

№ 7 (211) ИЮЛЬ

ЭКОНОМИКА И УЧЕТ ТРУДА

В НОМЕРЕ

ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ТРУДА
НАЛОГИ И ПРАКТИКА ИХ НАЧИСЛЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ
СТРАХОВАНИЕ ТРУДА
УЧЕТ КАДРОВ
РАЗНОЕ
ПО ПРОСЬБЕ ЧИТАТЕЛЕЙ
СПРАВОЧНИК

2014

Оглавление

Экономика и организация труда	
К вопросу применения норм законодательства о специальной оценке условий труда	3
Налоги и практика их начисления	
О налоге на имущество организаций	7
О порядке налогообложения доходов в виде дивидендов	10
Экономический практикум	
Понятие цены	13
Страхование труда	
Новые правила исчисления пенсии по старости: основные принципы и положения	26
Учет кадров	
Отпуск	46
Разное	
Разъяснения о законодательном и нормативном правовом обеспечении дополнительного профессионального образования	49
По просьбе читателей	
Ловушка	64
Справочник	
О порядке исчисления времени на территории Российской Федерации ...	74
Из истории календаря	75

Экономика и организация труда

К вопросу применения норм законодательства о специальной оценке условий труда

1.

Департамент условия и охраны труда <...> по вопросам применения норм законодательства о специальной оценке условий труда сообщает следующее.

Федеральным законом от 28.12.2013 N 421-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “О специальной оценке условий труда” (далее — Федеральный закон N 421-ФЗ), вступившим в силу с 1 января 2014 года, в статью 92 Трудового кодекса РФ (далее — Трудовой кодекс) внесены изменения, согласно которым на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору, продолжительность рабочего времени для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда (не более 36 часов в неделю), может быть увеличена, но не более чем до 40 часов в неделю с выплатой работнику отдельно устанавливаемой денежной компенсации в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами.

Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ “О специальной оценке условий труда” (далее — Федеральный закон N 426-ФЗ) определен переходный период, согласно которому ранее проведенная работодателями аттестация рабочих мест по условиям труда действует в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации, за исключением случаев, требующих в соответствии с частью 1 статьи 17 Федерального закона N 426-ФЗ проведения внеплановой специальной оценки условий труда.

Вместе с тем следует обратить внимание, что согласно статье 15 Федерального закона N 421-ФЗ при реализации в соответствии с положениями Трудового кодекса в отношении работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, компенсационных мер, направленных на ослабление негативного воздействия на их здоровье вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса (сокращенная продолжительность рабочего времени, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск либо денежная компенсация за них, а также повышенная оплата труда), порядок и условия осуществления таких мер не могут быть ухудшены, а размеры снижены по сравнению с порядком, условиями и размерами фактически реализуемых в отношении указанных работников компенсационных мер по состоянию на день вступления в силу Федерального

закона N 421-ФЗ при условии сохранения соответствующих условий труда на рабочем месте, явившихся основанием для назначения реализуемых компенсационных мер.

Учитывая изложенное, результаты аттестации рабочих мест по условиям труда могут быть учтены при изменении установленной работающим с вредными и (или) опасными условиями труда продолжительности рабочего времени, но не могут повлиять на обеспеченность работника ранее установленными гарантиями и компенсациями.

Согласно статье 57 Трудового кодекса (в редакции Федерального закона N 421-ФЗ) в трудовом договоре указываются гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте.

При этом отнесение условий труда на рабочих местах к вредным или опасным условиям труда в целях применения трудового законодательства с 1 января 2014 года должно осуществляться на основании результатов специальной оценки условий труда в соответствии с требованиями Федерального закона N 426-ФЗ.

По вопросу идентификации вредных и (или) опасных производственных факторов сообщаем, что согласно части 4 статьи 15 Федерального закона N 426-ФЗ в отчете о проведении специальной оценки условий труда в том числе указываются сведения о рабочих местах, на которых не идентифицированы вредные и опасные производственные факторы.

По вопросу отчислений по дополнительным тарифам страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации сообщаем.

В соответствии со статьей 15 Федерального закона N 421-ФЗ результаты проведенной в соответствии с порядком, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона N 426-ФЗ, аттестации рабочих мест по условиям труда, действительные до окончания срока их действия, но не более чем до 31 декабря 2018 года включительно, применяются при определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленных пунктом 2.1 статьи 33.2 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (в редакции Федерального закона N 421-ФЗ) и частью 2.1 статьи 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (в редакции Федерального закона N 421-ФЗ), в отношении рабочих мест, условия труда на которых по результатам аттестаций рабочих мест по условиям труда, проведенной в соответствии с порядком, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона N 426-ФЗ, признаны вредными и (или) опасными.

Письмо Минтруда РФ от 21 марта 2014 г. N 15-1/В-298

2.

Департамент условий и охраны труда <...> по вопросу применения нормативных правовых актов в области оценки условий труда сообщает.

С 1 января 2014 года вступили в силу федеральные законы от 28.12.2013 N 426-ФЗ “О специальной оценке условий труда” и N 421-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “О специальной оценке условий труда”, формирующие на территории Российской Федерации современный институт оценки условий труда — специальную оценку условий труда.

Таким образом, с 1 января 2014 года проведение оценки условий труда на рабочих местах в целях, предусмотренных трудовым законодательством, может осуществляться исключительно в форме специальной оценки условий труда.

В целях обеспечения приведения нормативной правовой базы в соответствие с указанными федеральными законами Минтрудом: в России издан приказ от 20.02.2014 N 103н “О внесении изменений и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства труда и социального развития Российской Федерации, Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации”, в соответствии с которым ранее действовавший Порядок аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.04.2011 N 342н, будет признан утратившим силу.

Приказ Минтруда России от 20.02.2014 N 103н в настоящее время находится на государственной регистрации в Минюсте России.

Письмо Минтруда РФ от 8 апреля 2014 г. N 15-4/В-366

3.

Вопрос:

О предоставлении гарантий (компенсаций) за работу во вредных (опасных) условиях труда, выявленных по результатам специальной оценки условий труда.

Ответ:

Сообщаем, что с 1 января 2014 г. вступили в силу Федеральные законы от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ “О специальной оценке условий труда” и от 28 декабря 2013 г. N 421-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “О специальной оценке условий труда”. В соответствии с ними в статьи 92, 117 и 147 Трудового кодекса Российской Федерации внесены изменения, вводящие минимальные размеры и дифференцированный порядок предоставления гарантий (компенсаций) в зависимости от класса (подкласса) условий труда на

рабочих местах, выявленного по результатам специальной оценки условий труда.

С учетом изложенного вопросы установления порядка предоставления и определения размеров гарантий (компенсаций) за работу во вредных (опасных) условиях труда после вступления в силу указанных Федеральных законов урегулированы, в связи с чем Постановление Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2008 г. N 870 "Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда" будет признано утратившим силу.

Соответствующий проект постановления Правительства Российской Федерации "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2008 г. N 870 "Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда" подготовлен к внесению в Правительство Российской Федерации.

В этой связи Минтрудом России было снято с официального сайта информационное письмо от 13 февраля 2013 г. "О порядке предоставления работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2008 г. N 870".

Письмо Минтруда РФ от 20 мая 2014 г. N 15-1/ООГ-486

Налоги и практика их начисления

О налоге на имущество организаций

Федеральная налоговая служба России о порядке применения положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс), сообщает следующее.

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

Согласно пункту 2 статьи 374 Кодекса объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению. В целях главы 30 Кодекса иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета.

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

Согласно положениям статьи 378.2 Кодекса объект, включенный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, в котором принят нормативный акт, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, должен облагаться по кадастровой стоимости.

При этом согласно положениям статей 374 и 378.2 Кодекса во взаимосвязи необходимым условием для налогообложения налогом на имущество организаций объекта, включенного в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, является учет его на балансе в качестве объекта основных средств, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Таким образом, правомерно учтенные в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на балансе организации в качестве товаров или вложений во внеоборотные активы объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, не подлежат налогообложению налогом на имущество организаций.

При этом напоминаем, что отнесение актива к основным средствам согласно пункту 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, возможно при одновременном выполнении следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При проведении налоговых проверок для определения соответствия/несоответствия актива указанным критериям налоговому органу следует использовать предоставляемые Кодексом инструменты налогового контроля, в частности, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений, получения объяснений налогоплательщиков и т.д.

Письмо Федеральной налоговой службы от 6 июня 2014 г. № БС-4-11/10837@

Дополнительно:

Вопрос:

Об исчислении налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, указанных в п. 1 ст. 378.2 НК РФ.

Ответ:

Федеральная налоговая служба по вопросу порядка исчисления налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая стоимость, сообщает следующее.

Согласно пункту 2 статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 378.2 Кодекса налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение которых, в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства.

Согласно положениям пунктов 2 и 7 статьи 378.2 Кодекса налоговая база в отношении перечисленных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса объектов недвижимости определяется как кадастровая стоимость в случае принятия законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации соответствующего нормативного правового акта и включения конкретного объекта в перечень, утвержденный органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу в отношении объектов недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 382 Кодекса, с учетом следующих особенностей:

1) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку;

2) в случае если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в порядке, предусмотренном главой 30 Кодекса, без учета положений данной статьи.

Согласно пункту 5 статьи 382 Кодекса в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества иностранных организаций, указанные в подпункте 3 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.