

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ЖУРНАЛ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Бухгалтерский учет

Федеральный
инвестиционный
налоговый вычет
с. 5

Импорт
основных средств: учет
и налогообложение
с. 27

Оценка предприятия
с помощью показателя
ЕВТДА
с. 37

Новый порядок расчета
НДФЛ
с. 47

Работник попал в реестр
контролируемых лиц:
действия работодателя
с. 112



12^{'24}

Бухгалтерский учет

Издается с декабря 1937 года

Учредитель Министерство финансов Российской Федерации

12'2024

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

5 ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Р. В. Аносова

Со следующего года некоторые категории налогоплательщиков смогут применять новый налоговый вычет, который позволит уменьшить часть налога на прибыль, зачисляемую в федеральный бюджет. В чем суть нововведения?

КОРОТКО О ВАЖНОМ

9 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МОБИЛЬНОГО ПРИЛОЖЕНИЯ «ГОСКЛЮЧ»

С. М. Смирнов

«Госключ» – государственное мобильное приложение, разработанное при участии специалистов Минцифры России, которым могут пользоваться как физические, так и юридические лица. Какие действия удобно совершать организациям с помощью этого инструмента?

12 ОБЗОР РАЗЪЯСНЕНИЙ МИНФИНА РОССИИ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Г. В. Кузьмин

Следует ли платить НДС при торговле продуктами через вендинговые аппараты? Можно ли учесть расходы на проведение спортивного мероприятия для работников организации при исчислении налога на прибыль? Обязана ли организация составлять учетную политику для налогообложения в рамках применения упрощенной системы налогообложения? В каких случаях задолженность перед бюджетом признается безнадёжной?

МЕТОДОЛОГИЯ И ПРАКТИКА УЧЕТА

17 УЧЕТ РАСХОДОВ НА ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЕ

А. А. Григорян

Организации активно используют системы видеонаблюдения для обеспечения безопасности в офисных, складских, производственных зданиях и помещениях, на территории организации. Ряд бизнес-процессов напрямую предполагает видеофиксацию, в частности, речь идет об упаковке и распаковке товаров для продажи на маркетплейсах. Как расходы на видеонаблюдение отражаются в бухгалтерском и налоговом учете?

23 ХИЩЕНИЕ ЗАПАСОВ

Е. М. Изотова

Как документально подтвердить хищение имущества организации? Каким образом отразить в бухгалтерском и налоговом учете этот факт хозяйственной жизни?

27 ИМПОРТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Л. П. Ларина

Как в бухгалтерском и налоговом учете отражается приобретение объекта основных средств по импортному контракту?

32 УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН

А. А. Кожина

Какие документы необходимы для учета операций по движению автомобильных шин? Каким образом отразить в бухгалтерском и налоговом учете приобретение, замену и списание этих товарно-материальных ценностей?

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

37 ОЦЕНКА ПРЕДПРИЯТИЯ С ПОМОЩЬЮ ПОКАЗАТЕЛЯ EBITDA

Е. Н. Гавришина

Используя финансовый показатель EBITDA, как правило, оценивают кредитоспособность, финансовое положение, инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности организации.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

41 НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Е. В. Орлов

При налоговом мониторинге организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета. Это форма налогового контроля, заменяющая традиционные проверки на онлайн-взаимодействие.

47 НОВЫЙ ПОРЯДОК РАСЧЕТА НДФЛ

С. А. Пономарева

С 1 января 2025 г. вступают в силу масштабные изменения в порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Новые правила, утвержденные Федеральным законом от 12.07.24 № 176-ФЗ, существенно меняют подход к расчету налога и предоставлению вычетов.

51 УЧЕТ РАСХОДОВ НА КОМПЕНСАЦИЮ МОРАЛЬНОГО ВРЕДА

М. Ф. Шагиев

Организация может причинить моральный вред как собственным работникам, так и третьим лицам. Как расходы на компенсацию морального вреда отразить в бухгалтерском и налоговом учете?

59 НДСЛ С ВЫПЛАТ НЕРЕЗИДЕНТАМ

А. С. Троицкая

Как определить налоговый статус работника: резидент или нерезидент Российской Федерации? По каким ставкам облагаются НДФЛ доходы нерезидентов, полученные от источников в нашей стране?

63 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В. Ю. Петрова

В этом году было принято более двадцати федеральных законов, направленных на изменения налогового законодательства, однако положений учетной политики, которые следует скорректировать организации, применяющей общий режим налогообложения, немало.

66 УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЖИЛЬЯ РАБОТНИКАМ

Е. В. Антонов

Многие организации, привлекающие иногородних и иностранных работников, не имеют собственных общежитий, а также зданий и помещений, в которых их можно оборудовать. В этом случае для размещения работников могут быть арендованы общежития, hostels, а также квартиры. Как учесть понесенные при этом расходы?

СЕМЕЙНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

71 ПОДАРОЧНЫЕ СЕРТИФИКАТЫ

А. Г. Мацкевич

Во время наступающих новогодних праздников многие наверняка получат подарки от друзей, родственников, работодателей в виде подарочных сертификатов или подарочных карт, а кто-то приобретет их сам для последующего вручения близким. Каковы налоговые последствия для получателя подарочного сертификата?

АУДИТОРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

74 ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ ПО РЕШЕНИЮ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

В. П. Волгина

Налоговая инспекция может вынести решение о блокировке счетов налогоплательщика, если он, в частности, не представил отчетность или нарушил требования электронного документооборота. В каждом случае срок на вынесение решения будет разным, как и процедура разблокировки.

79 СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

В. П. Пархоменко

С 1 сентября 2024 г. введены измененная Методика осуществления специальной оценки условий труда и Классификатор вредных и (или) опасных производственных факторов, утверждены новая форма Отчета о проведении специальной оценки и Инструкция по ее заполнению. В чем заключаются новации?

83 УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕРКИ

А. В. Савельева

Каковы налоговые последствия, если уточненная декларация подана во время проверки или после ее окончания, но до вынесения решения?

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

87 ДОГОВОР ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

А. И. Бычков

Конструкция договора простого товарищества является одним из возможных способов структурирования бизнеса между несколькими участниками гражданского оборота, которые пожелали соединить свои вклады без образования юридического лица.

93 НЕПРАВОМЕРНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЖИМА «НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД»

Н. Я. Коняхин

С 2019 г. в ряде регионов применяется специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» для самозанятых граждан в соответствии с Федеральным законом от 27.11.18 № 422-ФЗ. В каких случаях применение этого режима неправомерно?

ЮРИДИЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

99 ВЛИЯНИЕ СУДИМОСТИ РАБОТНИКА НА ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Л. И. Карпова

Привлечение к уголовной ответственности в любом случае влечет ограничение прав, в том числе трудовых. С судимостью нельзя занимать некоторые должности и заниматься определенными видами деятельности. В таких случаях работодатель обязан проверить у кандидата на вакантную должность наличие уголовного прошлого.

105 НЕДОПУСТИМОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ДУХУ МЕР ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ОДНО И ТО ЖЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ

А. И. Щедрин

Действующее гражданское законодательство не предусматривает применение потерпевшим к нарушителю одновременно двух мер гражданско-правовой ответственности за одно и то же правонарушение.

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

112 РАБОТНИК ПОПАЛ В РЕЕСТР КОНТРОЛИРУЕМЫХ ЛИЦ; ДЕЙСТВИЯ РАБОТОДАТЕЛЯ

А. Б. Волкова

С 5 февраля 2025 г. в реестр контролируемых лиц включают иностранцев, утративших законные основания для пребывания (проживания) в нашей стране. Для них предусматриваются специальные меры, применяемые в рамках режима высылки. Такие иностранцы должны узаконить свое пребывание (проживание) в Российской Федерации или покинуть страну. Что необходимо знать работодателю об этих нововведениях?

КОММЕНТАРИИ И КОНСУЛЬТАЦИИ

114 РАБОТА ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ

А. И. Тимофеева

Как внешнего совместителя перевести в основные работники? От чего зависит порядок расчета его отпускных? Как правильно оформить перевод работника с основной работы на совместительство?

117 ДРЕСС-КОД ДЛЯ РАБОТНИКОВ

С. Ю. Морозова

Работодатель может устанавливать требования к внешнему виду сотрудников. Как правильно ввести дресс-код в организации? Каким образом сформулировать требования к внешнему виду? Можно ли наказать за несоблюдение дресс-кода?

АРБИТРАЖНЫЙ ПРАКТИКУМ

119 НЕУТВЕРЖДЕННОЕ МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ КАК ДОКАЗАТЕЛЬСТВО ПО ДЕЛУ

Д. И. Писарев

Неутвержденное судом мировое соглашение не порождает для сторон никаких прав и обязанностей, поскольку без соблюдения установленного законом порядка совершения судебной сделки она не вступает в силу. В такой ситуации суд продолжает рассматривать имеющийся спор по существу, оценивая доводы и возражения сторон, а также представляемые ими доказательства.

124 РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ ДОЛГОВ ГРАЖДАНИНА

А. В. Дружинин

Целью реструктуризации долгов является попытка улучшить финансовое положение гражданина-должника и произвести расчеты с кредиторами на справедливых условиях.

ПРАВОВОЙ КОНСАЛТИНГ

130 ДОГОВОР АРЕНДЫ С ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ

А. В. Пешков

Конструкция договора аренды используется для упорядочивания отношений, связанных с временным платным использованием того или иного имущества. Вместе с тем стороны такой сделки могут, исходя из своих экономических потребностей, расширить ее содержание за счет включения дополнительных условий.

135 УКАЗАТЕЛЬ СТАТЕЙ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ЖУРНАЛЕ В 2024 ГОДУ

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Главный редактор Н. Д. ВРУБЛЕВСКИЙ , д. э. н., профессор	Заместитель главного редактора Г. В. КУЗЬМИН
В. И. АВДИЙСКИЙ , д. ю. н., профессор	М. Л. ПЯТОВ , д. э. н., профессор
А. С. БАКАЕВ , д. э. н.	С. А. ХАРИТОНОВ , д. э. н., профессор
В. Н. ЖУКОВ , д. э. н.	А. Н. ХОРИН , д. э. н., профессор
В. З. КЕРИМОВ , д. э. н., профессор	Л. З. ШНЕЙДМАН , д. э. н., профессор

Подписано в печать 20.11.24
Заказ
Бумага офсетная № 1

Отпечатано в ГУП МО
"Коломенская типография"
Московская обл., г. Коломна,
ул. III Интернационала, д. 2а

Свидетельство о регистрации
ПИ № 77-13900 от 11 ноября 2002 г.

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

123007, Москва,
Хорошевское ш., д. 50, корп. 1
Телефон: (495) 764-02-39
E-mail: buhgalt@buhgalt.ru
kuzmin@buhgalt.ru (редакция)
zakaz@buhgalt.ru (отдел подписки)
Internet: http://www.buhgalt.ru

Наши распространители:

ПРЕССИНФОРМ (812) 337-16-26	Урал-Пресс (499) 700-05-07 www.ural-press.ru
Роспечать-Алтай (3852) 63-55-02	Пресса-подписка (4012) 53-20-11
	Пресса-Люкс (342) 282-48-86

© ООО "Редакция журнала
"Бухгалтерский учет", 2024

Статьи, отмеченные знаком , опубликованы на правах рекламы

Редакция не несет ответственности за содержание опубликованной рекламы и переписку с читателями не ведет

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале "Бухгалтерский учет", допускается только с письменного согласия редакции

Учет расходов на компенсацию морального вреда

М. Ф. Шагиев,
эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

Организация в процессе своей деятельности может причинить моральный вред как собственным работникам, так и третьим лицам. Как расходы на компенсацию морального вреда отразить в бухгалтерском и налоговом учете?

Под моральным вредом понимаются нравственные или физические страдания, причиненные действиями (бездействием), посягающими на принадлежащие гражданину от рождения или в силу закона нематериальные блага или нарушающими его личные неимущественные права (например, жизнь, здоровье, достоинство личности, свободу, личную неприкосновенность, право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены и др.) либо нарушающими имущественные права гражданина.

Если гражданину причинен моральный вред (физические или нравственные страдания) действиями, нарушающими его личные неимущественные права либо посягающими на принадлежащие гражданину нематериальные блага, а также в других случаях, предусмотренных законом, суд может возложить на нарушителя обязанность денежной компенсации указанного вреда.

Ответственность за причинение морального вреда возлагается на лицо, причинившее вред. Вина в причинении морального вреда предполагается, пока лицом, причинившим вред, не доказано обратное (п. 2 ст. 1064 ГК РФ).

В случаях, предусмотренных законом, компенсация морального вреда осуществляется независимо от вины причинителя вреда (п. 1 ст. 1070, ст. 1079, ст. 1095 и 1100 ГК РФ).

По общему правилу, моральный вред компенсируется в денежной форме (п. 1 ст. 1099, п. 1 ст. 1101 ГК РФ). Впрочем, причинитель вреда вправе добровольно предоставить потерпевшему компенсацию морального вреда как в денежной, так и в иной форме (например, в виде ухода за потерпевшим, передачи ему какого-либо имущества (транспортного средства, бытовой техники и т. д.), оказания услуг, выполнения самим причинителем вреда или за его счет работы, направленной на сглаживание (смягчение) физических и нравственных страданий потерпевшего).

Важная деталь: факт получения потерпевшим добровольно предоставленной причинителем вреда компенсации как в денежной, так и в иной форме, как и сделанное потерпевшим в рамках уголовного судопроизводства заявление о полной компенсации причиненного ему морального вреда, не исключает возможности взыскания компенсации морального вреда в порядке гражданского судопроизводства.

Суд при разрешении спора о компенсации морального вреда в совокупности оце-

Причинитель вреда вправе добровольно предоставить потерпевшему компенсацию морального вреда как в денежной, так и в иной форме

Компенсация морального вреда в порядке обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не предусмотрена

нит конкретные незаконные действия причинителя вреда, соотнесет их с тяжестью причиненных потерпевшему физических и нравственных страданий и индивидуальными особенностями его личности, учтет заслуживающие внимания фактические обстоятельства дела, а также требования разумности и справедливости, соразмерности компенсации последствиям нарушения прав.

Размер компенсации морального вреда не ставится в зависимость от размера удовлетворенного иска о возмещении материального вреда, убытков и других имущественных требований.

Отметим, что право на компенсацию морального вреда, как неразрывно связанное с личностью потерпевшего, не входит в состав наследственного имущества и не может переходить по наследству (п. 1 ст. 150, п. 2 ст. 1112 ГК РФ).

Право на получение денежной суммы, взысканной судом в счет компенсации морального вреда, переходит к наследникам в составе наследственной массы только в случае, если потерпевшему была присуждена компенсация морального вреда, но он умер, не успев получить ее.

Нарушение прав потребителя

Моральный вред, причиненный потребителю вследствие нарушения изготовителем (исполнителем, продавцом, уполномоченными организацией или ИП, импортером) прав потребителя, предусмотренных законами и правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в области защиты прав потребителей, подлежит компенсации потребителю в случае установления самого факта нарушения его прав (ст. 15 Закона о защите прав потребителей).

Суд, установив факт нарушения прав потребителя, взыскивает компенсацию морального вреда за нарушение прав потребителя наряду с применением иных мер ответственности за нарушение прав потребителя, установленных законом или договором.

Отметим, что размер взыскиваемой компенсации морального вреда определяется судом независимо от стоимости товара (работы, услуги) или суммы подлежащей взысканию неустойки (постановление Пленума ВС РФ от 15.11.22 № 33 «О практике применения судами норм о компенсации морального вреда»).

Нарушение норм трудового законодательства

Работник в силу ст. 237 ТК РФ имеет право на компенсацию морального вреда, причиненного ему нарушением его трудовых прав любыми неправомерными действиями или бездействием работодателя (незаконным увольнением или переводом на другую работу, незаконным применением дисциплинарного взыскания, нарушением установленных сроков выплаты заработной платы или выплатой ее не в полном размере, неоформлением в установленном порядке трудового договора с работником, фактически допущенным к работе, незаконным привлечением к сверхурочной работе, задержкой выдачи трудовой книжки или предоставления сведений о трудовой деятельности, необеспечением безопасности и условий труда, соответствующих требованиям охраны труда, и др.).

Возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей, осуществляется в рамках обязательного социального страхования от несчастных случаев на произво-

Работодатель может выплатить компенсацию работнику за причиненный вред, не дожидаясь его обращения в суд

дстве и профессиональных заболеваний (п. 8 ст. 216.1 ТК РФ).

Однако компенсация морального вреда в порядке обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не предусмотрена и на основании п. 3 ст. 8 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» выплачивается причинителем вреда.

Порядок и условия возмещения морального вреда работнику определены ст. 237 ТК РФ.

Моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора.

Однако в Трудовом кодексе РФ нет положений, касающихся понятия морального вреда и определения размера компенсации морального вреда.

Между тем такие нормы предусмотрены гражданским законодательством: в силу п. 1 ст. 1099 ГК РФ основания и размер компенсации гражданину морального вреда определяются правилами, предусмотренными главой 59 ГК РФ (ст. 1064–1101) и ст. 151 ГК РФ.

В случае смерти работника или повреждения его здоровья из-за несчастного случая на производстве его члены семьи вправе требовать компенсацию морального вреда от работодателя, не обеспечившего работнику должные условия труда, отвечающие требованиям охраны труда и безопасности.

Моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, компенсируется в денежной форме в размерах, определяемых

соглашением сторон трудового договора, а в случае возникновения спора факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба (ст. 237 ТК РФ).

При увольнении без законного основания или с нарушением установленного порядка увольнения либо незаконного перевода на другую работу суд может по иску работника вынести решение о взыскании в его пользу денежной компенсации морального вреда, причиненного ему указанными действиями работодателя (п. 9 ст. 394 ТК РФ).

При разрешении исковых требований о компенсации морального вреда, причиненного повреждением здоровья или смертью работника при исполнении им трудовых обязанностей вследствие несчастного случая на производстве, суды выясняют, были ли работодателем обеспечены условия труда, отвечающие требованиям охраны труда и безопасности. Бремя доказывания исполнения возложенной на него обязанности по обеспечению безопасных условий труда и отсутствия своей вины в необеспечении безопасности жизни и здоровья работников лежит на работодателе, в том числе если вред причинен в результате неправомерных действий (бездействия) другого работника или третьего лица, не состоящего в трудовых отношениях с данным работодателем.

Работодатель может выплатить компенсацию работнику за причиненный вред, не дожидаясь его обращения в суд. Обратите внимание, что, несмотря на получение компенсации, работник впоследствии может подать судебный иск на работодателя (определение Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 06.08.24 № 88-14712/2024).

Сумма компенсации морального вреда, подлежащая выплате физическому лицу по решению суда, может быть списана на прочие расходы либо на оценочное обязательство

Вред причинен транспортным средством организации

Автомобиль — это источник повышенной опасности, его владелец должен возместить причиненный вред, даже если он причинен без вины. Несмотря на то, что виновником ДТП может быть работник организации, ответственность все равно лежит на организации, как на владельце транспортного средства.

Статья 1079 ГК РФ определяет следующее: если лицо, имея доверенность на управление транспортным средством, осуществляет действия по заданию и в интересах другого лица, в том числе в рамках трудовых отношений, такое лицо не является владельцем источника повышенной опасности и не несет ответственность за вред, причиненный таким источником.

Владелец транспортного средства обязан приобрести страховку ОСАГО и может при наличии желания также заключить договор добровольного страхования гражданской ответственности.

Страховые выплаты, произведенные в счет возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью физических лиц в результате ДТП на основании Федерального закона от 25.04.02 № 40-ФЗ, которым наступление гражданской ответственности вследствие причинения владельцем транспортного средства морального вреда не отнесено к страховому риску по обязательному страхованию, не учитываются при определении суммы компенсации морального вреда, взыскиваемой в пользу потерпевшего с владельца источника повышенной опасности, участвовавшего в происшествии.

Если гражданская ответственность владельца источника повышенной опасности застрахована по договору добровольного страхования гражданской ответственности,

предусматривающему при наступлении указанного в договоре события (страхового случая) выплату компенсации морального вреда третьим лицам (выгодоприобретателям), то суд, определив размер компенсации морального вреда в пользу истца в соответствии со ст. 151 и 1101 ГК РФ, взыскивает ее со страховщика в пределах страховой суммы, установленной этим договором.

Оставшаяся сумма компенсации морального вреда на основании ст. 1072 ГК РФ подлежит взысканию с владельца источника повышенной опасности.

Если иск о компенсации морального вреда предъявлен потерпевшим только к страховщику, то он может быть удовлетворен судом на условиях и в пределах суммы, определенной договором добровольного страхования гражданской ответственности владельца источника повышенной опасности. В случае предъявления иска только к страховщику в сумме, превышающей страховую выплату по договору добровольного страхования гражданской ответственности владельца источника повышенной опасности, суд должен будет поставить на обсуждение вопрос о привлечении в качестве соответчика владельца источника повышенной опасности.

Бухгалтерский учет

Сумма компенсации морального вреда, подлежащая выплате физическому лицу по решению суда, может быть списана на прочие расходы (если организация не признает в учете оценочное обязательство по судебным искам) либо на оценочное обязательство (п. 3 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 4, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», подп. «а» п. 4, п. 5

Расходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Если учетная политика организации предполагает списание сумм компенсаций на прочие расходы, то производятся бухгалтерские записи, приведенные в табл. 1.

Если учетная политика организации предполагает признание оценочного обязательства, то в бухгалтерском учете производится учетная запись по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» (п. 8 ПБУ 8/2010, п. 11 ПБУ 10/99).

В течение года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со

счетом учета резерва предстоящих расходов (п. 21 ПБУ 8/2010).

Если сумма признанного оценочного обязательства оказалась избыточной либо в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, то неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается. При этом в бухгалтерском учете признаются прочие доходы (п. 22 ПБУ 8/2010).

Когда учетная политика организации предполагает признание оценочных обязательств, производятся бухгалтерские записи, приведенные в табл. 2.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете компенсации, выплачиваемые в порядке досудебного урегулирования.

Следует помнить, что в бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств.

ТАБЛИЦА 1

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
Признана присужденная судом сумма денежной компенсации морального вреда	91-2	76
Произведена выплата суммы денежной компенсации	76	51

ТАБЛИЦА 2

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
Признано оценочное обязательство по судебному иску	91-2	96
Погашено за счет оценочного обязательства обязательство по выплате компенсации морального вреда	96	76
Отнесена на прочие расходы часть суммы компенсации морального вреда в случае недостаточности оценочного обязательства	91-2	76

Если организация примет решение об уменьшении налогооблагаемой прибыли на сумму расходов на возмещение работнику морального вреда, то у нее с большой долей вероятности возникнет спор с налоговым органом

Налог на прибыль

Выплаты работникам

Возмещение компенсации морального вреда возможно по соглашению между работником и работодателем либо на основании судебного решения. Обязанность работодателя компенсировать моральный вред, причиненный работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, установлена нормами абз. 14 п. 1 ст. 21, ст. 22, п. 1 ст. 232, ст. 237 ТК РФ, рядом федеральных законов и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации (п. 3 ст. 8 Закона № 125-ФЗ).

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, относятся, в частности, расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ).

В случае возмещения морального вреда по соглашению между работником и работодателем понесенные расходы могут быть подтверждены письменным соглашением сторон трудового договора, приказом руководителя организации о выплате компенсации за моральный ущерб, бухгалтерской справкой или расчетной ведомостью о начислении и выплате работнику соответствующей суммы.

При возмещении морального вреда на основании решения суда или мирового соглашения, утвержденного судом, понесенные расходы могут быть подтверждены документами, перечисленными выше, а также судебным решением / мировым соглашением (ст. 237 ТК РФ, ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

В налоговом учете расходы на возмещение морального вреда не уменьшают базу по налогу на прибыль. Такое разъяснение было дано Минфином России в письме от 24.08.09 № 03-03-06/2/159. Возмещение морального вреда не идентично возмещению причиненного материального ущерба и не отвечает требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Между тем в арбитражной практике имеются дела, когда суды пришли к иным выводам. Например, АС Восточно-Сибирского округа (постановление от 03.06.19 № Ф02-2140/2019) счел, что организация правомерно включила в расходы компенсацию морального вреда работникам.

К аналогичному выводу пришел АС Уральского округа (постановление от 21.12.17 № Ф09-7394/17), подчеркнув, что в силу действующего законодательства работодатель обязан компенсировать своим работникам как ущерб, нанесенный их здоровью, так и моральный вред (ст. 22, 237 ТК РФ).

Суд сослался на норму подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ, где указано, что ущерб учитывается при налогообложении прибыли, а также подчеркнул, что Налоговый кодекс РФ не содержит запрета на включение в состав внереализационных расходов затрат на возмещение морального вреда.

Тем не менее, если организация примет решение об уменьшении налогооблагаемой прибыли на сумму расходов на возмещение работнику морального вреда, то у нее при документальной налоговой проверке с большой долей вероятности возникнет спор с налоговым органом.

Выплаты потребителям

Взысканная на основании вступившего в законную силу судебного решения компенсация морального вреда, причиненного вследствие нарушения прав потребителя,

Освобождается от обложения НДФЛ только сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая на основании решения суда

размер которой определяется судом и не зависит от размера возмещения имущественного вреда, не может быть приравнена к возмещению причиненного ущерба, поскольку не отвечает условиям п. 1 ст. 252 НК РФ и, таким образом, не учитывается при налогообложении прибыли (письма Минфина России от 30.03.05 № 03-03-01-02/100, МНС РФ от 19.11.02 № 02-3-08/113).

Выплаты пострадавшим в дорожно-транспортном происшествии

По мнению контролирующих органов, уменьшение организацией базы по налогу на прибыль на сумму произведенных на основании вступившего в законную силу решения суда расходов на возмещение морального вреда, выплаченного пострадавшему в дорожно-транспортном происшествии (родственникам погибшего), неправомерно, поскольку данные расходы не направлены на получение дохода, не являются экономически обоснованными.

Между тем в арбитражной практике существуют примеры противоположных выводов.

Например, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 25.04.07 № Ф04-2428/2007(33555-А27-15) по делу № А27-17431/2006-2 счел, что организация-налогоплательщик правомерно включила во внереализационные расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, сумму произведенных на основании вступившего в силу судебного акта расходов на компенсацию морального вреда родственникам погибшего в дорожно-транспортном происшествии.

Иными словами, организации, включившей выплату компенсации в состав расходов, уменьшающих налог на прибыль, следует быть готовой отстаивать свою позицию в судебном порядке.

Налог на доходы физических лиц

Доходом физического лица признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в том числе в соответствии с гл. 23 НК РФ (п. 1 ст. 41 НК РФ).

При определении базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Выплаты работникам

Как установлено в п. 1 ст. 217 НК РФ, не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат, связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Минфин России в письме от 10.07.24 № 03-04-06/64323 разъяснил, что освобождается от обложения НДФЛ только сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая на основании решения суда. В иных случаях указанная компенсация подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

Выплаты потребителям

Согласно ст. 15 Закона о защите прав потребителей моральный вред, причиненный потребителю вследствие нарушения изготовителем (исполнителем, продавцом, уполномоченной организацией или уполномоченным индивидуальным предпринимателем, импортером) прав потребителя, предусмотренных законами и правовыми

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате

актами Российской Федерации, регулируемыми отношения в области защиты прав потребителей, подлежит компенсации причинителем вреда при наличии его вины. Размер компенсации морального вреда определяется судом и не зависит от размера возмещения имущественного вреда.

Согласно п. 1 ст. 217 НК РФ в общем случае не подлежат обложению НДФЛ все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами ее субъектов, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с возмещением вреда. Между тем предусмотренные законодательством о защите прав потребителей санкции носят исключительно штрафной характер. Их взыскание не преследует цель компенсации потерь (реального ущерба) потребителя. Поскольку выплата сумм таких санкций приводит к образованию имущественной выгоды у потребителя, они включаются в доход гражданина на основании положений ст. 41, 209 НК РФ вне зависимости от того, что их получение обусловлено нарушением прав физического лица (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом ВС РФ 21.10.15).

Если идет речь о выплатах, производимых в порядке досудебного урегулирования, то они не упомянуты в Налоговом кодексе РФ в составе не облагаемых НДФЛ выплат. Поэтому оснований для освобождения от обложения НДФЛ данных выплат нет (письмо Минфина России от 23.07.21 № 03-04-05/59234).

Если суд взыскивает в пользу пострадавшего иные суммы (пеню, неустойку по

ст. 330 ГК РФ), то также нет оснований не облагать их НДФЛ. Судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджетную систему Российской Федерации. В этом случае в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если при вынесении решения суды не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с него, организация – налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не имеет возможности удержать у него налог с указанного дохода.

Согласно п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного НДФЛ.

Выплаты пострадавшим в ДТП

Сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая налогоплательщику на основании решения суда, освобождается от обложения НДФЛ (письмо Минфина России от 21.11.22 № 03-04-06/113331) ■