

ЮРКОМП

Региональный информационный
центр Сети КонсультантПлюс

ТОП5 ГОРЯЧИХ ВОПРОСОВ ЛИНИИ КОНСУЛЬТАЦИЙ

БУХГАЛТЕРИЯ

Декабрь 2020



В выпуске

Обязанности по уплате страховых взносов ИП при применении патентной системы налогообложения	2
Отражение в бухгалтерском и налоговом учете создания и использования резерва по сомнительным долгам	3
Возврат в кассу излишне начисленного пособия по уходу за ребенком	4
Расходы на приобретение товара при изменении объекта налогообложения при применении УСН	6
Расчетный период для определения среднего заработка для оплаты отпускных выплат	7
Что такое услуга «Экспертная поддержка» на Линии консультаций	9

Обязанности по уплате страховых взносов ИП при применении патентной системы налогообложения**Вопрос**

ИП на патенте нужно платить дополнительный взнос на ОПС - 1% с доходов, превышающих 300 000 руб.?

Ответ

Применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения не освобождает их от обязанности по уплате страховых взносов. Данная обязанность возникает с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Обоснование

Применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения не освобождает их от обязанности по уплате страховых взносов. Данная обязанность возникает с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (п. п. 10 - 12 ст. 346.43, п. 1 ст. 419 НК РФ, Письма Минфина России от 24.09.2019 N 03-15-05/73306, от 19.08.2019 N 03-15-05/63294).

Индивидуальный предприниматель исчисляет и уплачивает страховые взносы за себя как в случае, когда он не производит выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, так и в случае, когда он является работодателем, производящим выплаты в пользу своих работников (п. 2 ст. 419 НК РФ).

Если доход за год превышает 300 000 руб., то помимо взносов в фиксированном размере индивидуальный предприниматель уплачивает еще 1,0% суммы дохода, превышающего 300 000 руб. При этом размер страховых взносов на ОПС за год не может быть более восьмикратного вышеуказанного фиксированного размера страховых взносов на ОПС (пп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430 НК РФ).

*При подготовке консультации использовались материалы из системы
КонсультантПлюс*

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете создания и использования резерва по сомнительным долгам**Вопрос**

Как создавать резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете?

Ответ

Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и в налоговом учете различается. Формирование такого резерва в налоговом учете является правом налогоплательщика, в то время как в бухгалтерском учете организации обязаны формировать резерв по сомнительным долгам. Величина резерва в налоговом и бухгалтерском учете также будет различаться, в том числе из-за того, что в налоговом учете установлены ограничения по сумме резерва, а также по видам задолженности, участвующим в его формировании. Существенные различия в правилах формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете приводят к возникновению временных разниц для целей бухгалтерского учета. При этом следует отметить, что вне зависимости от правил списания в бухгалтерском учете сомнительная задолженность может быть учтена при формировании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли.

Обоснование

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Таким образом, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация обязана создать резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, абз. 4 п. 70 Положения).

Сумма резерва начисляется по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

В дальнейшем безнадежные долги списываются за счет суммы резерва проводками по кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или др., в том числе счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", в корреспонденции с дебетом счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Для целей налогового учета сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в

сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

При этом, как отмечает Минфин России, резерв по сомнительным долгам формируется только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей в связи с реализацией им товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и не создается по задолженности, возникшей в связи с реализацией имущественных прав, например, по лицензионным договорам. Резерв формируется только в отношении той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность налогоплательщика перед тем же контрагентом, независимо от даты возникновения этой кредиторской задолженности (Письма Минфина России от 22.01.2020 N 03-03-06/2/3352, от 17.02.2020 N 03-03-06/1/10859).

Создание резерва по сомнительным долгам является правом налогоплательщика, однако порядок формирования резерва в налоговом учете четко регламентирован и закреплен в ст. 266 НК РФ.

Решение о формировании или о нецелесообразности дальнейшего формирования указанного резерва может быть принято с начала нового налогового периода с отражением такого решения в учетной политике (Письма Минфина России от 03.10.2018 N 03-03-06/1/71046, от 15.06.2020 N 03-03-06/1/51259).

Так, сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период (п. 4 ст. 266 НК РФ, Письма Минфина России от 29.01.2020 N 03-03-06/1/5267, от 11.03.2019 N 03-03-07/15232).

*При подготовке консультации использовались материалы из системы
КонсультантПлюс*

Возврат в кассу излишне начисленного пособия по уходу за ребенком



Вопрос

При проведении проверки ФСС не принята сумма к оплате по б/листу (не правильно рассчитан) Излишне выплаченную сумму сотрудник вернул в бухгалтерию. Как правильно оформить?

Ответ

Если работник не возражает, то на основании его заявления сумма излишне выплаченного пособия по временной нетрудоспособности гасится наличными деньгами либо безналичным удержанием из заработной платы на

иных, согласованных с администрацией, условиях (Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1, Письмо ФСС РФ от 20.08.2007 N 02-13/07-7922).

Заявление оформляется в произвольной форме. Внесение денежных средств в кассу оформляется ПКО.

Обоснование

Расходы, излишне понесенные страховщиком в связи с сокрытием или недостоверностью представленных страхователем указанных сведений, подлежат возмещению страхователем в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 16 Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 N 294 (ред. от 13.11.2019)).

Суммы пособий по временной нетрудоспособности, излишне выплаченные застрахованному лицу, не могут быть с него взысканы, за исключением случаев счетной ошибки и недобросовестности со стороны получателя (представление документов с заведомо неверными сведениями, в том числе справки (справок) о сумме заработка, из которого исчисляются указанные пособия, сокрытие данных, влияющих на получение пособия и его размер, другие случаи). Удержание производится в размере не более 20 процентов суммы, причитающейся застрахованному лицу при каждой последующей выплате пособия, либо его заработной платы. При прекращении выплаты пособия либо заработной платы оставшаяся задолженность взыскивается в судебном порядке (ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", ст. 138 Трудового кодекса РФ).

В ч. 4 ст. 137 ТК РФ установлено общее правило, по которому излишне выплаченная работнику заработная плата взысканию не подлежит, за исключением перечисленных в ней случаев (в том числе счетной ошибки).

Таким образом, в данной ситуации у организации нет права взыскать с работника излишне выплаченные суммы. Вернуть их организация сможет, только если работник подтвердит письменно (заявлением) согласие на добровольный возврат. В частности, такая позиция относительно излишне выплаченной суммы пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам обозначена в Письме ФСС РФ от 20.08.2007 N 02-13/07-7922.

Если работник не возражает, то на основании его заявления сумма гасится наличными деньгами либо безналичным удержанием из заработной платы на иных, согласованных с администрацией, условиях (Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1).

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет ФСС РФ, не является расходом организации (применительно к п. 2 ПБУ 10/99). Она относится на расчеты по ВНиМ.

Расчеты с ФСС РФ в данном случае отражаются с использованием счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

ДТ 76 КТ 51 взыскана излишне выплаченная сумма пособия с организации-страхователя

После получения заявления от работницы о добровольном погашении делается проводка: ДТ 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" КТ 76

После погашения пособия работником в кассу предприятия: ДТ 50 Кт 73.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы
КонсультантПлюс*

Расходы на приобретение товара при изменении объекта налогообложения при применении УСН**Вопрос**

Имеет ли право предприниматель при определении расходов в 2021г. (УСН доходы-расходы 15%) учесть стоимость товаров, оплаченных и оприходованных в прошлые года 2018,2019гг. (системы УСН доходы 6%)?

Ответ

Организация на УСН меняет объект "доходы" на "доходы минус расходы". Затраты на приобретение товаров можно учесть, только если они оплачены и реализованы после смены объекта налогообложения при применении УСН.

Заметим, ранее позиция была иной. Товар можно было учесть в расходах, даже если он приобретен и оплачен до смены объекта.

Обоснование

Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (за вычетом "входного" НДС), и расходы, связанные с их приобретением и реализацией (в том числе на их хранение, обслуживание и транспортировку), учитываются при определении налоговой базы по УСНО (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Учитываются такие расходы после их фактической оплаты и по мере реализации товаров покупателям – п. 2 ст. 346.17 НК РФ. Согласно п. 4 ст. 346.17 при смене "упрощенцем" объекта налогообложения с "доходов" на "доходы минус расходы" расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения "доходы", при исчислении налоговой базы не учитываются.

При этом порядок учета стоимости товаров, приобретенных и оплаченных при одном объекте налогообложения, а реализованных - при другом, законодательно не определен.

Учет расходов на товар, приобретенных до перехода на УСН с объектом доходы. уменьшенные на величину расходов, зависит, в первую очередь, от момента оплаты товара (Письма Минфина России от 02.03.2020 N 03-11-06/2/15228, от 27.11.2019 N 03-11-11/92033, от 26.04.2019 N 03-11-11/30819, от 22.03.2019 N 03-11-11/19214):

- если товары приобрели до, а оплатили после перехода на УСН "доходы минус расходы", учесть расходы можно. Признавайте расходы в обычном порядке - на момент реализации товаров (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Одновременно учитывайте в расходах "входной" ("ввозной") НДС по ним;

- если товары приобрели и оплатили до перехода на УСН "доходы минус расходы", учесть затраты на него не получится, даже если вы реализовали их уже после смены объекта (п. 4 ст. 346.17 НК РФ).

Ранее Минфин России разъяснял, что можно признавать затраты, оплаченные на УСН "доходы", если товары реализовали уже после смены объекта (Письмо Минфина России от 18.10.2017 N 03-11-11/68187). Но с учетом более поздних разъяснений такая позиция может привести к спору с налоговым органом.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы
КонсультантПлюс*

Расчетный период для определения среднего заработка для оплаты отпускных выплат**Вопрос**

У работника возникает право на отпуск с 01 апреля 2020 года. Как рассчитать средний заработок для расчета отпуска если работник пойдет в отпуск в декабре, в 2020 году у работника был длительной больничный (более 4 месяцев)?

Ответ

Расчетный период для отпуска - 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска. Если отпуск начинается в декабре, расчетным периодом является промежуток времени с 1 декабря прошлого года по 30 ноября текущего года.

Порядок расчета среднего заработка для расчета отпускных если расчетный период отработан не полностью приведен в обосновании.

Обоснование

В средний заработок для расчета отпускных включают выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации, начисленные работнику за расчетный период (ч. 2 ст. 139 ТК РФ, п. 2 Положения о средней заработной плате).

Расчетный период для начисления отпускных составляет 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска (п. 4 Положения о средней заработной плате).

Например, если отпуск начинается в декабре, расчетным периодом является промежуток времени с 1 декабря прошлого года по 30 ноября текущего года.

Если в расчетном периоде не было начисленной заработной платы или отработанных дней (например, работница находилась в отпуске по беременности и родам, а затем в отпуске по уходу за ребенком), то средний заработок определяется исходя из суммы заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев, предшествующих расчетному периоду (п. 6 Положения о заработной плате).

Отработанные дни - все дни, включая выходные и праздники, когда работник числился в вашей компании, кроме дней, когда он был в командировке, отпуске, на больничном или по другим причинам освобожден от работы (п. 5 Положения о среднем заработке, Письмо Минтруда от 15.04.2016 N 14-1/В-351).

В базу для расчета отпускных включайте зарплату за отработанные дни. В особом порядке учитывайте премии и повышение зарплаты (п. 2 Положения о среднем заработке).

Не включайте в расчет среднего заработка отпускные, оплату дней командировки, больничный, материальную помощь и другие выплаты за неотработанные дни (п. п. 3, 5 Положения о среднем заработке).

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или в расчетном периоде работник был, например, в отпуске или на больничном (которые подлежат исключению из расчетного периода), то средний дневной заработок рассчитывается так (п. п. 5, 10 Положения):

$$\begin{aligned}
 & \boxed{\text{Средний дневной заработок}} = \boxed{\text{Фактическая заработная плата за расчетный период}} / \left(\boxed{29,3 \text{ дн. (среднемесячное число календарных дней)}} \times \right. \\
 & \left. \boxed{\text{Количество полных календарных месяцев}} + \boxed{\text{Количество календарных дней в неполных календарных месяцах}} \right) \\
 & \boxed{\text{Количество календарных дней в неполном календарном месяце}} = \boxed{29,3 \text{ дн. (среднемесячное число календарных дней)}} / \boxed{\text{Количество календарных дней в этом месяце}} \times \\
 & \boxed{\text{Количество отработанных календарных дней в месяце}}
 \end{aligned}$$

Пример. Расчет среднего дневного заработка, если расчетный период отработан не полностью приведен в Ситуации: Как работнику проверить расчет отпускных? ("Электронный журнал "Азбука права", 2020) {Кон-сультантПлюс}.

При подготовке консультации использовались материалы из системы КонсультантПлюс

Что такое услуга «Экспертная поддержка» на Линии консультаций

Эксперт Линии консультаций помогает решать типичные вопросы, которые возникают в повседневной работе бухгалтера, юриста, кадровой службы, специалиста по закупкам и требуют уверенного решения. Услуга включает в себя подбор, анализ и предоставление информации, а также нормативных и консультационных материалов, подготовленных экспертом с использованием СПС КонсультантПлюс, по вопросу клиента.

Эксперты консультируют по темам:

- Бухгалтерский учет
- Налогообложение
- Гражданское право
- Корпоративное право
- Трудовое право
- Административное право
- Закупки

Как можно обратиться к экспертам Линии консультаций:

1. на электронный адрес Линии консультаций – zakaz@jurkomp.ru,
2. по номерам телефона 501-001, 8-800-333-8607,
3. через кнопку «Задать вопрос» в системе КонсультантПлюс,
4. через сайт www.jurkomp.ru (раздел «[Линия консультаций](#)»).
5. через вкладку «Онлайн-диалог» в системе КонсультантПлюс

Время обращения с вопросами: 8.00 – 18.00 (ПН-ПТ).

Ответ эксперта носит консультационный характер. Ответственность за дальнейшее использование клиентом консультационного материала компания ООО «ЮКФ «ЮРКОМП» не несет.

С полным регламентом оказания услуги «Экспертная поддержка» Вы можете ознакомиться в разделе «Линия консультаций» на сайте ЮРКОМП.