

Обзор нормативных правовых актов с 1 марта 2010 года по 30 апреля 2010 года

Нормативные правовые акты

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 20.02.2010 № 69

«Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за III квартал 2009 г.»

Установлен прожиточный минимум на III квартал 2009 года.

Величина прожиточного минимума в целом по РФ за III квартал 2009 г. установлена в следующих размерах:

- на душу населения – 5 198 рублей;
- для трудоспособного населения – 5 620 рублей;
- для пенсионеров – 4 134 рубля;
- для детей – 4 978 рублей.

Вступил в силу 10.03.2010

«Российская газета»

№ 42, 02.03.2010

СПС «КонсультантПлюс»

2. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 987н

«Об утверждении инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 16.02.2010 № 16440

Утвержден порядок ведения персонифицированного учета.

Изменилась периодичность представления сведений персонифицированного учета. Так, страхователи за 2010 год представляют отчетность два раза:

- за первый отчетный период 2010 года (полугодие) — до 01.08.2010;
- за второй отчетный период 2010 года (календарный год) — до 01.02.2011.

Начиная с представления сведений за 2011 год, страхователь ежеквартально до 1 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, должен сдавать в территориальный орган ПФР индивидуальные сведения.

Как и прежде, сведения о заработной плате, начисленных и уплаченных страховых взносах за застрахованных лиц представляются на основании данных бухгалтерского учета. Сведения о трудовом (страховом) стаже представляются на основании приказов, документов по учету кадров и иных документов, подтверждающих условия трудовой деятельности застрахованного лица, а также данных бухгалтерского учета о начислении и уплате страховых взносов.

Если работодатель уплачивает за своих работников добровольные страховые взносы, то не позднее 20 дней со дня окончания квартала, в течение которого перечислялись данные суммы, должен представлять в ПФР реестры застрахованных лиц. Реестр застрахованных лиц должен содержать следующие сведения:

а) общая сумма перечисленных средств, включающая в себя:

- сумму всех перечисленных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии застрахованных лиц;
- сумму всех уплаченных взносов работодателя (в случае их уплаты);

б) номер платежного поручения и дата его исполнения;

в) страховой номер лицевого счета каждого застрахованного лица;

г) фамилия, имя и отчество каждого застрахованного лица;

д) сумма перечисленных дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии каждого застрахованного лица;

е) сумма взносов работодателя, уплаченная в пользу каждого застрахованного лица (в случае их уплаты).

Сведения об общей сумме перечисленных средств должны быть заверены банком, через который перечислялись платежи.

Начиная с 2011 года работодатели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 50 человек, представляют сведения и реестры застрахованных лиц в электронном виде.

Уточнены сроки представления индивидуальных сведений при ликвидации и реорганизации организации. Так, при ликвидации страхователя нужно представить в ПФР индивидуальные сведения об уволенных в связи с этим работниках в течение одного месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса, но не позднее дня представления документов для государственной регистрации при ликвидации юридического лица (прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП).

При реорганизации страхователя нужно представить индивидуальные сведения об уволенных в связи с этим работниках в течение одного месяца со дня утверждения передаточного акта (разделительного баланса), но не позднее дня представления документов для государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации. В случае реорганизации страхователя в форме присоединения, нужно представить сведения об уволенных работниках не позднее дня представления документов для внесения изменений в ЕГРЮЛ.

Как и ранее, страхователь в двухнедельный срок после получения уведомления территориального органа фонда об устранении имеющихся расхождений представляет в территориальный орган фонда уточненные

данные. Если страхователь в установленный срок не устранил имеющиеся расхождения, ПФР принимает решение о корректировке индивидуальных сведений и уточнении лицевых счетов застрахованных лиц. При этом уточнено, что ПФР не позднее 7 дней со дня принятия такого решения сообщает об этом страхователю и застрахованным лицам.

Рассматриваемый документ уточнил порядок хранения копий сведений, представляемых страхователями в ПФР. Данные документы должны храниться у страхователей, в том числе у физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы в соответствии с правилами, установленными для хранения документов бухгалтерского учета и отчетности.

Данный документ применяется с даты признания утратившим силу постановления Правительства РФ от 15.03.1997 № 318

«Российская газета»
№ 46, 05.03.2010
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПРИКАЗ ФСС РФ от 12.02.2010 № 19

«О внедрении защищенного обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для целей обязательного социального страхования»

Утверждена технология приема расчетов страхователей в электронном виде.

Страхователи, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 100 человек, обязаны отчитываться в ФСС РФ в электронном виде. Технология электронного документооборота определяет процедуру взаимодействия и последовательность действий сторон такого документооборота в целях обмена юридически значимыми электронными документами с применением электронной цифровой подписи (ЭЦП).

Для представления расчета в электронном виде страхователь должен сформировать файл документа в соответствии с установленным в приказе форматом. Далее нужно проверить правильность подготовки расчета, подписать файл расчета ЭЦП должностного лица, имеющего право такой подписи в бумажном виде, зашифровать сформированный файл в соответствии с требованиями и передать файл расчета в электронном виде в фонд, используя сервис загрузки. В случае неверного заполнения расчета, страхователь вносит необходимые корректировки и повторяет процедуру предоставления расчета.

Факт приема расчета в электронном виде подтверждается соответствующей квитанцией о приеме расчета. Квитанция содержит файл расчета страхователя в электронном виде, сведения о дате и времени доставки файла расчета в фонд и ЭЦП уполномоченного лица фонда.

Датой и временем приема расчета считаются, соответственно, дата и время (по серверу приема расчетов) создания квитанции о приеме, которая формируется в случае успешной проверки ЭЦП.

Расчет считается представленным своевременно, если отправленный файл не получил отрицательных результатов при проверке на соответствие требованиям, и дата его получения будет не позднее срока, установленного законодательством. При повторной отправке расчета одного и того же страхователя за один и тот же отчетный период предыдущий расчет будет считаться недействительным.

Отправленные и принятые электронные документы нужно хранить совместно с соответствующими сертификатами ключей подписи. Срок хранения принятого расчета — не менее пяти лет с момента его принятия фондом. Срок хранения страхователем квитанции о получении расчета также составляет не менее пяти лет по завершении процедуры представления расчетов.

Приказом также определен порядок действий страхователя при возникновении конфликтной ситуации. В частности, установлено, что если страхователь в установленное время не смог получить квитанцию о получении расчета или протокол проверки, он сообщает о данном факте в фонд, выясняет причину отсутствия квитанции и, при необходимости, повторяет процедуру представления расчета.

Вступил в силу 12.02.2010
На 30.04.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Москвы от 16.02.2010 № 133-ПП

«Об установлении величины прожиточного минимума в городе Москве за IV квартал 2009 г.»

Утвержден прожиточный минимум в Москве на IV квартал 2009 года.

Установлена величина прожиточного минимума в городе Москве за IV квартал 2009 года:

- в расчете на душу населения – 7 406 рублей;
- для трудоспособного населения – 8 398 рублей;
- для пенсионеров – 5 057 рублей;
- для детей — 6 306 рублей.

Вступил в силу 13.03.2010

«Вестник Мэра и Правительства Москвы»
№ 14, 02.03.2010

5. ОБЗОР законодательства и судебной практики Верховного Суда РФ за четвертый квартал 2009 года
Утвержден постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 10.03.2010.

Заключать договор о полной индивидуальной материальной ответственности с водителем организации неправомерно.

Если работодатель нарушит требования законодательства о порядке и условиях заключения и исполнения договора о полной индивидуальной материальной ответственности, то это может служить основанием для того, чтобы освободить работника от обязанности возместить причиненный по его вине ущерб имуществу работодателя в полном размере, превышающем его средний месячный заработок.

Материальная ответственность работника заключается в том, что он возмещает причиненный работодателю ущерб в пределах среднего месячного заработка.

В ст. 243 ТК РФ перечислены случаи, когда на работника может быть возложена полная материальная ответственность. В частности, таким случаем является недостача ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу.

Согласно ст. 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, то есть о возмещении работодателем причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками при соблюдении следующих условий:

- работник достиг 18 лет;

- работник непосредственно обслуживает или использует денежные, товарные ценности или иное имущество. Кроме того, существуют перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, а также их типовые формы.

Таким образом, трудовое законодательство предусматривает конкретные требования, при выполнении которых работодатель может заключить с отдельным работником письменный договор о полной материальной ответственности, перечень должностей и работ, при выполнении которых могут заключаться такие договоры, взаимные права и обязанности работника и работодателя по обеспечению сохранности материальных ценностей, переданных ему под отчет.

Как было установлено из материалов дела, работник занимал должность специалиста производственного отдела с дополнительным возложением обязанностей по управлению автомобилем, принадлежащим организации. Управляя автомобилем, принадлежащим компании, работник совершил дорожно-транспортное происшествие, в результате которого автомобиль был поврежден. Организация обратилась в суд с требованием взыскать с работника полный материальный ущерб.

В перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85, должность, занимаемая работником, и выполняемая им работа, не включены.

Исходя из этого, организация не вправе была заключать договор о полной материальной ответственности с указанным работником и требовать с него полное возмещение ущерба, причиненного при аварии.

За причиненный ущерб работник должен отвечать только в пределах его среднего месячного заработка.

На 30.04.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ОБЗОР законодательства и судебной практики Верховного Суда РФ за четвертый квартал 2009 года
Утвержден постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 10.03.2010.

Минимальный размер оплаты труда не включает компенсационные и стимулирующие выплаты.

Согласно ТК РФ заработная плата — это вознаграждение за труд, выплачиваемое в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты, то есть доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты. Кроме того, в понятие зарплаты входят и стимулирующие выплаты: доплаты и надбавки, премии и иные поощрительные суммы.

По мнению ВС РФ, именно размеры тарифных ставок, окладов, определяющие месячную зарплату работников, полностью отработавших за этот период норму рабочего времени и выполнивших нормы в нормальных условиях труда, не могут быть ниже МРОТ, указанного в ч. 1 ст.133 ТК РФ.

Компенсационные, стимулирующие, а равно как социальные выплаты могут устанавливаться работникам лишь свыше названного МРОТ.

На 30.04.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

Письма, разъяснения**1. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.12.2009 № 03-06-06/232**

Денежную компенсацию за нарушение установленного срока выплаты зарплаты нельзя учесть в составе расходов.

ТК РФ установлен размер денежной компенсации, которую обязан выплатить работодатель при задержке зарплаты, отпускных и других причитающихся работнику выплат. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть увеличен коллективным или трудовым договором.

К внереализационным расходам относятся санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу. По мнению Минфина РФ, в данном случае имеются в виду санкции за нарушение гражданско-правовых обязательств. В то же время размер компенсации за задержку зарплаты может устанавливаться трудовым или коллективным договором, а не гражданско-правовым договором, поэтому такую компенсацию нельзя учесть как санкцию за нарушение договорных обязательств.

Указанную компенсацию нельзя учесть и в составе расходов на оплату труда, так как она не связана с режимом работы или условиями труда, а также содержанием работников.

Следовательно, компенсация, выплачиваемая работодателем в соответствии со ст. 236 ТК РФ, не учитывается при налогообложении прибыли.

Не уменьшают налоговую базу и затраты на возмещение морального вреда. Такие затраты не могут быть приравнены к возмещению причиненного ущерба (материального), они не являются компенсацией, связанной с режимом работы и условиями труда. Кроме того, они не оправданы экономически и произведены не для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

«Документы и комментарии»

№ 4, 2010

СПС «КонсультантПлюс»

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.02.2010 № 03-04-05/8-37

Лишение одного родителя родительских прав не приводит к автоматическому возникновению права на удвоенный вычет по НДФЛ у второго родителя.

Минфин РФ разъяснил, что в ситуации, когда ребенок находится только на обеспечении матери, а отец лишен родительских прав, алиментов не выплачивает и его местонахождение неизвестно, в целях предоставления удвоенного налогового вычета по НДФЛ необходимо учитывать следующее.

С 01.01.2009 вступили в силу изменения в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, согласно которым понятие «одиноким родителем» заменено понятием «единственный родитель». Это понятие означает отсутствие второго родителя у ребенка. В частности, по причине смерти, признании безвестно отсутствующим, объявления умершим. Лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя. При этом факт наличия зарегистрированного брака между родителями, на обеспечении которых находится ребенок, для получения налогового вычета значения не имеет.

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей по их выбору на основании заявления одного из них об отказе от вычета. Отказаться от получения данного вычета налогоплательщик может, если он имеет на него право. Право на получение вычета ограничено рядом условий, например, нахождением ребенка на обеспечении налогоплательщика, наличием дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, и непревышением размера такого дохода установленной величины (280 000 рублей) и т.д. В случае несоблюдения указанных условий, налогоплательщик утрачивает право на получение «детского» вычета.

СПС «КонсультантПлюс»

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.02.2010 № 03-04-06/10-12

Налоговый агент должен сообщить в ИФНС о невозможности удержать НДФЛ в течение месяца с момента окончания налогового периода, после этого обязанность по удержанию налога прекращается.

В ответ на вопрос организации – налогового агента об обязанности удержать в текущем налоговом периоде НДФЛ с доходов, полученных физическим лицом в прошедшем налоговом периоде, Минфин РФ выпустил следующее разъяснение.

На основании п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме налога.

Исходя из этого, после окончания налогового периода, в котором налоговым агентом выплачивался доход физическому лицу, и письменного сообщения о сумме налога и невозможности его удержать, обязанность организации по удержанию соответствующих сумм не установлена.

СПС «КонсультантПлюс»

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.02.2010 № 03-04-06/8-13

Если родители не состоят в браке, но обеспечивают ребенка, каждый из них имеет право на получение стандартного вычета.

НК РФ предусмотрено, что вычет в размере 1 000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя.

Если у ребенка имеются оба родителя, не состоящие в браке, налоговый вычет в однократном размере предоставляется каждому из родителей, на обеспечении которых находится ребенок.

СПС «КонсультантПлюс»

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.02.2010 № 03-03-05/25

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование учитываются в составе прочих расходов.

Страховыми взносами облагаются все выплаты и вознаграждения физическим лицам, кроме указанных в специальном перечне. Начисление страховых взносов не связано с учетом выплат и иных вознаграждений физическим лицам в расходах по налогу на прибыль.

Таким образом, организация может уменьшить налогооблагаемый доход на взносы, начисленные с любых видов начислений, в том числе не учитываемых в расходах при расчете налога на прибыль. НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях главы 25 НК РФ.

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, трудовыми или коллективными договорами.

Страховые взносы не являются расходами на оплату труда, так как не соответствуют сущности этих расходов, заложенной в НК РФ.

Кроме того, в отличие от оплаты труда, предусмотренной трудовым или коллективным договором, уплата страховых взносов осуществляется на основании Федерального закона № 212-ФЗ и не связана с трудовыми и коллективными договорами.

Таким образом, с 01.01.2010 страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование учитываются в составе прочих расходов, как другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

СПС «КонсультантПлюс»

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.02.2010 № 03-03-06/1/73

Компенсации, предусмотренные коллективным договором и выплачиваемые работникам при увольнении по соглашению сторон в повышенном размере, учитываются в расходах по налогу на прибыль.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников.

ТК РФ установлено, что при сокращении численности штата сотруднику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев. Трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться их повышенные размеры. Дополнительные условия могут быть определены отдельным приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Таким образом, при расторжении договора в связи с увольнением сотрудника или сокращением штата работников организации выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым или коллективным договором, может быть учтена в составе расходов по налогу на прибыль.

СПС «КонсультантПлюс»

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.02.2010 № 03-04-05/7-62

Социальный вычет не может быть предоставлен мужу, оплатившему обучение жены.

Получить вычет по расходам на обучение могут налогоплательщики, оплатившие свое обучение в образовательных учреждениях, а также обучение своих детей в возрасте до 24 лет.

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика - брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Предоставление социального вычета при оплате обучения за супругов действующим налоговым законодательством не предусмотрено.

СПС «КонсультантПлюс»

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.02.2010 № 03-04-05/9-71

Если право собственности на недостроенный дом зарегистрировано, имущественный вычет можно получить до завершения строительства.

Для подтверждения права на вычет при строительстве или приобретении жилого дома, в том числе при не оконченном строительстве, нужно представить документы, удостоверяющие право собственности на него.

Таким образом, при наличии свидетельства о регистрации права собственности на недостроенный жилой дом имущественный вычет может быть предоставлен в сумме фактически произведенных расходов до регистрации вышеуказанного права собственности, но не более 2 000 000 рублей.

Если в налоговом периоде вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

СПС «КонсультантПлюс»

9. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.02.2010 № 03-03-06/1/92

Премии, предусмотренные положениями о премировании и трудовыми договорами, можно учесть в расходах. Все начисления работникам в денежной или натуральной форме, а также стимулирующие, компенсационные и поощрительные начисления и надбавки, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, включаются в расходы на оплату труда. К прочим начислениям стимулирующего характера относятся: премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде, которые НК РФ разрешает учесть в составе расходов на оплату труда.

Необходимо помнить, что все вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам, не установленные трудовым договором, при определении налоговой базы учесть нельзя.

Расходы по выплате премий работникам могут быть учтены только на основании положения о премировании работников. Кроме того, в трудовых договорах обязательно должна быть отсылка на это положение.

СПС «КонсультантПлюс»

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.03.2010 № 03-03-06/1/102

Компания может учесть в расходах суммы возмещения работнику расходов по уплате процентов по ипотечным кредитам при условии, если работник фигурирует в договоре.

Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по ипотечным кредитам организация может учесть даже при оформлении жилого помещения в общую долевую собственность, например, на работника и членов его семьи.

При этом необходимо соблюдать следующие условия. Во-первых, именно работник организации должен нести расходы на уплату процентов и фигурировать в кредитном договоре. Во-вторых, сумма возмещения не может превышать трех процентов от всех расходов организации на оплату труда. И, в-третьих, такие расходы компания вправе учитывать в базе по налогу на прибыль только до 01.01.2012.

СПС «КонсультантПлюс»

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.03.2010 № 03-04-05/9-82

Если имущественный вычет распределен в соотношении 0 и 100 процентов, считается, что оба плательщика свое право на такой вычет использовали.

Налогоплательщик может получить имущественный налоговый вычет в размере 2000 000 рублей на строительство (приобретение) жилья или земельного участка.

При приобретении имущества в общую совместную собственность один налогоплательщик не может передать другому право на налоговый вычет. Но размер вычета может быть распределен между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением в соотношении 0 и 100 процентов. При распределении вычета в указанной пропорции считается, что оба плательщика им воспользовались.

Право на получение имущественного вычета может быть реализовано только один раз.

СПС «КонсультантПлюс»

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.03.2010 № 03-03-06/1/116

Если член совета директоров оказывает организации дополнительные услуги на основании договора, то выплачиваемое по договору вознаграждение можно учесть в расходах.

Вознаграждение, выплачиваемое членам совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей, не может быть учтено при налогообложении прибыли. При этом имеется в виду вознаграждение (компенсация расходов), связанное с исполнением функций члена совета директоров и выплачиваемое по решению общего собрания акционеров.

Выплаты по трудовому или гражданско-правовому договору учитываются в расходах. Также можно учесть и выплаты, производимые члену совета директоров на основании указанных договоров, если они не связаны с выполнением им функций члена совета директоров.

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.03.2010 № 03-03-06/1/122

Бюджетные средства, поступившие в качестве возмещения затрат на зарплату участникам общественных работ, организация должна учесть в доходах.

В качестве дополнительной социальной поддержки граждан, ищущих работу, проводятся оплачиваемые общественные работы. Они проводятся в организациях по договорам и финансируются за счет средств этих организаций. По решению органов власти, финансирование общественных работ может производиться за счет бюджетных средств.

Перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, является исчерпывающим. В него включены средства целевого финансирования и целевые поступления.

К средствам целевого финансирования относятся, в частности, бюджетные ассигнования, выделяемые бюджетным учреждениям, и субсидии автономным учреждениям.

К целевым поступлениям относятся суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.

Бюджетные средства на возмещение расходов по организации общественных работ, полученные работодателем, не являющимся бюджетным учреждением или некоммерческой организацией, не могут рассматриваться ни в качестве средств целевого финансирования, ни в качестве целевых поступлений. Следовательно, такие средства учитываются в составе налогооблагаемых доходов.

При этом затраты, произведенные работодателями в связи с осуществлением деятельности по организации общественных работ за счет полученных из бюджета средств, могут быть учтены в составе расходов.

СПС «КонсультантПлюс»

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.03.2010 № 03-04-05/9-93

При решении вопроса о предоставлении вычета при продаже имущества недостроенный жилой дом признается иным имуществом.

Имущественный вычет предоставляется, в частности, при продаже имущества, находящегося в собственности налогоплательщика менее трех лет.

При этом размер вычета не может превышать 1 000 000 рублей при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе.

При продаже иного имущества до 2010 года максимальный размер вычета ограничивался суммой в 125 000 рублей.

Недостроенный жилой дом, право собственности на который зарегистрировано в установленном порядке, не признается жилым помещением, но для целей налогообложения подпадает под понятие «иное имущество».

Если он находился в собственности менее трех лет, имущественный вычет при его продаже до 01.01.2010 не может превышать 125 000 рублей. Если он продан после 01.01.2010, максимальный размер вычета – 250 000 рублей.

СПС «КонсультантПлюс»

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.03.2010 № 03-04-06/6-29

Оплата организацией проживания вахтовых работников в общежитии не облагается НДФЛ.

Вахтовый метод – это особая форма осуществления трудового процесса, когда не может быть обеспечено ежедневное возвращение работников к месту постоянного проживания.

Вахтовый метод применяется при значительном удалении места работы от места постоянного проживания работников или места нахождения работодателя в целях сокращения сроков строительства, ремонта или реконструкции объектов.

Работники, привлекаемые к работам вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства работ проживают в специально создаваемых работодателем вахтовых поселках либо в приспособленных для этих целей и оплачиваемых за счет работодателя общежитиях.

Законодательно установлено, что суммы возмещения организацией отдельных расходов работников организации, находящихся в командировке (в частности, расходов по найму жилья), освобождаются от налогообложения. При этом установлено, что аналогичный порядок налогообложения сумм возмещения указанных расходов применяется также к оплате проживания работников, привлекаемым вахтовым методом.

Таким образом, суммы оплаты организацией проживания работников, выполняющих работу вахтовым методом, в общежитии не подлежат обложению НДФЛ.

СПС «КонсультантПлюс»

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.03.2010 № 03-03-06/1/130

Надбавки к пенсиям налог на прибыль не уменьшают.

Единовременную надбавку к пенсии, которую организация выплачивает работнику при выходе на «заслуженный отдых», нельзя учесть в расходах при определении базы по налогу на прибыль. Причем

сделать это не получится даже в том случае, если выплата такой надбавки предусмотрена в трудовом договоре.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При расчете налоговой базы организация может уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов. Исключением являются расходы, перечисленные в ст. 270 НК РФ. Надбавки к пенсиям упомянуты в данной статье, поэтому они не учитываются при налогообложении прибыли.

На 30.04.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.03.2010 № 03-04-06/3-33

Организация может выбрать одно подразделение на территории муниципального образования, через которое будет уплачивать НДФЛ за все подразделения, зарегистрированные на территории данного образования.

Организация – налоговый агент по НДФЛ, имеющая обособленные подразделения, обязана перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего подразделения. НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы облагаемого дохода, который начисляется и выплачивается работникам этих обособленных подразделений.

Если несколько подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, то компания может встать на учет по месту нахождения одного из ее подразделений. Ответственное подразделение компания определяет самостоятельно. В этом случае НДФЛ, исчисленный и удержанный с доходов работников всех обособленных подразделений, находящихся в этом муниципальном образовании, должен быть перечислен в бюджет по месту учета ответственного подразделения.

Если же организация не назначает ответственное подразделение, то НДФЛ перечисляется по месту учета каждого подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого их работникам.

СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.03.2010 № 03-04-05/9-101

Разъяснен вопрос предоставления имущественного вычета при покупке квартиры в общую долевую собственность с несовершеннолетним ребенком.

Если родитель приобретает за счет собственных средств квартиру в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми, он имеет право на получение имущественного налогового вычета в соответствии с фактически произведенными им расходами в пределах общего размера налогового вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Учитывая, что имущественный налоговый вычет получает родитель, ребенок сохраняет право на получение имущественного налогового вычета. При самостоятельном приобретении квартиры в будущем ребенок сможет воспользоваться имущественным налоговым вычетом по НДФЛ.

СПС «КонсультантПлюс»

19. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2010 № 02-04-11/921

По вопросам оформления поручений на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование следует обращаться в территориальный орган ПФР.

Контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляет ПФР. Он же является главным администратором доходов бюджетов в отношении страховых взносов на ОМС и должен доводить до плательщиков сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов.

В обязанности администратора доходов бюджета входит доведение до плательщиков полного кода бюджетной классификации в соответствии со следующей структурой кода подвида доходов:

- 1 000 – сумма обязательного платежа;
- 2 000 – пени и проценты;
- 3 000 – денежные взыскания (штрафы).

СПС «КонсультантПлюс»

20. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2010 № 03-03-06/1/140

Расходы в виде страховых взносов учитываются в месяце начисления заработной платы.

Организация, производящая выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, признается плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ.

Произведенные расходы признаются в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Следовательно, страховые взносы, начисленные на заработную плату, признаются расходом в месяце ее начисления, а не в месяце, в котором суммы взносов были фактически перечислены во внебюджетные фонды.

СПС «КонсультантПлюс»

21. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2010 № 03-03-06/1/144

Страховые взносы, начисленные на выплаты, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, включаются в состав прочих расходов.

В Законе № 212-ФЗ установлен закрытый перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами. На вознаграждения, прямо не перечисленные в указанном перечне, начисляются страховые взносы вне зависимости от того, отнесены ли данные выплаты в расходы для исчисления налога на прибыль или нет.

НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами.

Следовательно, суммы страховых взносов, начисленные на вознаграждения, не принимаемые в расходы для целей исчисления налога на прибыль (например, выплаты и вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров), могут быть включены в состав прочих расходов.

СПС «КонсультантПлюс»

22. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2010 № 03-03-06/1/150

Компенсации за использование личных грузовиков работников можно учесть при налогообложении прибыли при условии принадлежности машин на праве собственности.

Если работник с согласия работодателя использует личное имущество в служебных целях, организация обязана возместить расходы, связанные с таким использованием и выплатить компенсацию (ст. 188 ТК РФ). Размер компенсации определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

НК РФ определено, что компания вправе учесть расходы на выплату компенсации за использование личного легкового автомобиля. Однако про грузовые автомобили НК РФ не упоминает.

Тем не менее, Минфин РФ считает возможным учитывать при расчете налога на прибыль расходы на выплату компенсации за использование в служебных целях личных грузовых автомобилей.

Свою позицию ведомство аргументирует тем, что перечень расходов, связанных с производством и реализацией, не является исчерпывающим. Главное, чтобы машина принадлежала работнику на праве собственности и использовалась для выполнения служебного задания.

СПС «КонсультантПлюс»

23. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2010 № 03-04-05/7-109

При профессиональной переподготовке в иностранной организации можно получить социальный налоговый вычет по НДФЛ.

Финансовое ведомство разъяснило, что обучение в иностранном образовательном учреждении не является препятствием для получения вычета по НДФЛ. Условия для получения социального налогового вычета прописаны в ст. 219 НК РФ. В данной статье нет ограничений на выбор учебного заведения только из числа российских образовательных организаций.

Социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение.

Таковыми документами могут быть:

- договор или иной документ с образовательным учреждением, имеющим лицензию на оказание соответствующих образовательных услуг;
- копия лицензии, подтверждающей статус образовательного (учебного) заведения, если в договоре на обучение отсутствует ссылка на лицензию;
- любые платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, чеки контрольно-кассового терминала, платежные поручения, банковские выписки и иные документы), подтверждающие оплату за обучение.

СПС «КонсультантПлюс»

24. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2010 № 03-04-05/7-110

Родитель, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, не имеет право на социальный налоговый вычет.

Налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются только по доходам, облагаемым по ставке 13 процентов (п. 3 ст. 210 НК РФ). В то же время п. 1 ст. 217 НК РФ установлено, что государственные пособия (в том числе пособие по уходу за ребенком) не подлежат налогообложению НДФЛ. Социальные налоговые вычеты предоставляются по доходам того налогового периода, в котором были фактически произведены расходы на

обучение. Исходя из этого, родитель, находящийся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им полутора лет, не может получить социальный налоговый вычет на обучение.

Если у физического лица будут иные доходы, подлежащие налогообложению по ставке 13 процентов, то такое лицо сможет воспользоваться правом на получение социального налогового вычета.

СПС «КонсультантПлюс»

25. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.03.2010 № 03-03-06/4/22

Компенсация за причиненный моральный ущерб не уменьшает налог на прибыль.

ТК РФ устанавливает правила компенсации морального вреда. Моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора. Понятие морального вреда непосредственно в ТК РФ не определено, поэтому право на получение денежной компенсации работник имеет во всех случаях нарушения его трудовых прав, сопровождающихся нравственными или физическими страданиями. В свою очередь, работодатель обязан возместить вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей. В случае возникновения спора, факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом.

Возмещение морального вреда работнику является формой материальной ответственности работодателя, не относится к компенсационным выплатам и не является возмещением материального ущерба, суммы которого могут быть учтены во внереализационных расходах. Следовательно, компенсация морального вреда не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

СПС «КонсультантПлюс»

26. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.03.2010 № 03-04-05/2-113

Доход, полученный участником общества в связи с уменьшением номинальной стоимости его доли в уставном капитале, облагается НДФЛ.

Созданное за счет вкладов учредителей имущество является собственностью общества. Поэтому при уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости долей его участников денежные средства выплачиваются за счет имущества, являющегося собственностью общества, а не его учредителей.

Полученный при этом учредителем доход облагается НДФЛ на общих основаниях.

СПС «КонсультантПлюс»

27. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.03.2010 № 03-03-06/1/158

Доплата до фактического заработка учитывается в составе расходов на оплату труда при условии, если она оговорена трудовым или коллективным договором.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами и коллективными договорами.

Если организация доплачивает работнику до фактического заработка на период временной утраты трудоспособности и отпуска по беременности и родам, то сумма доплаты может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Главным условием является то, что данные выплаты должны быть предусмотрены трудовыми или коллективными договорами.

СПС «КонсультантПлюс»

28. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.03.2010 № 03-04-05/9-126

При покупке квартиры у свекрови невестка не имеет право на получение имущественного вычета.

Имущественный вычет при покупке жилья не применяется, если совершившие сделку купли-продажи физические лица взаимозависимы.

Физические лица признаются взаимозависимыми, если они состоят, в частности, в отношениях свойства. Лицам, состоящим в соответствии с семейным законодательством РФ в отношениях свойства, независимо от условий и экономических результатов заключенной между ними сделки купли-продажи жилого помещения, имущественный вычет не предоставляется.

СПС «КонсультантПлюс»

29. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.03.2010 № 03-04-06/6-47

Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях не облагается НДФЛ при наличии документов, подтверждающих расчет возмещения и принадлежность имущества работнику.

Все виды законодательно установленных компенсаций не включаются в налоговую базу по НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ). Обязанность работодателя возмещать расходы, возникающие при использовании работником личного транспорта в служебных целях, прописана в ст. 188 ТК РФ. При этом необходимы документы,

подтверждающие факт использования имущества в интересах работодателя, принадлежность имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций и подтверждение суммы произведенных расходов. Суммы таких компенсаций, подтвержденные необходимыми документами, не облагаются НДФЛ, в размере, закрепленном соглашением сторон трудового договора.

СПС «КонсультантПлюс»

30. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.03.2010 № 03-04-06/6-52

Если в договоре страхования ответственности нет конкретного перечня застрахованных лиц, объект обложения НДФЛ отсутствует.

Организация заключила договоры страхования ответственности ее руководителей и должностных лиц. При этом конкретного перечня застрахованных лиц в договоре не указано. Перечень лиц может изменяться в течение действия договора.

Согласно НК РФ при определении базы по НДФЛ учитываются суммы страховых взносов, если они уплачиваются за физических лиц из средств работодателей.

В данном случае объект обложения по НДФЛ не возникает. Дело в том, что при отсутствии перечня застрахованных лиц персонифицировать доход и оценить экономическую выгоду конкретного физического лица невозможно.

СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.03.2010 № 03-04-06/53

Обособленное подразделение перечисляет НДФЛ с доходов работников вне зависимости от того, каким договором оформлены выполненные работы.

Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ с выплат работникам обособленного подразделения должна быть перечислена в бюджет по месту учета соответствующего обособленного подразделения.

Данный порядок применяется независимо от того, выполняются работы в таком обособленном подразделении по трудовым договорам или договорам гражданско-правового характера.

Таким образом, если сотрудникам, работающим по трудовым договорам, производятся также выплаты по гражданско-правовым договорам, суммы НДФЛ перечисляются в бюджет по месту учета в налоговом органе обособленного подразделения.

СПС «КонсультантПлюс»

32. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.03.2010 № 03-04-06/54

НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения должен быть перечислен в инспекцию по месту учета этого подразделения, независимо от того, имеет оно отдельный баланс или нет.

НДФЛ, удержанный с доходов работников, организации, являющиеся налоговыми агентами, должны платить по месту своего учета в налоговом органе. При наличии у организации обособленных подразделений налог должен быть уплачен как по месту нахождения организации, так и по месту нахождения каждого ее обособленного подразделения.

По месту нахождения подразделения уплачивается налог с доходов, выплачиваемых работникам этого подразделения.

Таким образом, НДФЛ, исчисленный и удержанный с доходов работников обособленного подразделения, должен быть перечислен в налоговую инспекцию по месту учета соответствующего обособленного подразделения, независимо от того, имеет оно отдельный баланс или нет.

Если у подразделения нет отдельного баланса, налог с доходов его работников уплачивает головная организация.

СПС «КонсультантПлюс»

33. ПИСЬМО Минфина РФ от 30.03.2010 № 03-04-05/7-146

При отсутствии акта о передаче квартиры имущественный вычет не предоставляется.

Независимо от периода осуществления расходов на новое строительство или приобретение жилья вычет предоставляется за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды.

Согласно НК РФ для подтверждения права на имущественный вычет при приобретении квартиры в строящемся доме необходим акт о передаче квартиры.

СПС «КонсультантПлюс»

34. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.03.2010 № 03-04-08/10-75

При приобретении или строительстве дачного дома можно получить имущественный вычет, если дом признан пригодным для проживания.

Предоставление имущественного вычета предусмотрено при покупке или строительстве жилого дома. Согласно ЖК РФ жилой дом относится к жилым помещениям. Жилое помещение – изолированное помещение, пригодное для постоянного проживания граждан, отвечающее установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства.

Для признания помещения жилым создается межведомственная комиссия, которая оценивает его соответствие установленным требованиям и составляет заключение о признании его пригодным (непригодным) для постоянного проживания.

Владелец дачного земельного участка имеет право возвести на нем жилое строение без права регистрации проживания в нем или жилой дом с правом регистрации в нем.

Если дачный дом соответствует предусмотренным для жилых помещений требованиям и признан жилым домом на основании заключения межведомственной комиссии, то его владелец вправе получить имущественный вычет.

СПС «КонсультантПлюс»

35. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.04.2010 № 03-03-06/1/206

Для документального подтверждения расходов на выплату суточных необходимо только командировочное удостоверение, представление других документов не требуется.

ТК РФ предусматривает, что в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику, в том числе дополнительные расходы, которые связаны с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. При направлении сотрудника в командировку ему оформляется командировочное удостоверение, подтверждающее срок пребывания в командировке (дата приезда и дата выезда).

Суточные возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, вместе с тем срок пребывания в командировке подтверждается командировочным удостоверением. Поэтому расходы в виде суточных могут быть подтверждены командировочным удостоверением. При этом представление чеков и квитанций, подтверждающих расходование работником суточных, не требуется.

Суммы суточных учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

СПС «КонсультантПлюс»

36. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.04.2010 № 03-03-06/1/211

Суммы компенсации сотрудникам за разъездную работу включаются в расходы.

Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками следующие расходы:

- на проезд;
- на найм жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников, устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Возмещение работникам расходов относится к компенсации затрат, связанных с выполнением трудовых обязанностей. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль данные суммы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

СПС «КонсультантПлюс»

37. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.04.2010 № 03-03-06/1/217

Единовременная выплата, предусмотренная трудовым договором, учитывается в составе расходов.

Расходами на оплату труда признаются любые начисления в пользу работника, стимулирующие, компенсационные начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.

Таким образом, единовременная выплата, выплаченная после его подписания, может учитываться в составе расходов. Главное, чтобы она была прописана в трудовом договоре.

СПС «КонсультантПлюс»

38. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.04.2010 № 03-03-06/1/220

Страховые взносы, исчисленные с сумм материальной помощи работникам, учитываются в составе прочих расходов.

С 01.01.2010 в связи с изменениями в законодательстве материальная помощь и аналогичные выплаты работникам облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды. При этом расходы на выплату материальной помощи не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Однако законодательно установлено, что страховые взносы организации уплачивают со всех начислений в пользу работника, вне зависимости от того, относится указанная выплата на расходы или нет. НК РФ не запрещает учитывать страховые взносы с подобных выплат.

Таким образом, страховые выплаты, исчисленные с материальной помощи, организация вправе учесть в прочих расходах.

СПС «КонсультантПлюс»

39. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.04.2010 № 03-03-06/1/225

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения включаются в расходы на оплату труда. Договор негосударственного пенсионного обеспечения – это соглашение между фондом и вкладчиком фонда, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в фонд, а фонд обязуется выплачивать участнику фонда негосударственную пенсию. Пенсионный договор должен содержать, в частности, положения о порядке и об условиях внесения пенсионных взносов.

Добровольное (негосударственное) пенсионное обеспечение физических лиц осуществляется в соответствии со следующими документами:

- договоры негосударственного пенсионного обеспечения участников — выплата пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет или пожизненно;
- договоры добровольного пенсионного страхования — выплата пенсий пожизненно.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения учитываются в расходах на оплату труда в случае учета данных платежей на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов.

Если договор негосударственного пенсионного обеспечения был расторгнут, взносы работодателя по такому договору, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с даты его расторжения.

СПС «КонсультантПлюс»

40. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.04.2010 № 03-04-05/7-162

Если право на квартиру в строящемся доме признано судом, то с момента вступления в силу решения суда возникает и право на получение имущественного вычета.

Имущественный вычет при приобретении квартиры на территории РФ не может превышать 2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным на приобретение данной квартиры.

Подтвердить право на вычет при приобретении квартиры или право на квартиру в строящемся доме можно актом о ее передаче налогоплательщику или документом, подтверждающим право собственности на нее. Вычет предоставляется за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие налоговые периоды, вне зависимости от периода, когда понесены расходы на приобретение квартиры.

Если право собственности на квартиру признано решением суда, моментом возникновения этого права является дата вступления в силу решения суда. Следовательно, право на получение имущественного вычета возникает у налогоплательщика также с момента вступления в силу этого решения.

СПС «КонсультантПлюс»

41. ПИСЬМО ФСС РФ от 21.12.2009 № 02-09/07-2598П

ФСС РФ разъяснил, в каком случае единственному учредителю полагается пособие по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Федеральным законом № 255-ФЗ определено, что обязательно социальному страхованию подлежат граждане, работающие по трудовым договорам, то есть лица, допущенные к работе в соответствии с ТК РФ. Особенности регулирования труда руководителей определены в главе 43 ТК РФ. При этом положения данной главы не распространяются на руководителей организаций, которые являются единственными учредителями. Вместе с тем ФСС РФ отметил, что трудовое законодательство не содержит норм, запрещающих применение общих положений Кодекса к трудовым отношениям, когда работник и работодатель являются одним и тем же лицом.

Таким образом, если отношения между организацией и руководителем, который является единственным учредителем, оформлены трудовым договором, то последний подлежит обязательному социальному страхованию. Следовательно, руководитель в данном случае имеет право на выплату государственных пособий.

При этом следует помнить, что на выплаты и вознаграждения, выплачиваемые руководителю, который является единственным учредителем, должны начисляться страховые взносы в общеустановленном порядке.

«Официальные документы»
№ 15, 13.04.2010

42. ПИСЬМО ПФ РФ от 29.01.2010 № 30-18/871

«Об указании кода статуса плательщика в платежном поручении»

В платежном поручении на перечисление взносов в ПФР указывается код статуса плательщика «01» или «14».

При уплате страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование поля 104—110 платежного поручения должны быть заполнены обязательно, поэтому в поле 101 необходимо указать код статуса плательщика.

До внесения дополнений в приказ Минфина России от 24.11.2004 № 106н компания-страхователь может указывать в поле 101 код статуса «01» — налогоплательщик (плательщик сборов) — юридическое лицо, либо код статуса «14» — налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам.

«Официальные документы»

№ 9, 02.03.2010

№ 12, 23.03.2010

(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)

СПС «КонсультантПлюс»

43. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 18.01.2010 № 08-24/78

Требование для подтверждения права на получение налоговой льготы может быть направлено по почте.

Право на получение вычета налогоплательщик должен подтвердить, представив в налоговую инспекцию необходимые документы.

В частности, имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется на основании заявления и платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств по произведенным расходам. Это могут быть квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки и т.п.

НК РФ признает налоговой льготой преимущества, предоставляемые одним категориям налогоплательщиков по сравнению с другими, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере. Документы, подтверждающие право на льготу, могут быть истребованы инспекцией при проведении камеральной проверки.

По мнению УФНС РФ, требование о представлении документов, подтверждающих право на применение имущественного вычета, направлено на соблюдение налогоплательщиком установленной НК РФ административной процедуры на подтверждение льготы по НДФЛ.

Требование о представлении документов инспектор должен вручить проверяемому лицу (его представителю). Факта направления такого требования по почте недостаточно для признания исполненным правила ст. 93 НК РФ о порядке уведомления налогоплательщика о необходимости представить в инспекцию истребуемые документы. В то же время направлять требование по почте заказным письмом не запрещено. О вручении заказного письма свидетельствует документ с подписью адресата либо его законного представителя.

Документы необходимо представить в течение 10 дней со дня вручения требования. Этот срок может быть продлен, если налогоплательщик письменно уведомит инспектора о невозможности представления документов в срок с указанием причин (например, при нахождении в командировке, больнице, отпуске и т.п.).

Для получения социального вычета в размере расходов на лечение должны быть соблюдены два условия:

- заключение налогоплательщиком договора добровольного личного страхования со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности;
- подача документов, подтверждающих уплату страховых взносов по указанным договорам.

«Московский налоговый курьер»

№ 5-6, 2010

СПС «КонсультантПлюс»

Нормативные правовые акты по вопросам охраны труда

1. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 30.12.2009 № 1045н

«Об утверждении статистического инструментария по учету пострадавшего от несчастного случая на производстве»

Утверждена новая форма по учету пострадавших от несчастного случая на производстве.

Утверждена учетная форма № 59-НСП/у «Извещение о пострадавшем от несчастного случая на производстве, обратившемся или доставленном в медицинскую организацию», а также инструкция по ее заполнению.

Извещение заполняется медицинскими организациями на каждого пострадавшего от несчастного случая на производстве в срок не более чем одни сутки, и направляется в государственную инспекцию труда в субъекте РФ.

Вступил в силу 21.03.2010

«Российская газета»
№ 48, 10.03.2010
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 27.01.2010 № 28н

«О внесении изменений в межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 июня 2009 г. № 290н»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 01.03.2010 № 16530.

Внесены изменения в правила обеспечения работников спецодеждой, обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

В прежней редакции правилами было установлено, что в случае необеспечения работника, занятого на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также с особыми температурными условиями, или связанными с загрязнением, средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ), он имеет право отказаться от выполнения трудовых обязанностей. Такой отказ не может повлечь для работника дисциплинарную ответственность. В случае необеспечения СИЗ установлена обязанность работодателя оплатить возникший по этой причине простой.

Также добавлено положение: если учет выдачи СИЗ ведется в электронном виде, то в электронной личной карточке учета выдачи СИЗ, вместо личной подписи работника, указываются номер и дата документа бухучета о получении СИЗ, на котором имеется личная подпись работника.

Приказом установлено, что работникам, временно переведенным на другую работу, работникам и другим лицам, проходящим профессиональное обучение (переобучение) в соответствии с ученическим договором, учащимся и студентам образовательных учреждений начального, среднего и высшего профессионального образования на время прохождения производственной практики (производственного обучения), мастерам производственного обучения, а также другим лицам, участвующим в производственной деятельности работодателя либо осуществляющим в соответствии с действующим законодательством мероприятия по контролю (надзору) в установленной сфере деятельности, СИЗ выдаются в соответствии с типовыми нормами и Правилами на время выполнения этой работы (прохождения профессионального обучения, переобучения, производственной практики, производственного обучения) или осуществления мероприятий по контролю (надзору)".

Уточнены требования к выдаче дежурных СИЗ. При этом противошумные вкладыши, подшлемники, а также СИЗ органов дыхания, не допускающие многократного применения и выдаваемые в качестве "дежурных", выдаются в виде одноразового комплекта перед рабочей сменой в количестве, соответствующем числу занятых на данном рабочем месте".

Определены правила, в соответствии с которыми СИЗ, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных СИЗ к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа СИЗ устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации (при наличии) и фиксируются в личной карточке учета выдачи СИЗ".

Подтверждена обязанность работодателя за счет собственных средств обеспечивать уход за СИЗ и их хранение, своевременно осуществлять химчистку, стирку, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию, обезвреживание, обеспыливание, сушку СИЗ, а также ремонт и замену СИЗ.

В этих целях работодатель вправе выдавать работникам 2 комплекта соответствующих СИЗ с удвоенным сроком носки".

Вступил в силу 23.04.2010

«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти»
№ 15, 12.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 05.02.2010 № 64н

«Об утверждении правил финансового обеспечения в 2010 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 12.03.2010 № 16611.

Утверждены новые правила финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний работников.

Приказ Минздравсоцразвития России, утвердивший ранее действовавшие правила, признан утратившим силу. Новыми правилами установлено, что заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер страхователь должен подать до 1 августа текущего календарного года. Ранее документ нужно было подавать в срок до 15 сентября текущего календарного года.

Расширен перечень расходов, подлежащих финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Добавлены следующие расходы:

- на обучение по охране труда определенных категорий работников;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- на приобретение алкотестеров страхователями, работники которых заняты на подземных работах, а также на работах, связанных с движением транспорта, для проведения предсменных (предрейсовых) медицинских осмотров;
- на приобретение тахографов страхователями, осуществляющими пассажирские и грузовые перевозки.

Определен перечень документов, которые необходимо представить страхователю для обоснования необходимости финансового обеспечения указанных расходов. В частности, при включении в план финансового обеспечения мероприятий, связанных с обучением по охране труда, необходимо представить:

- список работников, направляемых на обучение по охране труда;
- копию договора с обучающей организацией;
- копию лицензии обучающей организации на оказание образовательных услуг;
- копию приказа о направлении работников на обучение с отрывом от производства;
- копию утвержденной программы обучения.

Копии документов должны быть заверены печатью работодателя.

Кроме того, указаны документы, которые нужно приложить к спискам для подтверждения принадлежности поименованных в них работников к той или иной категории работников, имеющих право проходить обучение за счет средств обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

По некоторым из финансируемых расходов, приведенных в старых правилах, список представляемых документов дополнен.

В отличие от старых правил, предусмотрено, что исполнительный орган ФСС РФ не вправе требовать представления иных документов (копий документов), помимо указанных в правилах. Если представлен неполный комплект документов, заявление к рассмотрению не принимается. Обратиться с заявлением повторно с приложением полного комплекта документов можно не позднее 1 августа.

Уточнены сроки принятия решений о финансовом обеспечении и его объеме, об отказе в финансовом обеспечении, срок направления документов на согласование в ФСС РФ и срок согласования, которые теперь установлены в рабочих днях.

Решение об отказе в финансовом обеспечении предупредительных мер может быть принято только в следующих случаях:

- у страхователя имеется недоимка по уплате страховых взносов, пени и штрафы, не погашенные на день подачи заявления;
- представленные им документы содержат недостоверную информацию.

Вступил в силу 04.04.2010

«Российская газета»
№ 60, 24.03.2010

СПС «КонсультантПлюс»