

подтвержденному первичными документами, и данным из других отчетов (см. Индивидуальную налоговую консультацию от 14.06.18 г. № 2611/6/99-99-12-02-02-15/ИПК на с. 31 этого номера);

- штраф налагается за отражение недостоверных данных относительно объема производства и/или реализации алкогольных напитков (ОИР, категория 115.06);
- также штраф налагается за отражение в отчете такой информации об СХ и/или его контрагентах, которая не даст возможности однозначно понять, имеют ли они отношение к отраженным объемам производства и/или реализации алкогольных напитков (ОИР, категория 115.06).

Как видите, критерии и условия, при которых ГФС может оштрафовать за отражение в отчете недостоверных сведений, довольно разнообраз-

ны. Ведь любая информация в этом отчете может быть подтверждена первичными документами. А значит, любое несоответствие первичке может быть расценено как отражение недостоверной информации.

Таким образом, если вы обнаружили ошибку в отчете по форме № 1-ОА (или любом другом, утвержденном Приказом № 49), поспешите ее исправить, подав уточняющий отчет. Ведь **любая неточная сумма, неточная цифра (в т. ч. и код продукции) в отчете может стать поводом для наложения на ваше предприятие штрафа в размере 17 000 грн.** И тогда вам придется доказывать органу ГФС, что допущенная ошибка не повлекла за собой никаких потерь бюджета и у вас не было умысла скрыть объемы реализации алкоголя (это вы должны будете подтвердить первичными документами). ■

Татьяна ПОЛЯКОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



ОТПУСКНЫЕ ВЫПЛАЧЕНЫ НАПЕРЕД: КАК ИХ УЧЕСТЬ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ РАБОТНИКА И ОТРАЗИТЬ В ОТЧЕТЕ ПО ЕСВ

Из этой статьи вы узнаете: как рассчитать и отразить при увольнении работника отрицательную сумму компенсации в таблице 6 обновленного Отчета по ЕСВ.

Что можно сделать на практике: если у вас возникла подобная ситуация, возьмите за основу пример расчета, приведенный в статье, и фрагмент заполненной таблицы 6 Отчета по ЕСВ.

В «БАЛАНСЕ», 2018, № 62, с. 27 мы опубликовали обзор изменений, внесенных в форму Отчета по ЕСВ с 1 августа 2018 года. Сегодня продолжим эту тему. Рассмотрим, как отразить в обновленном Отчете по ЕСВ удержанные работодателем отпускные – в случае увольнения сотрудника до окончания рабочего года, за который ему был предоставлен отпуск. То есть в случае, когда отпуск был предоставлен работнику наперед, авансом.

Для наглядности разберем эту ситуацию на условном числовом примере.

Пример

Пархоменко В. В. отработал на предприятии более 10 лет, по основному месту работы, не является лицом с инвалидностью. В январе 2018 года ему был предоставлен отпуск полной продолжительности (на 24 календарных дня (далее – к. д.) с 08.01.18 г. по 31.01.18 г.) за период работы с 05.01.18 г. по 04.01.19 г. и выплачены отпускные в сумме 4 560 грн. Остальные рабочие дни в январе Пархоменко не работал: находился в отпуске без сохранения зарплаты (проходил курс оздоровления

в санатории). Поэтому сумма отпускных является единственным доходом, начисленным ему за январь. Позже Пархоменко решил уволиться (дата увольнения – 9 августа 2018 года). В августе ему была начислена зарплата в сумме 2 200 грн. (оклад плюс премия).

Суть вопроса

Работник не отработал полностью год, за который ему был предоставлен отпуск и выплачены отпускные. Работодателя интересует, как правильно сделать полный расчет при увольнении работника и отразить результаты в обновленном Отчете по ЕСВ?

Мнение Минфина

26.02.18 г. на своем сайте Минфин разъяснил, как поступать в случае увольнения работника, который отгулял отпуск наперед.

Итак, работник увольняется до истечения рабочего года, за который он уже получил отпуск полной продолжительности (для нашего примера до 04.01.19 г.). В этом случае, по мнению Минфина, за таким работником будет числиться задолженность в размере отпускных за неотработанную часть рабочего года. Взыскать такую задолженность работодатель может за счет зарплаты работника, начисленной в месяце его увольнения. То есть работодатель может удержать сумму долга из последней зарплаты работника.



Это надо знать! Статьей 127 КЗоТ предусмотрены случаи, когда работодатель не должен удерживать отпускные, выплаченные «авансом».

К этим случаям относится увольнение работника по таким основаниям, как:

- призыв или поступление работника на военную службу (альтернативную (невоенную) службу) – п. 3 ст. 36 КЗоТ;

$$\frac{[(27 - 1) + 28 + (31 - 1) + (30 - 1) + (31 - 3) + (30 - 1) + 31 + 9]}{(365 - 11)} \times 24 = \frac{210}{354} \times 24 = 14 \text{ (к. д.)}$$

Здесь в числителе – календарные дни за отработанный период без учета праздничных и нерабочих дней; в знаменателе – календарные дни

- перевод работника с его согласия на другое предприятие или его переход на выборную должность – п. 5 ст. 36 КЗоТ;
- отказ работника от перевода на работу в другую местность вместе с предприятием, а также отказ от продолжения работы в связи с изменением существенных условий труда – п. 6 ст. 36 КЗоТ;
- увольнение по причине изменений в организации производства и труда (в т. ч. ликвидация, реорганизация, банкротство, сокращение численности или штата работников) – п. 1 ст. 40 КЗоТ;
- несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации или состояния здоровья, препятствующих продолжению выполнения данной работы – п. 2 ст. 40 КЗоТ;
- неявка на работу более 4 месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности – п. 5 ст. 40 КЗоТ;
- направление на учебу;
- выход на пенсию.

Ситуация из нашего примера в этот перечень не попадает: Пархоменко увольняется по собственному желанию. Значит, работодатель вправе получить с него «должок», удержав часть отпускных из зарплаты, начисленной в месяце увольнения.

Как действовать на практике

Шаг 1. Начисляем заработную плату в месяце увольнения (для нашего примера – 2 200 грн.).

Шаг 2. Определяем количество дней отпуска и сумму отпускных, полученные за неотработанный период.

Сначала отработанный период: с 05.01.18 г. (дата начала периода, за который был предоставлен отпуск) до 09.08.18 г. (дата увольнения). За этот период работнику предоставлено 14 к. д. отпуска. Вот расчет:

за 2018 год без учета праздничных и нерабочих дней; 24 – календарные дни отпуска, положенные работнику за полностью отработанный год.

Работнику был предоставлен отпуск полной продолжительности. Значит, на неотработанную часть рабочего года приходится 10 к. д. отпуска (24 к. д. – 14 к. д.).

Находим сумму отпускных за такую неотработанную часть рабочего года. При расчете берем средневенную зарплату, исходя из которой ранее были начислены отпускные. Для нашего примера средняя зарплата для оплаты отпускных в январе 2018 года составляла 190 грн/к. д. (4 560 грн. : 24 к. д.).

Соответственно сумма отпускных, на которую необходимо уменьшить зарплату в месяце увольнения, составит:

$$190 \text{ грн/к. д.} \times 10 \text{ к. д.} = 1\,900 \text{ грн.}$$

Шаг 3. Сторнируем отпускные, выплаченные работнику «авансом» в январе 2018 года. Для этого определяем сумму дохода за месяц сторнирования:

$$4\,560 \text{ грн.} - 1\,900 \text{ грн.} = 2\,660 \text{ грн.}$$

Сторно налогов, взносов, сборов:

- НДФЛ: $-1\,900 \text{ грн.} \times 18\% = -342 \text{ грн.};$
- ВС: $-1\,900 \text{ грн.} \times 1,5\% = -28,50 \text{ грн.};$
- ЕСВ: $-1\,900 \text{ грн.} \times 22\% = -418 \text{ грн.}$

Сумма начислений за январь с учетом отсторнированных отпускных меньше размера МЗП, установленного для января 2018 года (3 723 грн.). Соответственно за январь необходимо доначислить ЕСВ до минимального страхового взноса:

$$(3\,723 \text{ грн.} - 2\,660 \text{ грн.}) \times 22\% = 233,86 \text{ грн.}$$

Шаг 4. Осуществляем налогообложение зарплаты в месяце увольнения:

- НДФЛ: $2\,200 \text{ грн.} \times 18\% = 396 \text{ грн.};$
- ВС: $2\,200 \text{ грн.} \times 1,5\% = 33 \text{ грн.};$
- ЕСВ: $2\,200 \text{ грн.} \times 22\% = 484 \text{ грн.}$

Доплату ЕСВ до минимального страхового взноса не осуществляем, так как работник не отработал полностью норму рабочего времени.



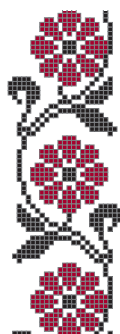
Сделайте все правильно! Удерживать часть зарплаты для покрытия задолженности по отпускным можно только на основании приказа (распоряжения) руководителя об увольнении работника.

Шаг 5. Заполняем таблицу 6 Отчета по ЕСВ (по новым правилам).

ГОВОРИМ И ПИШЕМ ПРАВИЛЬНО

Обращаем внимание наших читателей на правильность употребления следующих выражений в украинском языке:

- принимать участие – **брати участь** (не «приймати участь»!);
- нести расходы – **мати або здійснювати витрати** (не «нести витрати»!);
- в качестве (например, плательщика взносов) – **як** (не «в якості») **платника внесків.**



ФРАГМЕНТ

3. Звітний місяць		0 8		рік		2 0 1 8		
5. № з/п	6. Громадянин України (1-так, 0-ні)	7. Чоловік - жінка - Ж	8. Податковий номер /серія та номер паспорта ЗО*	9. Код категорії ЗО**	10. Код типу нарахувань***	11. Місяць та рік, за який проведено нарахування****	13. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	15. Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця
								12. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО
1	1	Ч	2 7 9 3 9 6 7 0 1 6	1	1	8 2 0 1 8		9
ПАРХОМЕНКО ВАЛЕНТИН ВАСИЛЬОВИЧ								
2	1	Ч	2 7 9 3 9 6 7 0 1 6	1	1 0	1 2 0 1 8		
ПАРХОМЕНКО ВАЛЕНТИН ВАСИЛЬОВИЧ								
3	1	Ч	2 7 9 3 9 6 7 0 1 6	1	1 4	1 2 0 1 8		
ПАРХОМЕНКО ВАЛЕНТИН ВАСИЛЬОВИЧ								
Усього								

4. Тип: початкова скасовуюча

17. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу (усього з початку звітного місяця)		19. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)	20. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)		22. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)	24. Ознака неповного робочого часу (1 - так, 0 - ні)
грн.	коп.		21. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід)			
18. Сума нарахованої заробітної плати / доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок		19. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)	21. Сума нарахованого єдиного внеску за звітний місяць (на заробітну плату / дохід)		23. Ознака наявності спецстажу (1 - так, 0 - ні)	25. Ознака нового робочого місяця (1 - так, 0 - ні)
грн.	коп.		грн.	коп.		
						1 0
					4 8 4 0 0	0 0
						1 0
					-4 1 8 0 0	0 0
						1 0
					1 0 6 3 0 0	0 0
						2 3 3 8 6
						0 0
					3 0 0 0 0	
					3 0 0 0 0	
					1 0 6 3 0 0	
						2 9 9 8 6