содер-

жат **12 документов (в том числе письма Минтруда России) о представлении работодателем в службу занятости сведений об организации дистанционной (удаленной) работы.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" и "Кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "представление сведений об организации дистанционной работы 2022".

■ ИБ "Вопросы-ответы" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содержит **7 консультаций об определении категорий персонала, об отнесении работников к основному, административно-техническому или обслуживающему персоналу, о квалификационных требованиях, предъявляемых к административно-управленческому персоналу, и др.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" и "Кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "консультации персонал 2022".

■ ИБ "Вопросы-ответы" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содержит **4 консультации об отражении в бухгалтерском учете и налогообложении выплаты вознаграждения членам совета директоров, о вопросах выдачи расчетного листка при осуществлении такой выплаты, а также об отражении в расчете по страховым взносам и в форме СЗВ-М членов совета директоров, не являющихся работниками организации, и начисляемого им один раз в год вознаграждения.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "консультации вознаграждение членам совета директоров 2022".

■ ИБ "Вопросы-ответы" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содержит **12 консультаций о сроках хранения различных видов документов в организациях.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" или "Кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "консультации сроки хранения 2022".

■ ИБ "Вопросы-ответы" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содержит **15 консультаций об отдельных вопросах, связанных с увольнением по соглашению сторон, в том числе вопросы, касающиеся выплаты выходного пособия, возможности увольнения по этому основанию в период ежегодного отпуска или отпуска по уходу за ребенком и др.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" или "Кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "консультации увольнение по соглашению сторон 2022".

■ ИБ "Вопросы-ответы" раздела "Финансовые и кадровые консультации" содержит **34 консультации об особенностях оформления и налогообложения НДС при экспорте в некоторые государства, налоговых льготах при экспорте товаров, порядке отражения экспорта и "экспортного" НДС в бухгалтерском учете и других вопросах, связанных с экспортом товаров.**

Для поиска выберите профиль "Бухгалтерия и кадры" и укажите в строке Быстрого поиска "консультации экспорт товаров 2022".

## НОВОЕ В ИБ КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

■ В ИБ "Корреспонденция счетов" размещен **новый материал, в котором рассматривается учет расходов организации на создание товарного знака собственными силами при применении ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".**

Чтобы найти нужные схемы бухгалтерских проводок:

1) С помощью Быстрого поиска находим ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ "Корреспонденция счетов", выбрав профиль "Бухгалтерия и кадры" и указав "ПУТЕВОДИТЕЛЬ по ИБ Корреспонденция счетов".

2) В Путеводителе войдем в раздел "Учет затрат на производство и расходов на продажу (счета 20 - 29, 44)", в котором выберем интересующую рубрику "Расходы на продажу (коммерческие расходы)".

По гиперссылке перейдем в список искомых схем.

## НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ИБ РАЗДЕЛА КОММЕНТАРИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

■ В ИБ "Постатейные комментарии и книги" раздела "Комментарии законодательства" включен материал **"Обязательства и их исполнение: комментарий к Постановлению Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 22 ноября 2016 г. N 54 "О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации об обязательствах и их исполнении" (постатейный)** (Сарбаш С.В.) ("М-Логос", 2022)

Представленный комментарий посвящен анализу правовых позиций, содержащихся в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 22 ноября 2016 г. N 54 "О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации об обязательствах и их исполнении".

Автор отмечает, что сформулированные Пленумом позиции необходимо рассматривать не в качестве шаблона для разрешения любого спора, а как разъяснение общей концепции применения комментируемых норм.

Анализируемое Постановление включает в себя правовые решения, касающиеся понятия обязательства, действия обязательств в отношении третьих лиц, соглашений кредиторов и их последствий для должников, а также распределения расходов, связанных с исполнением обязательства. Вместе с этим в комментарии рассматриваются проблемные вопросы, возникающие при отказе от исполнения обязательств, прекращении их действия и изменении условий, освещаются специфические черты исполнения обязательств, включая порядок, сроки, способы и особенности принятия исполнения, в том числе касающиеся денежных обязательств.

■ В ИБ "Постатейные комментарии и книги" раздела "Комментарии законодательства" включена монография **"Цифровая экономика: актуальные направления правового регулирования: научно-практическое пособие"** (под ред. И.И. Кучерова, С.А. Синицына) ("ИЗиСП", "НОРМА", 2022)

В коллективной монографии проведено комплексное исследование проблем правового регулирования цифровой экономики применительно к специализации ведущих отраслей российского права и законодательства.

Авторы акцентируют внимание на совокупности взаимосвязанных вопросов, в одинаковой мере значимых для совершенствования законодательства и правоприменительной практики.

В частности, в работе проанализированы особенности развития имущественных отношений в цифровой сфере; рассмотрены денежные элементы цифровой экономики и форма законных платежных средств; цифровая трансформация сферы публичных финансов и ряд других правовых вопросов, возникающих в связи с развитием цифровой экономики.

# «ГЛАВНАЯ КНИГА»

## СОВРЕМЕННЫЙ ЖУРНАЛ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

ЖУРНАЛ СОДЕРЖИТ:

- Подробный анализ наиболее интересных и традиционно сложных вопросов бухучета и налогообложения.
- Комментарии спорных ситуаций официальными представителями контролирурующих органов.
- Подробный анализ проектов нормативных актов и информации о предстоящих изменениях законодательства.
- Готовые варианты выходов из конфликтных ситуаций и многое другое.

Журнал выходит два раза в месяц и оперативно информирует о событиях с правовой, налоговой и учетной точек зрения.

Статьи в журнале написаны простым, понятным и живым языком. Читать журнал не только полезно, но и интересно!

Для оформления **льготной подписки** на печатный и(или) электронный формат журнала необходимо позвонить в наш Информационный центр по телефону: **57-00-11** или подойти по адресу: **ул. Володарского, 40, офис 320**.

## ИНФОРМАЦИЯ РОСРЕЕСТРА

### Земли для туризма

В 2022 году стартовал новый проект Росреестра «Земли для туризма».

Цель проекта - определить объекты, которые будут наиболее интересны для посещения туристам, и выделить участки и территории в непосредственной близости от них для размещения туристической инфраструктуры. Республика Карелия вошла в число пилотных регионов.

Для реализации проекта на базе Управления Росреестра создана специальная рабочая группа с участием органов власти Республики Карелия.

Группой проведена обширная работа по выявлению объектов туристского интереса и земельных ресурсов для размещения инфраструктуры.

На сегодняшний день в перечни включено 15 объектов туристского интереса.

Это флагманы нашей республики: Музей-заповедник «Кижы», археологический комплекс «Беломорские петроглифы», Государственный природный заповедник «Кивач», есть и коммерческие проекты: горный парк «Рускеала», исторический парк «Бастюнь», вотчина Карельского деда мороза Талви Укко и другие.

Для развития туристической инфраструктуры выявлено 12 участков и территорий общей площадью около 754 гектаров.

Информация о них размещена на Публичной кадастровой карте Росреестра ([pkk.rosreestr.ru](http://pkk.rosreestr.ru)) в разделе «Земли для туризма».

Любое заинтересованное лицо может подать заявку на реализацию своего проекта в сфере туризма.

## СЕРВИСНАЯ СЛУЖБА

Адрес: 185005, г. Петрозаводск, ул. Володарского, 40  
Телефон (многоканальный): (814-2) 57-00-11  
E-mail: [data@onego.ru](mailto:data@onego.ru)

### СТАНДАРТНЫЙ СЕРВИС

(в рамках стандарта информационного обслуживания)

#### ■ Горячая телефонная линия (814-2) 78-61-57, 57-00-11:

- Помощь в поиске документов
- Консультации по работе с Системой
- Поиск документов по индивидуальным заказам

#### ■ Линия консультаций:

Ответы на вопросы о налогообложении, бухучете, трудовом законодательстве в рамках бухгалтерских компетенций. Вопросы можно задавать:

- из Системы с помощью кнопки «Задать вопрос»;
- по телефону (814-2) 78-61-57, 57-00-11;
- по E-mail: [lk@data.sampo.ru](mailto:lk@data.sampo.ru)

#### ■ Диалог в режиме онлайн (Чат):

Возможность получить быстрый ответ на простой вопрос в оболочке Системы. Вопросы можно задавать:

- из Системы с помощью кнопки «Задать вопрос».

#### ■ Техническая поддержка Системы (814-2) 78-61-57:

- Вызов сервисного инженера
- Регистрация (перерегистрация) Системы
- Установка (переустановка) Системы
- Консультации по техническим вопросам
- Установка новых версий программы

#### ■ Установка демоверсий Системы

■ Обучение работе с Системой на рабочем месте пользователя или в Учебном классе РИЦ с выдачей сертификатов

■ Семинары-тренинги, проводимые для бухгалтеров преподавателями Учебного класса РИЦ, по актуальным вопросам налогообложения и бухучета в связи с изменениями законодательства. Лекционный материал сопровождается работой с Системой КонсультантПлюс

#### ■ Газета «Проф Консультант», выпускаемая РИЦ

#### ■ Ежемесячный бюллетень Сети КонсультантПлюс

### ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ СЕРВИС

■ Льготная подписка на журнал для бухгалтеров «Главная книга».

#### ■ Поставка антивирусной программы Dr.WEB

Газета «Проф Консультант».  
Производственно-практическое издание.  
Учредитель: ООО «Версия Проф». Главный редактор: Арефьев П.Д.  
Выходит раз в две недели. Порядковый номер выпуска: № 18 (708)  
Дата выхода 29.08.2022 г.  
Время подписания в печать, установленное по графику: 18:00, 23.08.2022 г.  
Время подписания в печать, фактическое: 18:00, 23.08.2022 г.  
Тираж 1300 экз. Цена: бесплатно.  
Распространение среди пользователей Систем КонсультантПлюс и подписчиков журнала «Главная книга».  
Адрес редакции: ООО «Версия Проф», 185005, г. Петрозаводск, ул. Володарского, д.40, офис 317. Тел./факс: (814-2) 57-00-11.  
Адрес издателя: ООО «Версия Проф», 185005, г. Петрозаводск, ул. Володарского, д.40, офис 317. Тел./факс: (814-2) 57-00-11.  
Адрес типографии: ООО «Дата», 185005, г. Петрозаводск, ул. Володарского, д.40, офис 314. Тел.: (814-2) 57-00-11.  
Газета зарегистрирована в Управлении Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия по Северо-Западному округу.  
Свидетельство ПИ №ФС2-8388 от 04.12.2006 г.