**Вопросы к вебинару 19 ноября 2024 г. (вторник)**

**1.Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

  Может ли НКО при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении использовать декабрь 2024 г. как полностью отработанный месяц? Увольнение сотрудника 28.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Оборотная сторона формы N Т-61 | | |  |
| **Расчет оплаты отпуска** | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчетный период | | Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб. | | | Количество | | | | Средний дневной (часовой) заработок, руб. |  |
| год | месяц | календарных дней расчетного периода | | часов расчетного периода | |  |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | 5 | | 6 |  |
| 2024 | январь | 19242 | | | 325.14 | |  | | 656.37 |  |
| 2024 | февраль | 19242 | | |  |
| 2024 | март | 19242 | | |  |
| 2024 | апрель | 19242 | | |  |  |  |  |  |  |
| 2024 | май | 19242 | | | Количество дней отпуска | | | | Сумма за отпуск, руб. |  |
| 2024 | июнь | 19242 | | | использовано авансом | | не использовано | |  |
| 2024 | июль | 19242 | | |  |
| 2024 | август | 1749,27 | | | 7 | | 8 | | 9 |  |
| 2024 | сентябрь | 19242 | | |  | | 14 | | 9189,18 |  |
| 2024 | октябрь | 19242 | | |  |
| 2024 | ноябрь | 19242 | | |  |
| 2024 | декабрь | 19242 | | |  |
|  | Итого | 213411,27 | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Расчет выплат** | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено, руб. | | | | Удержано, руб. | | | Задолженность, руб | | Причитается к выплате сумма, руб. |  |
|  |  |  | Всего | налог на доходы |  | Всего | за организацией, руб. | за работником, руб. |  |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |  |
| 9189,18 |  |  | 9189,18 | 1195 |  | 1195 |  |  | 7994,18 |  |

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24 декабря 2007 г. N 922

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПОРЯДКА ИСЧИСЛЕНИЯ СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

В соответствии с п. 28 Правил об очередных и дополнительных отпусках (утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169) (далее – Правила) увольняемые по каким бы то ни было причинам работники, проработавшие у данного нанимателя не менее 11 месяцев, подлежащих зачету в срок работы, дающей право на отпуск, получают полную компенсацию.

Полную компенсацию получают также работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, если они увольняются вследствие:

а) ликвидации предприятия или учреждения или отдельных частей его, сокращения штатов или работ, а также реорганизации или временной приостановки работ;

б) поступления на действительную военную службу;

д) выяснившейся непригодности к работе.

Во всех остальных случаях работники получают пропорциональную компенсацию.

Согласно п. 35 Правил при исчислении сроков работы, дающих право на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Согласно ст. 423 ТК РФ Правила применяются постольку, поскольку они не противоречат ТК РФ.

**2. Вероника Юрьевна Б.**

**НЕВЕРОВ**

Общественная организация. Входит в список СО НКО. УСН ДОХОДЫ.

У организации юр. адрес один, а договор аренды офиса другой (деятельность по этому адресу).

Как мы должны вести деятельность чтобы остаться на УСН (оформлять представительство)? Должны сообщить в ИФНС об изменении адреса или оставить все как есть?

## Может ли УСН иметь обособленные подразделения

В силу пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ организации, имеющие филиалы, не имеют право применять упрощенную систему налогообложения (УСН).

**Филиал** — это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (пункты  2 и 3 статьи 55 ГК РФ). Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юрлицом и действуют на основании утвержденных им положений. Сведения о филиалах указываются в ЕГРЮЛ.

Согласно письму Минфина от 28.04.2021 №03-11-06/2/32518, само по себе создание обособленных подразделений (рабочих мест) вне места нахождения налогоплательщика не является препятствием для применения УСН, если подразделениям не придан статус филиалов.

Таким образом, если организация, применяющая УСН, решает открыть филиал, она теряет право применять данный спецрежим. Но если организация решает создать обособленное подразделение, не являющееся филиалом, она вправе продолжать применение УСН при соблюдении прочих условий, предусмотренных главой 26.2 Налогового Кодекса РФ.

## Что такое обособленное подразделение

Пункт 2 статьи 11 Налогового Кодекса РФ дает четкое понимание того, чем является обособленное подразделение организации.

Обособленное подразделение организации — любое территориально-обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание ОП таковым производится независимо от того, отражено или нет его создание в учредительных и иных организационно-распорядительных документах организации (ООО или любой другой). Признание подразделения не зависит и от полномочий, которыми оно наделяется. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.  Местонахождение обособленного подразделения российской организации — это место осуществления ею деятельности через свое ОП.

Согласно письму Минфина России №03-03-06/1/56159 от 26.07.2019 территориальная обособленность подразделения организации определяется несовпадением места его нахождения с адресом головной организации.

Определение понятия «рабочее место» можно найти в части 6 статьи 209 Трудового Кодекса РФ.

**Рабочее место** — это место, где работник должен находиться или, куда ему необходимо прибыть в связи с его работой, и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.

В Письме Минфина №03-02-07/1/41780 от 31.05.2019 указано, что такой контроль предполагает наличие у работодателя прав по распоряжению, пользованию и владению помещением, объектами, территорией, необходимыми для работы оборудованием и инструментами.

Таким образом, признаки ОП следующие (см. Письмо Минфина России от 25.10.2019 № 03-02-07/1/82265).

1. Есть стационарные рабочие места. То есть созданы условия, необходимые для исполнения трудовых обязанностей. При этом форма организации работ и срок нахождения конкретного работника на таком рабочем месте не имеют значения (см. письма Минфина России от 28.04.2021 № 03-02-11/32762, от 06.08.2020 № 03-02-07/1/69827).
2. Рабочее место создано на срок более месяца (при этом не имеет значения характер работы на этом месте – периодически или постоянно она ведется). Ведь в [ст. 209](https://www.audit-it.ru/tk/209.html) ТК РФ говорится о месте, где сотрудник должен находиться, но не находится по факту.
3. Место, где находится рабочее место (помещение, объект, территория), подконтрольно головной организации;
4. Организация осуществляет деятельность по месту нахождения обособленного подразделения.

**Важно!** В случае, если организация выполняет работы или оказывает услуги на территории заказчика, то стационарные рабочие места не возникают и признаков образования обособленного подразделения нет, т.к. данные рабочие места не контролируются организацией, а подконтрольны заказчику. К такому выводу пришли в постановлении Правительства от 11.06.2015 №Ф04-20325/2015 по делу №А81-4793/2014.

Также не признается ОП место, куда сотрудник направлен в командировку (Постановление АС УО от 16.06.2015 №Ф09-3302/15 по делу №А60-35435/2014, Письмо Минфина России от 25.12.2009 №03-02-07/1-572).

## Открываем обособленное подразделение при УСН

При создании обособленного подразделения необходимо в течении месяца с момента его создания подать в Налоговую инспекцию по месту нахождения организации уведомление. Оно оформляется в виде сообщения по форме С-09-3-1 утвержденной Приказом ФНС России от 04.09.2020 №ЕД-7-14/632@.

Несмотря на то, что законодательством не предусмотрено принятие решения о создании обособленного подразделения, рекомендуется все же принять такое решение.

Принятие решения о создании обособленного подразделения позволит:

* скоординировать работу по созданию подразделения;
* определить дату, с которой подразделение будет считаться созданным;
* избежать спора с налоговиками по поводу того, с какого момента необходимо отсчитывать срок постановки на учет.

Принять такое решение может директор организации, если иное не предусмотрено уставом. Решение можно оформить в виде приказа.

Если в пределах одного муниципального образования или в Москве, Санкт-Петербурге, Севастополе регистрируется несколько самостоятельных подразделений подведомственных разным ИФНС, то вместе с сообщением по форме С-09-3-1 можно подать уведомление о выборе налогового органа для постановки на учет по месту нахождения одного из подразделений. Это позволит подавать в одну инспекцию налоговые декларации за несколько обособленных подразделений (пункт 4 статьи 83 Налогового Кодекса РФ).

**Обратите внимание!** Если указанное обособленное подразделение находится на территории, подведомственной налоговому органу, в котором состоит на учете сама организация, это не освобождает ее от обязанности, установленной подпункте 3 пункта 2 статьи 23 Налоговым Кодексом РФ, сообщения об ОП (Письмо Минфина России от 26.07.2019 N 03-03-06/1/56159).

В течение пяти рабочих дней со дня получения сообщения о создании обособленного подразделения организации, налоговая инспекция направит уведомление о постановке на учет в налоговом органе (пункт 6 статьи 6.1, пункт 2 статьи 84 НК РФ, пункт 5 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 29.12.2020 №329Н).

Оснований для отказа в постановке на учет ОП Налоговым законодательством не предусмотрено.

## Штрафы за нарушение сроков уведомления ФНС

В рассматриваемой ситуации возможны два правонарушения.

1. Нарушение организацией срока подачи в инспекцию сообщения по форме С-09-3-1 о создании обособленного подразделения. За это ей грозит штраф по [п. 1 ст. 116](https://www.audit-it.ru/nk/116.html#1) НК РФ в размере 10 000 руб.
2. Неподача организацией сообщения по форме С-09-3-1 о создании обособленного подразделения. В этом случае организация будет оштрафована на основании [ст. 126](https://www.audit-it.ru/nk/126.html) НК РФ – штраф вразмере 200 руб.

**Обратите внимание**

[Пункт 2 ст. 116](https://www.audit-it.ru/nk/116.html#2) НК РФ предусматривает ответственность в случае ведения деятельности без постановки на учет в налоговом органе самой организации, а не ее подразделений. Следовательно, такое наказание в отношении организации, не сообщившей о создании обособленного подразделения, не применяется. Сказанное обусловлено в том числе выводами из определений ВС РФ от 23.10.2017 № 304-КГ17-8872 по делу № А70-6845/2016, от 26.06.2017 № 303-КГ17-2377 по делу № А04-12175/2015.

## Перевод сотрудника на дистанционную работу

Образуется ли обособленное подразделение, если перевести сотрудника на удаленку? В период пандемии из-за коронавирусной инфекции данный вопрос стал особенно актуальным.

В соответствии с частью 2 статьи 57 Трудового Кодекса РФ обязательным для включения в трудовой договор является условие о месте работы. В статье 209 приведено определение понятия рабочего места.

Рабочее место — это место прямо или косвенно находящееся под контролем работодателя, где работник должен находиться или куда ему нужно прибыть в связи с работой.

В свою очередь, дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного (структурного) подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования Интернета для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением (статья 312.1 ТК РФ). А согласно статье 312.2 в качестве места заключения трудового договора о дистанционной работе, соглашений об изменении определенных сторонами условий такого договора указывается место нахождения работодателя.

Как видно, понятия дистанционной работы и обособленного подразделения организации отличаются друг от друга. На это обстоятельство Минфин обращал внимание еще в Письмах от 19.01.2018 №03-02-07/1/3617 и от 01.12.2014 №03-04-06/61300.

Таким образом, создавать обособленное подразделение в случае заключения трудового договора с дистанционным сотрудником организации не нужно, дистанционная работа осуществляется вне какого-либо подразделения работодателя и вне стационарного рабочего места (письмо Минфина России №03-15-06/38981 от 29.05.2019 ).

**Важно!** Прием сотрудника на дистанционную работу не приводит к возникновению обособленного подразделения имеющего статус филиала и не является основанием для утраты права применять УСН согласно пункту 3 статьи 346.12 НК РФ.

**Вопрос**: О предложении по предоставлению права применения УСН организациям, имеющим филиалы.

**Ответ**:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО  
от 28 апреля 2021 г. N 03-11-06/2/32518

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает.  
В соответствии с пунктом 1 статьи 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (далее — УСН) и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 Кодекса.  
Согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы.  
Статьей 55 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.  
**Следовательно, само по себе создание обособленных подразделений (рабочих мест) вне места нахождения налогоплательщика не является препятствием для применения УСН, если подразделениям не придан статус филиалов.**  
В соответствии с пунктом 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ([ПБУ 1/2008](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/)), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, филиалы (включая выделенные на отдельный баланс) осуществляют ведение бухгалтерского учета в порядке, установленном организацией.  
Соответственно, налогоплательщиками, применяющими общий режим налогообложения, уплата налога на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой в порядке, установленном пунктом 2 статьи 288 Кодекса.  
Вместе с тем учет доходов и расходов при УСН осуществляется в целом по организации в порядке, установленном приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».  
Уплата налога и авансовых платежей по налогу в связи с применением УСН, а также представление налоговой декларации осуществляются по месту нахождения организации (пункт 6 статьи 346.21 Кодекса, пункт 1 статьи 346.23 Кодекса).  
Таким образом, предоставление права применять УСН организациям, имеющим филиалы, повлечет необходимость внесения изменений как в порядок ведения ими налогового учета доходов и расходов, так и в порядок уплаты налога (в части уплаты налога по месту нахождения организации и по месту нахождения ее филиалов), что приведет к увеличению издержек налогоплательщиков.  
В настоящее время крайне важным являются сохранение предсказуемости налоговой системы, а также снижение затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на подготовку и представление налоговой отчетности, уплату налогов.  
В этой связи предложение о предоставлении права применения УСН организациям, имеющим филиалы, не поддерживается.

Директор Департамента  
Д.В.ВОЛКОВ  
28.04.2021

**Вопрос:** О применении УСН организацией при создании филиалов и иных обособленных подразделений.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО  
от 5 июня 2023 г. N 03-11-06/2/51477

Департамент налоговой политики, рассмотрев обращение по вопросам применения упрощенной системы налогообложения, сообщает: согласно пункту 11.8 Регламента Минфина России, утвержденного приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, в Минфине России не рассматриваются по существу обращения по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.  
Вместе с тем информируем, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы.  
Согласно пунктам 2 и 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.  
Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений.  
Сведения о филиалах указываются в Едином государственном реестре юридических лиц.  
В соответствии со статьей 11 Кодекса обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.  
Учитывая изложенное, **организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, при создании филиалов не вправе применять данную систему налогообложения. При создании обособленных подразделений, не являющихся филиалами, такая организация вправе продолжать применение упрощенной системы налогообложения при соблюдении условий, предусмотренных главой 26.2 Кодекса.**  
Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ  
05.06.2023