

**Обзор нормативных правовых актов
с 1 мая 2010 года по 30 июня 2010 года**

Нормативные правовые акты

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 21.04.2010 № 259

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

Определена величина прожиточного минимума в IV квартале 2009 года.

Во II и III квартале 2009 года прожиточный минимум для всех групп населения РФ увеличивался по сравнению с показателями I квартала.

Однако в IV квартале произошло уменьшение прожиточного минимума относительно показателей III и II кварталов.

Таблица: «Величина прожиточного минимума в целом по РФ в расчете на душу населения и по основным социально-демографическим группам»

| Социально-демографическая группа | IV квартал 2009г., руб. | III квартал 2009г., руб. | II квартал 2009г., руб. | I квартал 2009г., руб. |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| На душу населения | 5 144 | 5 198 | 5 187 | 5 083 |
| Трудоспособное население | 5 562 | 5 620 | 5 607 | 5 497 |
| Пенсионеры | 4 091 | 4 134 | 4 129 | 4 044 |
| Дети | 4 922 | 4 978 | 4 963 | 4 857 |

Вступил в силу 05.05.2010

«Российская газета»

№ 89, 27.04.2010

СПС «КонсультантПлюс»

2. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 26.02.2010 № 112н

«Об утверждении разъяснения о применении отдельных норм Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212(ФЗ) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в части, касающейся обложения страховыми взносами выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 29.04.2010 № 17052

Выплаты в пользу правообладателей, не являющихся авторами, страховыми взносами не облагаются.

Утверждены разъяснения, согласно которым страховые взносы в ПФР, ФФОМС РФ, ТФОМС РФ не уплачивают с выплат в пользу физических лиц - временно пребывающих иностранных граждан и лиц без гражданства по следующим документам:

- договор авторского заказа;
- договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- издательский лицензионный договор;
- лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Выплаты по указанным договорам в пользу любых физических лиц (в том числе временно пребывающих иностранных граждан и лиц без гражданства) не облагаются взносами, уплачиваемыми в ФСС РФ.

В объект обложения страховыми взносами должны включаться выплаты по названным договорам, стороной которых является автор.

Вместе с тем исключительное право автора на результат его творческого труда может быть передано им другому лицу по договору, а также может перейти к другим лицам по иным основаниям, установленным законом (в том числе в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица) и при обращении взыскания на имущество правообладателя). Однако выплаты в пользу правообладателей, которые не являются авторами, а являются наследниками или иными физическими лицами, которые приобрели у автора исключительное право на произведение либо право использования произведения по лицензионному договору, страховыми взносами не облагаются, т.к. указанные физические лица не являются застрахованными, в пользу которых уплачиваются страховые взносы.

Вступил в силу 18.05.2010

«Российская газета»

№ 98, 07.05.2010

СПС «КонсультантПлюс»

3. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 21.04.2010 № 259н

«О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16 марта 2007 года № 172 «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 21.05.2010 № 17308

Бланк больничного листа отнесен к защищенной полиграфической продукции со степенью защиты уровня «В».

Настоящим приказом установлено, что бланк листка нетрудоспособности является защищенной полиграфической продукцией со степенью защиты уровня «В». Такая полиграфическая продукция должна изготавливаться на бумаге с эксклюзивным водяным знаком или с водяным знаком ограниченного распространения, обладающим выраженной контрастностью, обеспечивающей его надежный визуальный контроль. Допускается применение спецбумаги без водяного знака. Формат защищенной полиграфической продукции уровня «В» не регламентируется.

Вступил в силу 15.06.2010

«Российская газета»
№ 121, 04.06.2010

СПС «КонсультантПлюс»

4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Москвы от 11.05.2010 № 381-ПП

«Об установлении величины прожиточного минимума в городе Москве за I квартал 2010 г.»

Прожиточный минимум в Москве в расчете на душу населения за I квартал 2010 года увеличился на 861 рубль.

ТАБЛИЦА: «Показатели величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в г. Москве»

| Величина прожиточного минимума в г. Москве | I квартал 2010, руб. | IV квартал 2009, руб. | III квартал 2009, руб. | II квартал 2009, руб. |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| В расчете на душу населения | 8 267 | 7 406 | 7 493 | 7 506 |
| Для трудоспособного населения | 9 414 | 8 398 | 8 492 | 8 500 |
| Для пенсионеров | 5 547 | 5 057 | 5 124 | 5 136 |
| Для детей | 7 006 | 6 306 | 6 391 | 6 439 |

Вступил в силу 29.05.2010

«Вестник Мэра и Правительства Москвы», № 28, 18.05.2010
«Тверская, 13», № 58, 18.05.2010
СПС «КонсультантПлюс»

Нормативные правовые акты в сфере охраны труда

1. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития РФ от 19.04.2010 № 245н

«О внесении изменений в нормы и условия бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16 февраля 2009 г. № 45н»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 13.05.2010 № 17201

Внесены изменения в нормы и условия выдачи молока работникам, занятым на вредных работах.

Согласно ТК РФ на работах с вредными условиями труда работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты. Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену, независимо от продолжительности смены. Если время работы во вредных условиях труда меньше установленной продолжительности рабочей смены, молоко выдается при выполнении работ в указанных условиях в течение не менее чем половины рабочей смены.

В отличие от прежней редакции норм выдача в дополнение к молоку обогащенных пектином продуктов или замена молока кисломолочными продуктами не предусмотрена, если работники контактируют с неорганическими соединениями алюминия, кальция и магния.

Бесплатную выдачу молока можно прекратить, если обеспечены безопасные (допустимые) условия труда, подтвержденные результатами аттестации рабочих мест **по условиям труда**. Заключение государственной экспертизы условий труда не требуется. Основанием для принятия соответствующего решения являются:

- наличие результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, подтверждающих, что вредные производственные факторы отсутствуют или не превышают установленные нормативы (аттестация должна быть проведена в порядке, установленном на момент вступления в силу данного приказа);
- согласие первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников (при их наличии у работодателя).

При отсутствии у работодателя данных о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда или невыполнении им вышеперечисленных требований сохраняется порядок бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, действовавший до вступления в силу данного Приказа.

Вступил в силу 04.06.2010

«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти»
№ 21, 24.05.2010
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФСС РФ от 26.03.2010 № 73

«Об утверждении средних значений основных показателей для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2010 году»

На 2010 год утверждены средние значения показателей для расчета скидок и надбавок к тарифам по страхованию от несчастных случаев на производстве.

В целях заинтересованности работодателей в улучшении условий труда, повышении уровня техники безопасности и снижении травматизма на производстве введена система скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер скидки и надбавки рассчитывается страховщиком исходя из следующих основных показателей:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на один страховой случай.

Показатели, исчисленные по данным страхователя, сравниваются со средними показателями по виду экономической деятельности, которому соответствует основной вид деятельности страхователя. Средние значения показателей утверждаются ежегодно в срок не позднее 31 марта текущего года.

Если у страхователя все рассчитанные показатели ниже, чем средние значения по виду экономической деятельности, ему предоставят скидку. В случае превышения хотя бы одного из показателей над средними значениями, страховой тариф увеличат на величину надбавки.

«Социальный мир»
№ 15–16, 19–30.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.03.2010 № 03-03-06/1/161

Учесть в доходах не востребованную работником депонированную зарплату можно по истечении трех лет.

Во внереализационные доходы включается кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Общий срок исковой давности составляет три года.

Предусмотренный ТК РФ трехмесячный срок для обращения в суд за восстановлением нарушенных прав является более коротким, но его начало связано с днем, когда работник узнал или должен был узнать о нарушении своего права. Причем право работника на получение зарплаты будет нарушено, если, обратившись к работодателю с требованием о выплате депонированной зарплаты, он получит отказ.

Если работодатель готов выплатить требуемую работником зарплату, ущемления его прав не возникает и основания для возникновения индивидуального трудового спора отсутствуют. Следовательно, кредиторская задолженность по депонированной заработной плате подлежит включению в состав внереализационных доходов, если заработная плата не была востребована работником в течение трех лет.

В рассматриваемом письме указано, что письмо от 02.04.2009 № 03-03-06/1/211, в котором Минфин РФ сделал вывод, что депонированная зарплата списывается во внереализационные расходы по истечении трех месяцев, не применяется.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.03.2010 № 03-04-05/9-150

Вычет по НДФЛ при покупке земли с построенным жилым домом предоставляется только с 01.01.2010. Если участок земли с возведенным на нем жилым домом был приобретен до 01.01.2010, то воспользоваться имущественным вычетом по НДФЛ можно только в отношении стоимости жилого дома.

В действующей редакции пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ определено: вычет предоставляется в сумме расходов на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома. Но данная редакция вступила в действие с 01.01.2010, соответственно, норма распространяется на случаи, когда право на получение имущественного налогового вычета при приобретении земельных участков возникло после 01.01.2010.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.04.2010 № 03-03-06/1/230

Страховые взносы учитываются в расходах на дату их начисления.

Согласно НК РФ расходы в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ и ТФОМС РФ учитываются в составе прочих расходов.

При методе начисления расходы признаются таковыми в том налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Таким образом, датой осуществления прочих расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.04.2010 № 03-04-06/3-65

Расходы, произведенные работником для нужд организации и возмещенные ему через кассу по расходному ордеру, не облагаются НДФЛ.

Работник за наличный расчет приобретает товары для производственных нужд предприятия. Денежные суммы возмещаются ему по расходному ордеру с приложением подтверждающих документов (чеков и квитанций) через кассу. Поскольку данные выплаты не несут для работника организации – физического лица экономической выгоды, они не признаются его доходом и не облагаются налогом на доходы физических лиц.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.04.2010 № 03-04-05/10-172

Компенсация реального ущерба не облагается НДФЛ.

В результате действий госорганов имуществу физического лица причинен имущественный вред. По решению суда в пользу собственника взыскана денежная компенсация стоимости имущества.

Указанная компенсация НДФЛ не облагается, поскольку денежные средства, взысканные в счет возмещения убытков, являются возмещением причиненного ущерба.

Они покрывают (полностью или частично) стоимость имущества, которому был нанесен вред. Соответственно, такие выплаты не являются экономической выгодой и доходом налогоплательщика, в связи с чем не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.04.2010 № 03-04-05/7-177

Социальный вычет по НДФЛ на обучение внука бабушка получить не вправе.

Получить социальный налоговый вычет в сумме фактически произведенных в налоговом периоде расходов на обучение в образовательных учреждениях вправе:

- налогоплательщики за свое обучение;
- родители за своих детей в возрасте до 24 лет;
- опекун за своих подопечных до 18 лет по очной форме обучения;
- налогоплательщики, в случае оплаты ими обучения брата или сестры в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения.

При этом вычет на обоих родителей (опекуна или попечителя) в общей сумме не должен превышать 50 000 рублей на каждого ребенка.

Социальный налоговый вычет не может быть получен иными родственниками-налогоплательщиками, в том числе работающей бабушкой, поскольку действующим законодательством это не предусмотрено.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.04.2010 № 03-04-06/9-72

Работодатель не вправе возвращать работнику излишне удержанный НДФЛ за счет уменьшения налога, перечисляемого за других сотрудников.

Организация, являясь налоговым агентом, удержала и перечислила НДФЛ с доходов, выплаченных своим работникам.

После перечисления налога в компанию обратились ее сотрудники за получением имущественного вычета. Свое право на получение вычета они подтвердили, представив соответствующее уведомление налогового органа.

Налоговый агент на основании письменного заявления о предоставлении имущественного вычета и уведомления, выданного ИФНС, предоставляет работнику вычет, начиная с доходов, полученных им с 1 января года, в котором возникло право на указанный вычет. При этом работодатель предоставляет вычет в отношении доходов, полученных работником с начала года, а не с момента представления уведомления.

Минфин РФ разъяснил, что если суммы налога удержаны организацией с доходов своих работников до обращения сотрудников о предоставлении вычета, НДФЛ не является «излишне удержанным», то есть порядок возврата налога, установленный ст. 231 НК РФ, на эти суммы не распространяется. В данной ситуации, если по итогам года сумма дохода окажется меньше суммы имущественного вычета, налогоплательщик имеет право представить в ИФНС декларацию после окончания налогового периода.

Если же налоговый агент после представления работником заявления о получении имущественного налогового вычета и подтверждения инспекцией права на него, удержал НДФЛ без учета данного вычета, сумма излишне удержанного налога подлежит возврату в порядке, установленном ст. 231 НК РФ.

Кроме того, в рассматриваемом письме отмечено, что работодатель не вправе возвращать излишне удержанный НДФЛ в порядке ст. 231 НК РФ за счет уменьшения подлежащих перечислению сумм налога с доходов, полученных от данной организации - налогового агента иными физическими лицами.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2010 № 03-04-05/9-196

Работающий супруг вправе получить имущественный вычет на квартиру, приобретенную в браке за счет совместных средств, но оформленную на неработающую супругу.

Супруги-пенсионеры приобрели квартиру. При этом только муж продолжает работать, а право собственности на квартиру оформлено на неработающую супругу. Вправе ли супруг получить имущественный вычет по НДФЛ? Если между супругами не заключен брачный договор, предусматривающий отдельный или долевой режим собственности на нажитое во время брака имущество, считается, что имущество находится в общей совместной собственности (п. 1 ст. 256 ГК РФ).

Если оплата приобретения помещения была произведена за счет нажитого совместно имущества, оба супруга будут считаться участвующими в расходах по покупке. В такой ситуации каждый из супругов имеет право на имущественный налоговый вычет, вне зависимости от того, на чье имя оформлена приобретенная квартира.

В отношении имущества, находящегося в общей совместной собственности, имущественный налоговый вычет, предусмотренный НК РФ, распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением с учетом максимального размера вычета в 2 млн. рублей.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

9. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2010 № 03-03-06/1/255

Минфин РФ разъяснил, как учитывать отпускные и начисленные на них страховые взносы, если отпуск начинается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

При использовании метода начисления расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Причем расходы на оплату труда учитываются ежемесячно, исходя из начисленной суммы.

Таким образом, начисленные отпускные за ежегодный оплачиваемый отпуск включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Страховые взносы во внебюджетные фонды следует учитывать в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. При этом расходы в виде сумм налогов, сборов, а также иных обязательных платежей, учитываются на дату начисления.

В связи с тем, что страховые взносы являются обязательными платежами, они признаются на дату начисления, то есть одновременно списываются все расходы.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2010 N 03-03-06/1/258

Минфин РФ разъяснил, как учесть в расходах выплаты за первые два дня нетрудоспособности работника.

С 01.01.2010 в законодательстве закреплено, что в средний заработок включаются все выплаты, облагаемые страховыми взносами. Страховые взносы, в свою очередь, начисляются на любые выплаты в пользу сотрудников, за исключением перечня, установленного ст. 9 Закона № 212-ФЗ. Причем некоторые из этих выплат нельзя учесть в расходах по налогу на прибыль. Таким образом, получается, что в состав среднего заработка, рассчитываемого для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, включаются выплаты, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль (материальная помощь, разовые премии и др.).

При этом возникает вопрос: следует ли выплаты за первые два дня нетрудоспособности работника учитывать в составе расходов по-прежнему в полном объеме или следует учитывать только в той части, которая приходится на выплаты, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль?

По мнению Минфина РФ, НК РФ позволяет работодателю учесть в составе прочих расходов затраты по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности работника в полном объеме без выделения той части пособия, которое начислено в отношении выплат, не учитываемых при налогообложении прибыли.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2010 № 03-03-06/1/261

Минфин РФ разъяснил, как пересчитать обязательства по налогу на прибыль при ошибке в расчете заработной платы.

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Компания по ошибке не начислила работнику часть зарплаты и, соответственно, не учла эту сумму в расходах на оплату труда. Ошибка была обнаружена уже в следующем налоговом периоде. Компания пересчитала зарплату работника и выплатила ему недостающую сумму. При этом неотражение в расходах на оплату труда причитающейся работнику зарплаты является ошибкой. По общему правилу при обнаружении в налоговой базе ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, пересчет налоговой базы производится за период, в котором были совершены эти ошибки (искажения) (п.1 ст. 54 НК РФ). Но с 01.01.2010 данная норма дополнена новым положением: если ошибка привела, в частности, к излишней уплате налога, то можно внести необходимые изменения в расчет налоговой баз текущего периода, а не подавать уточненные декларации.

В рассмотренном случае невыплата части зарплаты привела к занижению расхода и, как следствие, к переплате налога на прибыль. Это означает, что сумма своевременно неучтенных затрат на оплату труда может быть включена в расходы на оплату труда в том периоде, когда компания обнаружила свою ошибку.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.04.2010 № 03-04-06/6-74

Дополнительная компенсация, выплачиваемая работнику при увольнении по сокращению штата, не облагается НДФЛ.

ТК РФ установлено, что при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. Кроме того, за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

В исключительных случаях средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения по решению органа службы занятости населения при условии, если в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

Работодатель с письменного согласия работника вправе расторгнуть с ним трудовой договор до истечения вышеуказанного срока, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника.

Согласно НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды законодательно установленных компенсаций (в пределах норм), связанных, в частности, с увольнением работников.

Таким образом, выходное пособие и выплачиваемая работнику дополнительная компенсация в размере среднего заработка освобождаются от обложения НДФЛ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.04.2010 № 03-02-08/24

Месячный срок на возврат налога применяется, если факт излишней уплаты уже установлен налоговым органом.

Социальный налоговый вычет предоставляется плательщику на основании декларации после завершения налогового периода. При этом возврат налога осуществляется в течение месяца с даты получения соответствующего заявления.

Согласно позиции ВАС РФ, изложенной в п. 11 информационного письма Президиума от 22.12.2005 № 98, срок на возврат налога начинается исчисляться со дня подачи заявления о возврате, но не ранее чем с

момента завершения камеральной проверки, либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена в соответствии со ст. 88 НК РФ.

Таким образом, при предоставлении заявления на возврат налога одновременно с декларацией срок на возврат все равно будет исчисляться с момента завершения камеральной проверки или с момента, когда она должна была быть завершена.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.04.2010 № 03-04-05/7-204

Размер имущественного вычета определяется на дату получения акта приема-передачи, а не на дату получения свидетельства о государственной регистрации права собственности на квартиру.

Налогоплательщик приобрел квартиру в строящемся доме в 2006 году. В следующем году квартира была передана ему по акту приема-передачи, на основании чего он представил заявление о предоставлении имущественного вычета по НДФЛ в размере 1 млн. рублей. Свидетельство о государственной регистрации права собственности на помещение получено в январе 2010 года. С 2008 года максимальный размер вычета был увеличен с 1 млн. до 2 млн. рублей. Возник вопрос: можно ли подать декларацию за 2009 год на предоставление вычета, учитывая, что вычет за 2006 год налоговым органом уже предоставлен?

Финансовое ведомство, рассмотрев описанную выше ситуацию, пояснило, что необходимым правоустанавливающим документом для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры в строящемся доме является акт о передаче квартиры (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Акт приема-передачи квартиры был получен в 2007 году, то есть до 01.01.2008, и налогоплательщик воспользовался своим правом на получение вычета в соответствии с размером вычета и порядком его предоставления, которые действовали на момент заявления своего права.

Дата получения свидетельства о государственной регистрации права собственности на квартиру в строящемся доме для определения размера вычета по НДФЛ значения не имеет. Наличие неиспользованного остатка такого вычета не предусматривает его использование в ином размере, нежели действующий в том налоговом периоде, в котором возникло право на данный вычет.

Поскольку повторное предоставление права на получение имущественного вычета не допускается, для увеличения его размера в данной ситуации оснований нет.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.04.2010 № 03-04-05/7-205

Доходы от продажи квартиры можно не декларировать, если не было иных доходов.

Если в собственности налогоплательщика более трех лет находится жилое недвижимое имущество (в том числе дачи и садовые домики), а также земельные участки, доход, полученный от его продажи, не облагается НДФЛ. Это положение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2009.

Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению. Перечень таких доходов приведен в ст. 217 НК РФ.

Исходя из этого, физическое лицо вправе не подавать декларацию по доходам от продажи квартиры, находящейся в собственности более трех лет, если нет иных доходов, подлежащих декларированию.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.04.2010 № 03-04-05/9-210

Негосударственный пенсионный фонд не вправе предоставлять имущественный налоговый вычет.

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику в виде уменьшения дохода, подлежащего налогообложению. В свою очередь, имущественный налоговый вычет может быть предоставлен физическому лицу до окончания налогового периода при его обращении к работодателю. Право на имущественный налоговый вычет должна подтвердить инспекция.

Если физическое лицо получает негосударственную пенсию, подлежащую налогообложению по ставке 13 процентов, ему можно получить имущественный налоговый вычет. Негосударственный пенсионный фонд не является работодателем для пенсионера – получателя сумм негосударственной пенсии. Поэтому он не может предоставлять данный имущественный налоговый вычет.

В этом случае вычет предоставляется при подаче налогоплательщиком декларации в инспекцию по окончании налогового периода.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.04.2010 № 03-03-06/2/77

Приведен перечень документов, которыми можно подтвердить расходы на обучение сотрудников за границей.

Расходы организации на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников включаются в состав прочих расходов, если они документально подтверждены (п. 3 ст. 264 НК РФ). По мнению финансового ведомства, документальным подтверждением расходов на обучение, проведенное за границей, для целей налогообложения прибыли могут служить:

- договор с образовательным учреждением; приказ руководителя о направлении сотрудника на обучение;
- учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещения;
- сертификат или иной документ, подтверждающий, что сотрудники прошли обучение;
- акт об оказании услуг.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.04.2010 № 03-03-06/2/79

Расходы на покупку подарков для награждения работников за трудовые успехи можно учесть в том случае, если они предусмотрены трудовыми договорами и локальными нормативными актами.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, предусмотренные законодательством, трудовыми и (или) коллективными договорами. В частности, в их состав включаются начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются элементами системы оплаты труда в организации, устанавливаемой коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством.

ТК РФ предусмотрено, что работодатель может поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности, в частности, выдавать премии, награждать ценными подарками. Другие виды поощрений работников за труд определяются коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка, а также уставами и положениями о дисциплине.

В связи с этим расходы, связанные с покупкой подарков для награждения работников за трудовые успехи, осуществляемые на основании трудовых договоров и локальных нормативных актов (правил внутреннего трудового распорядка), являются стимулирующими выплатами, учитываемыми в составе расходов.

В трудовых договорах с работниками необходимо предусмотреть условие, что на них распространяется действующая в организации система поощрений.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

19. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.04.2010 № 03-04-06/10-81

Сумма возмещения реального материального ущерба, причиненного имуществу физического лица, НДФЛ не облагается.

Причиненный имуществу гражданина вред должен быть возмещен в полном объеме. Одним из способов его возмещения является возмещение причиненных убытков.

Под убытками понимаются реальный ущерб и упущенная выгода. Реальный ущерб — это расходы, которые налогоплательщик произвел или должен будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества. Упущенной выгодой являются неполученные доходы, которые налогоплательщик получил бы, если бы его право не было нарушено.

Налогооблагаемым доходом физического лица признается его экономическая выгода. Если возмещается только реальный ущерб, полученная физическим лицом сумма не является его доходом и не учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ.

Для обоснованности расчета предъявленной к возмещению суммы реального ущерба возможно проведение независимой экспертизы.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

20. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.04.2010 № 03-03-06/1/291 (часть 1)

Плата за опережающее профессиональное обучение работников не облагается НДФЛ.

Согласно НК РФ, плата за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным образовательным и профессиональным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус, освобождается от налогообложения.

Таким образом, суммы оплаты организацией профессиональной подготовки и переподготовки своих работников в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, не облагаются НДФЛ вне зависимости от того, где и в какое время проводится обучение указанными учреждениями.

21. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.04.2010 № 03-03-06/1/291 (часть 2)

Средний заработок, выплачиваемый работникам во время прохождения ими опережающего профессионального обучения, можно учесть в расходах.

Согласно ТК РФ при направлении работника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняется средний заработок. Суммы, начисленные во время обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров, включаются в расходы на оплату труда.

Опережающее профессиональное обучение проводится до наступления срока расторжения трудового договора между работником и работодателем с целью получения работником новой (смежной) профессии (специальности) либо повышения квалификации.

Таким образом, средний заработок, начисленный работникам за период опережающего профессионального обучения с отрывом от производства, подлежит учету в составе расходов на оплату труда.

22. ПИСЬМО Минфина РФ от 23.04.2010 № 03-04-05/9-222

Основанием для распределения имущественного вычета между супругами является приобретение квартиры за счет их общих доходов и письменное заявление.

При покупке квартиры на территории РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета. Если квартира приобретена в общую совместную собственность, размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

Совместной собственностью супругов является любое имущество, нажитое ими во время брака, в том числе приобретенная за счет их общих доходов недвижимость.

При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, а также, кем из них вносились деньги при его приобретении. Иной режим совместно нажитого имущества может быть установлен только договором между супругами.

Следовательно, если расходы по строительству или покупке квартиры были оплачены за счет общей собственности супругов, оба супруга могут считаться участвующими в расходах и претендовать на получение имущественного вычета согласно их письменному заявлению.

23. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.04.2010 № 03-03-06/4/51 (часть 1)

Документально неподтвержденные расходы на жилье командированного сотрудника не облагаются НДФЛ в пределах установленных норм.

По правилам НК РФ не облагаются НДФЛ все виды компенсационных выплат в пределах норм, установленных законодательством РФ, и связанные с исполнением работниками трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

При непредставлении командированным сотрудником документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы возмещения освобождаются от налогообложения в пределах 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, 2 500 рублей – в заграничной командировке. Это означает, что НДФЛ удерживается только с сумм, превышающих указанные размеры.

Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проживание в доход работника, подлежащий налогообложению, не включаются.

24. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.04.2010 № 03-03-06/4/51 (часть 2)

Затраты на оплату жилого помещения в командировке, не подтвержденные документально, но возмещенные работнику, не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Расходы по найму жилого помещения подлежат возмещению в размере, определенном коллективным договором или локальным нормативным актом, равно как и суточные и другие расходы, произведенные с разрешения или ведома работодателя.

По возвращении из командировки работник обязан представить работодателю в течение трех рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы.

К авансовому отчету прилагаются:

- командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом;
- документы о найме жилого помещения;

- документы о фактических расходах по проезду (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой;
- отчет о выполненной работе в командировке, согласованный с руководителем структурного подразделения работодателя, в письменной форме.

Командировочные расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В составе этих расходов учитываются расходы на проезд к месту командирования и обратно к месту постоянной работы, наем жилого помещения, суточные, оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и прочих аналогичных документов, консульские, аэродромные сборы, сборы за право проезда, прохода и другие аналогичные платежи и сборы.

Если командировочные расходы документально не подтверждены, то организация не вправе на указанные затраты уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

25. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.04.2010 № 03-03-06/1/306

Доплату до фактического заработка за период временной нетрудоспособности можно учесть в расходах, если она предусмотрена трудовым или коллективным договором.

Выплата пособий по временной нетрудоспособности является одной из социальных гарантий, установленных государством и закрепленной в ТК РФ.

Средний дневной заработок, из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, определяется путем деления предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ (415 000 рублей) на 365. Средний дневной заработок не может превышать 1 136, 99 рублей.

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника. При стаже восемь и более лет пособие выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка. При стаже от пяти до восьми лет оно составит 80 процентов, до пяти лет – 60 процентов.

Первые два дня временной нетрудоспособности оплачиваются за счет средств работодателя. Остальной период, начиная с третьего дня временной нетрудоспособности, оплачивается за счет средств бюджета ФСС РФ.

Перечень расходов на оплату труда не является закрытым. Следовательно, организация вправе учесть и другие затраты, произведенные в пользу сотрудника, при условии, что они предусмотрены трудовым или коллективным договором.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

26. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.04.2010 № 03-04-05/7-242

Налогоплательщик вправе получить вычет по НДФЛ на строительство жилого дома с учетом расходов на достройку, совершенную после первичной регистрации права собственности.

Согласно законодательству налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной, в частности, на новое строительство либо приобретение на территории РФ квартиры, комнаты или доли (долей) в них в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 рублей.

Для подтверждения права на имущественный вычет налогоплательщик должен представить документы, подтверждающие право собственности на приобретенное жилье, в частности, свидетельство о государственной регистрации права собственности на этот дом.

В случае достройки дома, в первоначально полученное свидетельство могут быть внесены изменения без повторной его регистрации. В таком случае дом и пристройка будут зарегистрированы как единый объект. Соответственно, имущественный вычет налогоплательщик вправе получить в размере фактически произведенных расходов на строительство жилого дома с пристройкой, но не более 2 000 000 рублей.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

27. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.04.2010 № 03-04-05/1-230

Сумма скидки при покупке нового автомобиля в размере 50 000 рублей физическим лицам, сдавшим на утилизацию старый автомобиль, не облагается НДФЛ.

Федеральным законом от 05.04.2010 № 41-ФЗ внесены изменения, согласно которым в перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, включены суммы частичной оплаты за счет средств федерального бюджета стоимости нового автотранспортного средства в рамках эксперимента по стимулированию приобретения новых автомобилей взамен вышедших из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию.

Вышеуказанные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010.

Таким образом, сумма скидки при покупке нового автомобиля в размере 50 000 рублей, оплачиваемая за счет средств федерального бюджета, физическим лицам, сдавшим на утилизацию вышедший из эксплуатации автомобиль, не подлежит налогообложению НДФЛ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

28. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.04.2010 № 03-02-07/2-62

ФНС РФ может предоставлять отсрочку (рассрочку) по уплате ЕСН после 01.01.2010.
В связи с заменой ЕСН страховыми взносами с 01.01.2010 утратил силу пп. 5 п. 1 ст. 63 НК РФ.
Однако это обстоятельство не ограничило ФНС РФ в полномочии по принятию решений об изменении сроков уплаты федеральных налогов и сборов, в том числе единого социального налога.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

29. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.05.2010 № 03-04-06/6-88

Зарплата работников, выполняющих трудовые обязанности за границей, облагается НДФЛ до тех пор, пока они являются налоговыми резидентами РФ.
Согласно НК РФ вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей в иностранном государстве относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. Такое вознаграждение облагается НДФЛ только в том случае, если получающие его физические лица являются налоговыми резидентами РФ.
Поэтому вознаграждение сотрудников филиала организации, место работы которых согласно трудовому договору находится в иностранном государстве, облагается НДФЛ по ставке 13 процентов до момента, пока они признаются налоговыми резидентами РФ. По завершении налогового периода они должны самостоятельно исчислить, декларировать и платить налог.
Если их статус меняется на нерезидента в течение налогового периода и остается таким до конца налогового периода, то по доходам от источников за пределами РФ они не признаются плательщиками НДФЛ. Соответственно, они не обязаны декларировать такие доходы, в том числе полученные до приобретения статуса нерезидента, и платить НДФЛ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

30. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.05.2010 № 03-04-05/7-256

При покупке квартиры у тещи не стоит рассчитывать на получение имущественного вычета.
Имущественный вычет, предусмотренный при покупке квартиры, комнаты или доли (долей) в них, не применяется, если сделка купли-продажи совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми.
Физические лица признаются взаимозависимыми, в том числе, если состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, попечителя и опекаемого.
К понятию «отношения свойства» можно отнести отношения, возникающие в связи с заключением брака между супругом и родственниками другого супруга, а также между родственниками супругов.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.05.2010 № 03-02-08/29

Налогоплательщик, не имеющий места жительства на территории РФ, вправе встать на учет в инспекции по месту пребывания.
Налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в инспекцию налоговые декларации о доходах.
Постановка на учет в налоговом органе физического лица осуществляется по месту его жительства, а также по месту нахождения принадлежащих ему недвижимого имущества и транспортных средств.
Если у гражданина отсутствует место жительства на территории РФ, то по его просьбе постановка на учет может осуществляться по месту пребывания, то есть по адресу регистрации физического лица. Для этого необходимо подать заявление в соответствующий налоговый орган.
Таким образом, физическое лицо при отсутствии места жительства на территории РФ, вправе встать на учет в налоговом органе по месту пребывания, а также представить налоговую декларацию о доходах в этот налоговый орган.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

32. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.05.2010 № 03-04-06/1-97

Оплата компанией услуг такси в связи с производственной необходимостью не учитывается в составе доходов работника.

Согласно НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится оплата в его интересах организациями товаров, работ, услуг.

Оплата услуг такси в связи с производственной необходимостью осуществляется в интересах организации, а не работника.

Следовательно, в доход работника не включаются суммы оплаты услуг такси, используемых в производственных целях.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

33. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.05.2010 № 03-04-06/6-98

Вся сумма компенсации работнику за использование личного имущества в интересах работодателя в соответствии с соглашением сторон трудового договора не облагается НДФЛ.

На практике нередки случаи, когда работник с ведома работодателя использует личное имущество (например, автомобиль) в интересах организации. В таком случае работодатель должен выплачивать сотруднику компенсацию за использование, износ имущества, а также возмещать расходы, связанные с использованием этого имущества. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора.

Законодательно установлено, что все виды компенсаций не облагаются НДФЛ. Соответственно, суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении своих трудовых обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора, подлежат освобождению от НДФЛ. При этом должны быть документы, подтверждающие:

- принадлежность используемого имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций;
- фактическое использование имущества в интересах работодателя;
- осуществление расходов на эти цели;
- суммы произведенных расходов.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

34. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.05.2010 № 03-04-05/7-283

Социальный вычет в сумме расходов на обучение жены налогоплательщика не предоставляется.

Социальный налоговый вычет может предоставляться при оплате налогоплательщиком своего обучения, обучения его детей и братьев (сестер) в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет. При этом обучаться они должны в образовательных учреждениях по очной форме.

Предоставление социального вычета при оплате обучения за супругов действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

35. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.05.2010 № 03-04-05/9-277

В связи с приобретением автомобиля имущественный вычет не предоставляется.

НК РФ предусмотрен закрытый перечень имущества, при приобретении которого предоставляется имущественный вычет. Это жилые дома, квартиры, комнаты или доли в них, а также земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства, и земельные участки, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли в них.

Предоставление имущественного вычета при покупке автомобиля НК РФ не предусмотрено.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

36. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.05.2010 № 03-04-05/9-279

При одновременной продаже и покупке квартир в одном налоговом периоде налогоплательщик может воспользоваться двумя имущественными вычетами.

Налогоплательщик имеет право на имущественный вычет в сумме, полученной от продажи квартиры, находившейся в его собственности менее трех лет, но не превышающей 1 000 000 рублей. Он может не использовать это право, а уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, независимо от срока нахождения в его собственности вышеуказанного имущества.

Имущественный вычет предоставляется также в размере фактически произведенных расходов на строительство или покупку квартиры на территории РФ, но не более 2 000 000 рублей.

Следовательно, если в одном налоговом периоде налогоплательщик продал квартиру, а затем приобрел новую, он может воспользоваться каждым из вышеупомянутых имущественных налоговых вычетов при условии, что ранее не пользовался имущественным вычетом, связанным с покупкой (строительством) жилья.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

37. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.05.2010 № 03-03-06/1/340

Зарплату за дни болезни без больничного листа учесть нельзя.
Документом, подтверждающим временное освобождение от работы, является больничный лист, выдаваемый медицинским учреждением. При отсутствии данного документа выплата заработной платы работнику за дни отсутствия по болезни не учитывается при исчислении налога на прибыль организаций. Дело в том, что в таком случае произведенные организацией затраты документально не подтверждены и не обоснованы, то есть не соответствуют критериям ст. 252 НК РФ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

38. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.05.2010 № 03-03-06/2/97

При исчислении налога на прибыль могут учитываться платежи по договорам добровольного личного страхования работников в случаях смерти или причинения вреда здоровью по любой причине и в любое время.

К расходам на оплату труда в целях расчета налога на прибыль относятся суммы платежей (взносов), уплачиваемых работодателями:

- по договорам обязательного страхования;
- по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения);
- в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Совокупная сумма взносов работодателей по двум последним пунктам, включая взносы по договорам долгосрочного страхования жизни работников и добровольного пенсионного страхования, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год. Данный показатель рассчитывается как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

Каких-либо иных ограничений НК РФ не предусматривает.

Таким образом, расходы в виде платежей по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты работнику по любой причине и в любое время (не только в связи с исполнением трудовых обязанностей), могут учитываться в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

39. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.05.2010 № 03-03-06/2/101

Вопрос о включении страховых взносов в состав прямых или косвенных расходов налогоплательщик вправе решить самостоятельно.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование, следует учитывать в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Так как страховые взносы являются обязательными платежами, учитывать их следует на дату начисления в соответствии с пп. 1 п. 7 ст. 272 НК.

При использовании метода начисления расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых расходов налогоплательщик вправе самостоятельно определить в учетной политике для целей налогообложения. Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся к косвенным расходам.

Таким образом, НК РФ не ограничивает налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов на производство и реализацию, в том числе страховых взносов, к прямым или косвенным расходам.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

40. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.05.2010 № 03-04-05/9-301

Физическое лицо вправе воспользоваться имущественным вычетом при продаже квартиры, даже если недвижимость оформлена в долевую собственность с несовершеннолетним ребенком.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов, в частности, в суммах, полученных от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач,

садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 рублей. Если недвижимость была в собственности более трех лет, то доходы от ее продажи не облагаются НДФЛ.

Физическое лицо вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, независимо от срока нахождения вышеуказанного имущества в собственности.

Эти нормы в равной мере применяются ко всем физическим лицам независимо от их возраста.

Таким образом, к доходам от продажи квартиры, оформленной в общую долевую собственность с несовершеннолетними детьми, также можно применить имущественный вычет.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

41. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.05.2010 № 03-04-05/7-297

Имущественный вычет по наследству не передается.

При приобретении жилья супругами, каждый из них праве получить имущественный вычет. Однако если свидетельство о праве собственности на квартиру оформлено полностью на мужа и всю сумму имущественного налогового вычета получает именно супруг, то жена права на вычет не имеет.

Передача права на вычет одному из супругов законодательно не предусмотрена. Таким образом, в случае смерти мужа, частично реализовавшего свое право на вычет, жена не имеет оснований для получения данного вычета или его остатка.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

42. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.06.2010 № 03-04-06/9-107

Суммы полной или частичной компенсации стоимости приобретаемых путевок за счет бюджетных средств не облагаются НДФЛ.

Стоимость путевки, выданной сотруднику для отдыха его ребенка в санатории на территории Российской Федерации, не облагается НДФЛ. Это положение действует также в случае оплаты путевки не работодателем, а за счет бюджетных средств, а именно средств:

- федерального бюджета;
- бюджетов субъектов Российской Федерации;
- местных бюджетов;
- бюджетов государственных внебюджетных фондов.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

43. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.06.2010 № 03-04-06/6-106

Бесплатная передача трудовой книжки работнику приводит к образованию у него дохода, полученного в натуральной форме.

Стоимость бесплатно выданной трудовой книжки новому работнику является его доходом, полученным в натуральной форме, который облагается налогом.

Вместе с тем Минфин РФ в своем письме упоминает п. 28 ст. 217 НК РФ, согласно которому не подлежит обложению НДФЛ стоимость подарков, не превышающая 4 000 рублей за налоговый период.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

44. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.06.2010 № 03-03-06/1/362

Суммы страховых взносов, начисленные на отпускные, учитываются в составе расходов на дату начисления. С 01.01.2010 организации исчисляют и уплачивают страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС. Данные страховые взносы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы на выплату отпускных учитываются в целях исчисления налога на прибыль, как расходы на оплату труда. При методе начисления расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно. Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходившимся на каждый отчетный период.

Страховые взносы не являются расходами на оплату труда, они относятся к обязательным платежам. Согласно НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления. Следовательно, расходы в виде страховых взносов признаются на дату их начисления.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

45. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.06.2010 № 03-04-06/6-108

Проценты по кредиту, оформленному на обоих супругов, компания вправе возмещать своему работнику в полном размере при наличии документов о выплате этих сумм именно этим работником.

Организация может возмещать своим работникам проценты, которые те уплачивают по кредитам на приобретение и (или) строительство жилого помещения. Эти суммы компания вправе учитывать в расходах по налогу на прибыль (п. 24.1 ст. 255 НК РФ).

Если кредитный договор оформлен на обоих супругов, один из которых работает в организации, а другой нет, но при этом работник полностью самостоятельно рассчитывается с банком по кредитному договору за себя и свою супругу, то возмещению подлежат проценты в полной сумме. Основным условием для этого является наличие документов, подтверждающих выплату процентов работником. Также работодателю необходимо соблюдать ограничение, установленное п. 24.1 ст. 255 НК РФ: указанные расходы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

46. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.06.2010 № 03-02-07/1-266

Приостановление операций по счетам налогоплательщика не препятствует списанию с заблокированных счетов платежей по страховым взносам.

Приостановление операций означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету. Исключение составляют операции по перечислению платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также операции по списанию денежных средств в счет уплаты страховых взносов, налогов, сборов, пеней и штрафов.

Таким образом, приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке не распространяется на операции по списанию денежных средств в счет уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Перечисление налогов, сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов в бюджетную систему РФ производится в порядке календарной очередности поступления соответствующих документов.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

47. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.06.2010 № 03-04-05/3-309

Имущество, полученное в порядке дарения от физического лица, не являющегося близким родственником одаряемого, облагается НДФЛ.

НДФЛ не облагаются доходы, как в денежной, так и в натуральной форме, полученные от физических лиц, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств.

Подарки в виде недвижимости не облагаются НДФЛ в том случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи или близкими родственниками: супругами, родителями и детьми, бабушкой, бабушкой и внуками, родными братьями и сестрами. В остальных случаях недвижимое имущество, полученное в порядке дарения от физических лиц, облагается НДФЛ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

48. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.06.2010 № 03-03-06/1/386 (часть 1)

Стоимость подарков, не превышающая 4000 рублей, НДФЛ не облагается.

Организация закупила и по распоряжению руководителя выдала подарки (алкогольные напитки) работникам к празднику. Стоимость презента, полученного каждым работником организации, не превысила 4 000 рублей.

В соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ полученные от организаций подарки, стоимость которых не превышает за налоговый период 4 000 рублей, данным налогом не облагаются.

Следовательно, при получении сотрудниками презентов на сумму, не превышающую указанный лимит, облагаемого НДФЛ дохода у них не возникает.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

49. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.06.2010 № 03-03-06/1/386 (часть 2)

Стоимость подарков сотрудникам к празднику в расходах не учитывается.

При расчете налога на прибыль не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (п. 21 ст. 270 НК РФ). Таким образом, расходы на подарки сотрудникам к Международному женскому дню облагаемую прибыль не уменьшают.

Также в письме отмечено, что взносы на профтравматизм, производимые в соответствии с законодательством РФ, отражают в составе налоговых расходов на основании подп. 45 п. 1 ст. 264 НК РФ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

50. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.06.2010 № 03-04-06/6-111

Несовпадение даты, указанной в проездном документе, с датой начала (окончания) командировки может привести к уплате НДФЛ.

На практике бывает, что работник уезжает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из подобной поездки позднее установленной даты). В такой ситуации оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой (п. 3 ст. 217 НК РФ).

В частности, если срок пребывания в месте командирования значительно превышает срок, установленный приказом о командировании. В качестве типичного примера в письме рассматривается случай, когда специалисту сразу после служебной поездки предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования. В такой ситуации, по мнению Минфина РФ, наличие получения сотрудником экономической выгоды, предусмотренной ст. 41 НК РФ, в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы. Как результат – наличие дохода в натуральной форме (подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ), облагаемого НДФЛ.

Совсем другое дело, если работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни. Тогда оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места службы, по мнению финансового ведомства, не приводит к возникновению у сотрудника экономической выгоды. Аналогичный подход используется при выезде работника к месту командировки до даты ее начала.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

51. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.06.2010 № 03-04-06/6-112

Суммы возмещения организацией расходов работников, исполняющих трудовые обязанности за пределами России, облагаются налогом на доходы.

Речь идет о сотрудниках, направленных на работу в обособленные подразделения организации за пределами России. Компания возмещает им расходы по оплате аренды жилого помещения, а также затраты по проезду к месту проведения отпуска и обратно. Подобное возмещение является доходом сотрудников, полученным в натуральной форме. Такой вывод финансисты делают на основании подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ. При этом подчеркивается, что данные суммы не являются доходами от осуществления деятельности. Не относятся они и к доходам, полученным от источников в РФ.

Далее говорится о том, что именно нужно для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных привилегий по п. 2 ст. 232 НК РФ (устранение двойного налогообложения). Для этого гражданину следует представить в ИФНС, во-первых, официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Россия заключила договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Во-вторых, документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего государства.

В рассматриваемом случае таким документом является подтверждение, выданное уполномоченным органом иностранного государства и свидетельствующее, что указанное в нем физическое лицо в целях налогообложения является резидентом данного государства. Такой документ, по мнению Минфина РФ, может использоваться для целей п. 2 ст. 232 НК РФ. Но при условии, что с этим государством у РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

52. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.06.2010 № 03-04-05/10-323

Получатели ренты должны уплачивать НДФЛ.

В соответствии со ст. 583 ГК РФ по договору ренты одна сторона – получатель ренты передает другой стороне – плательщику ренты имущество в собственность. За это плательщик ренты обязан в обмен на полученное имущество периодически выплачивать получателю ренты в виде определенной денежной суммы либо представлять средства на его содержание в иной форме.

Перечень доходов, необлагаемых НДФЛ, является исчерпывающим. При этом доходы в виде денежных сумм или средств на содержание в иной форме, предоставляемых получателю ренты по договору пожизненного содержания с иждивением, в данном перечне не поименованы.

Поэтому рента облагается налогом на доходы физических лиц.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

53. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.06.2010 № 03-04-06/6-120

Организация не является налоговым агентом для работников, направленных на постоянную работу за границу.

В соответствии со ст. 166 ТК РФ служебная командировка представляет собой поездку работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Если работник постоянно работает за границей, то есть все трудовые обязанности выполняет за пределами РФ, это нельзя считать командировкой. При этом вознаграждение, получаемое таким работником, не относится к доходам от источников в РФ.

Налогообложение указанных доходов НДФЛ будет осуществляться с учетом следующих особенностей:

- до момента, пока сотрудники организации будут признаваться налоговыми резидентами, доходы облагаются по ставке 13 процентов;
- после того как статус работника изменится на нерезидента и останется таким до окончания налогового периода, его доходы НДФЛ не облагаются.

И в первом, и во втором случаях организация налоговым агентом не является.

В первом случае обязанность декларировать доход и уплачивать налог лежит на работнике.

Во втором случае обязанностей налогоплательщика по декларированию доходов от источников за пределами РФ, в том числе полученных до приобретения статуса нерезидента, и уплате НДФЛ такие лица не имеют.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

54. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.06.2010 № 03-04-06/6-118

Доходы в натуральной форме, полученные работниками через филиал российской организации в иностранном государстве, являются доходами от источников за пределами РФ.

Филиал российской организации, находящийся за пределами РФ и зарегистрированный в качестве юридического лица иностранного государства, предоставляет своим сотрудникам жилые помещения, а также организует питание и медицинское обслуживание.

Доходы сотрудников филиала в виде стоимости проживания, питания и медицинского обслуживания относятся к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

55. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.06.2010 № 03-04-05/7-328

Независимо от количества объектов недвижимости, проданных в одном налоговом периоде, сумма имущественного вычета не может превышать 1 000 000 рублей.

При определении налоговой базы физическое лицо имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет. Сумма вычетов не может превышать в целом 1 000 000 рублей.

НК РФ не устанавливает какихлибо ограничений в отношении количества объектов недвижимости (долей в них), при продаже которых может быть получен имущественный налоговый вычет. В отношении доходов от продажи каждого такого объекта вычет определяется отдельно.

Следовательно, при продаже 1/2 доли квартиры, находящейся в единоличной собственности менее 3 лет, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, не превышающей 1 000 000 рублей. Если в течение года будет продана вторая доля, то общий размер вычета не может превышать 1 000 000 рублей по всем проданным объектам.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

56. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 11.02.2010 № 286-19

Разъяснен порядок начисления и учета страховых взносов по выплатам в пользу застрахованных лиц, с которыми не заключаются трудовые и гражданско-правовые договоры.

В ряде случаев застрахованные физические лица могут выполнять в организации трудовую функцию и получать плату за работу без заключения с ними трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг. Например, государственные гражданские служащие, муниципальные служащие; лица, замещающие государственные или муниципальные должности на постоянной основе; члены производственных кооперативов. Выплаты и вознаграждения таким лицам облагаются страховыми взносами на основании ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ. При этом уплата страховых взносов производится по тем видам обязательного социального страхования, по которым данные лица являются застрахованными.

Уплата страховых взносов за указанных застрахованных лиц осуществляется теми организациями, которые по отношению к ним являются страхователями. Например, за государственных гражданских служащих — органами государственной власти, в которых они проходят государственную службу, за членов производственных кооперативов — производственными кооперативами, за священнослужителей — религиозными организациями.

Выплаты, которые производятся таким физическим лицам другими организациями, не состоящими с ними в соответствующих правоотношениях, к объекту обложения страховыми взносами не относятся.

Вести индивидуальный учет начисленных выплат и исчисленных с них страховых взносов можно по форме, рекомендованной в совместном письме ПФР от 26.01.2010 № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П. Платательщик страховых взносов может вносить изменения в эту форму, а также вести учет по самостоятельно разработанной форме.

«Нормативные акты для бухгалтера»
№ 8, 13.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

57. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 27.02.2010 № 406-19

Рассмотрены отдельные виды выплат, не облагаемых страховыми взносами.

Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц облагаются страховыми взносами, если они начислены по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Если взносы по договорам добровольного личного страхования уплачены организацией за физических лиц, не являющихся ее работниками, они не облагаются страховыми взносами на основании Закона № 212-ФЗ.

Не облагаются страховыми взносами и установленные законодательством компенсационные выплаты (в пределах норм). В частности, ТК РФ предусмотрена компенсация затрат работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Им возмещаются, в том числе расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие). Размеры и порядок возмещения таких расходов устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, но могут устанавливаться и трудовыми договорами.

Работникам, выполняющим работы вахтовым методом, взамен суточных выплачивается надбавка за вахтовый метод работы. Ее размер и порядок выплаты также устанавливается коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором.

Следовательно, компенсационные выплаты работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, в виде полевого довольствия, а также надбавка за вахтовый метод работы не подлежат обложению страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера»
№ 8, 13.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

58. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 № 421-19

Вознаграждения членам совета директоров не облагаются страховыми взносами.

По решению общего собрания акционеров, членам совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения, а также компенсироваться расходы, связанные с исполнением данных обязанностей. Размеры вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров (п. 2 ст. 64 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

В то же время страховые взносы начисляются на вознаграждения, выплачиваемые по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Поскольку вознаграждения членам совета директоров производятся не на основании трудовых либо гражданско-правовых договоров, а на основании решения общего собрания участников общества, такие вознаграждения не облагаются страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера»
№ 8, 13.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

59. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 № 422-19

«О сроках представления новых расчетов по страховым взносам»

Дано разъяснение, какой день считать последним для представления отчетности по страховым взносам.

Сроки представления отчетности плательщиками страховых взносов определены Законом № 212-ФЗ.

Расчет в территориальное отделение ПФР по взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование необходимо представить до первого числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством нужно подать в территориальное отделение ФСС РФ до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Установленные Законом о страховых взносах сроки определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно быть совершено, либо периодом, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или

днями. Исчисление срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

При этом выражения «до 1-го числа» и «до 15-го числа» означают, что срок представления расчетов истекает в день, который является предыдущим первому числу второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, и соответственно 15-му числу календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Таким образом, последним днем представления расчета в территориальное отделение ПФР за I квартал 2010 года является 30 апреля, за полугодие — 2 августа, за 9 месяцев — 1 ноября, за 2010 год — 31 января 2011 года.

Последним днем представления расчета в территориальное отделение ФСС РФ за I квартал 2010 года является 14 апреля, за полугодие — 14 июля, за 9 месяцев — 14 октября. Расчет в ФСС РФ за 2010 год представляется по 14 января 2011 года включительно.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 9, 27.04.2010,
«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 18, 2010
СПС «КонсультантПлюс»

60. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 № 424-19

Выплаты по трудовым, гражданско-правовым договорам, а также договорам авторского заказа гражданам Республики Беларусь, временно пребывающим на территории РФ, не облагаются страховыми взносами. Федеральным законом № 212-ФЗ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ.

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные данным Федеральным законом, применяются правила международного договора РФ.

Сотрудничество между РФ и Республикой Беларусь в области социального обеспечения установлено договором от 27.01.2006. Документ, в частности, регулирует государственное социальное обеспечение, обязательное (государственное) социальное страхование лиц, проживающих на территориях Республики Беларусь и РФ.

Указанным договором предусмотрено, что лица одной Договаривающейся Стороны, проживающие на территории другой Договаривающейся Стороны, приравниваются в правах и обязанностях к гражданам этой другой Договаривающейся Стороны в отношении, например, трудовых пенсий по возрасту (по старости), инвалидности, по случаю потери кормильца, пособий по временной нетрудоспособности и материнству.

Таким образом, положения вышеуказанного договора распространяются только на граждан Республики Беларусь, постоянно или временно проживающих на законных основаниях на территории РФ.

Следовательно, выплаты по трудовым, гражданско-правовым, а также договорам авторского заказа гражданам Республики Беларусь, временно пребывающим на территории РФ, не являются объектом обложения страховыми взносами.

Необходимо добавить, что скорая медицинская помощь иностранным гражданам оказывается бесплатно и безотлагательно в случае возникновения состояний, представляющих непосредственную угрозу их жизни или требующих срочного медицинского вмешательства (последствия несчастных случаев, травм, отравлений). После выхода из указанных состояний иностранным гражданам может быть оказана плановая медицинская помощь на платной основе.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

61. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 № 426-19

Рассмотрен вопрос о наличии или отсутствии оснований для обложения страховыми взносами отдельных выплат, начисленных организацией в пользу физических лиц.

Выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц облагаются страховыми взносами, если они начислены организацией по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Выплата единовременной материальной помощи бывшим работникам, члену семьи умершего работника, частичная оплата за членов семей (детей) работников стоимости путевок в санатории не облагается страховыми взносами, так как организация производит ее не на основании трудовых и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Если материальная помощь оказывается работодателем своим работникам, то она не облагается страховыми взносами в размере до 4 000 рублей на одного работника за календарный год. На сумму материальной помощи, превышающую 4 000 рублей на одного работника за календарный год, страховые взносы должны быть начислены и уплачены.

Также не облагается страховыми взносами средний заработок, выплачиваемый организацией работникам-донорам за дни сдачи крови и дополнительный выходной день. Это связано с тем, что указанные выплаты работодатель производит в силу закона, независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении, вне рамок каких-либо соглашений с работником по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения.

В трудовой договор может быть включено дополнительное условие об улучшении социально-бытовых условий работника и членов его семьи, поэтому суммы частичной оплаты за работников стоимости путевок в санатории облагаются страховыми взносами.

При этом для решения вопроса о наличии либо отсутствии объекта обложения страховыми взносами не имеет значения факт учета или неучета организацией-плательщиком расходов на выплаты работникам по трудовым договорам в целях налогообложения прибыли.

«Нормативные Акты для бухгалтера»
№ 9, 27.04.2010
СПС «КонсультантПлюс»

62. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 05.03.2010 № 473-19

Если выдача подарков сотрудникам оформлена договором дарения, то страховые взносы начислять на их стоимость не нужно.

Согласно Закону № 212-ФЗ страховыми взносами не облагаются страховые выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности на имущество. Договор дарения в соответствии с ГК РФ относится к договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество. Договор дарения может быть заключен как в письменной, так и в устной форме. При этом к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, работы и услуги, информация и т.д.

Таким образом, при передаче сотрудникам подарков, в том числе и в денежной форме по договору дарения, оформленному в письменном виде, у организации отсутствует объект обложения страховыми взносами.

Однако, если выдача подарков работникам оформлена трудовыми или коллективными договорами (соглашениями, локальными нормативными актами), то организации придется уплатить с их стоимости страховые взносы.

«Официальные документы»
№ 16, 20.04.2010
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «КонсультантПлюс»

63. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 09.03.2010 № 492-19

Рассмотрен порядок уплаты страховых взносов обособленными подразделениями организаций.

Обособленные подразделения самостоятельно по месту своего нахождения уплачивают страховые взносы (ежемесячные обязательные платежи) и представляют отчетность по ним, если они имеют отдельный баланс, расчетный счет и начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Кроме того, такие подразделения должны находиться на территории РФ. Подлежащую уплате сумму страховых взносов обособленное подразделение определяет исходя из произведенных им выплат в пользу физических лиц.

По месту нахождения организации уплачивается разница между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения ее обособленных подразделений.

Если обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного счета или не начисляет выплаты физическим лицам, а также, если оно находится за границей, организация должна уплатить страховые взносы и представить отчетность по ним в территориальные органы ПФР и ФСС РФ по месту своего нахождения.

Территориальные органы ПФР и ФСС РФ в ходе камеральных и выездных проверок проверяют, в том числе правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты страховых взносов обособленными подразделениями, имеющими отдельный баланс, расчетный счет и начисляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

64. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 09.03.2010 № 495-19

Организация, не являющаяся общественной организацией инвалидов, вправе применять льготные тарифы в отношении выплат инвалидам вне зависимости от того, какие товары она реализует.

Для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в 2010 году установлены пониженные тарифы страховых взносов.

В п. 2 ч. 2 ст. 57 Закона № 212-ФЗ указаны виды товаров, при производстве или реализации которых нельзя применять льготные тарифы. Это подакцизные товары, минеральное сырье, другие полезные ископаемые, а также иные товары по перечню, утвержденному Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов.

Из всех плательщиков страховых взносов, поименованных в указанном пункте Закона, данное ограничение распространяется только на следующие организации:

- общественные организации инвалидов;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов;
- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов.

Иные организации и предприниматели, перечисленные в этом пункте, могут применять пониженные тарифы страховых взносов независимо от того, какие товары они производят и реализуют. В частности, организация, не являющаяся общественной организацией инвалидов и производящая выплаты и иные вознаграждения физическим лицам — инвалидам I, II или III группы, вправе применять льготные тарифы в отношении этих выплат.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

65. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 10.03.2010 № 10-4/306657-19

Материальная помощь, выплаченная работнику на проведение операции, облагается страховыми взносами. Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Выплата работнику материальной помощи на проведение операции производится в рамках его трудовых отношений с организацией. Эта выплата связана с трудовым договором и подлежит обложению страховыми взносами. При этом на сумму материальной помощи в пределах 4 000 рублей на этого работника за расчетный период страховые взносы не начисляются.

Все виды выплат в пользу работника, облагаемых страховыми взносами в ФСС РФ, включаются в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности. Следовательно, в него включается и материальная помощь в сумме, подлежащей обложению страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

66. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 10.03.2010 № 10-4/308103-19

Разовые выплаты работникам, не предусмотренные трудовыми договорами, облагаются страховыми взносами.

Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Выплаты, не облагаемые взносами, перечислены в ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

Разовые выплаты работникам, не установленные трудовыми и коллективным договорами, соглашением, локальными нормативными актами работодателя, производятся в рамках трудовых отношений работников с работодателем. Следовательно, такие выплаты связаны с трудовыми договорами и подлежат обложению страховыми взносами, за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

Все виды выплат в пользу работника, облагаемых страховыми взносами в ФСС РФ, включаются в средний заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности. Следовательно, в него включаются и разовые выплаты работникам, признаваемые объектом обложения страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

67. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 11.03.2010 № 526-19

Минздравсоцразвития РФ разъяснил порядок обложения страховыми взносами сумм компенсационных выплат работникам.

ТК РФ предусмотрено, что в трудовом договоре в обязательном порядке оговариваются, в частности, условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклад (должностной оклад) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Страховыми взносами облагаются выплаты и вознаграждения, начисленные организацией в пользу физического лица, состоящего с данной организацией в трудовых правоотношениях на основании трудового договора, в частности, следующие:

- оплата дополнительных отпусков, предоставляемых работникам в случае рождения ребенка, регистрации брака, смерти членов семьи;
- оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работникам за счет средств работодателя;
- единовременные поощрения за производственные результаты;
- единовременное поощрение при увольнении впервые в связи с уходом на пенсию.

Оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение и отдых за членов семей работников производится организацией не на основании трудовых и гражданско-правовых договоров, предметом которых

является выполнение работ, оказание услуг. Следовательно, указанные суммы не подлежат обложению страховыми взносами.

Что касается возмещения стоимости проезда на железнодорожном транспорте по личным надобностям работников, то данная компенсация не входит в перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами. Поэтому указанная компенсация должна включаться в базу для начисления страховых взносов.

Компенсация стоимости бытового топлива нуждающимся работникам не является денежной выплатой в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей. Таким образом, указанная компенсация подлежит обложению страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

68. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2010 № 550-19

Сумма, выплачиваемая организацией работнику по договору аренды транспортного средства без экипажа, а также компенсация за использование его личного транспорта в служебных целях, освобождается от обложения страховыми взносами.

Объектом их обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных имущественных прав, и договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

К договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав), относятся договоры аренды имущества. К объектам аренды относятся и транспортные средства.

Таким образом, арендная плата, установленная договором аренды транспортного средства без экипажа, заключенным между организацией и ее работником, и выплачиваемая работнику, не является объектом обложения страховыми взносами.

На практике не редки случаи, когда работник с ведома работодателя использует личное имущество (например, автомобиль) в интересах организации. В таком случае работодатель должен выплачивать физическому лицу компенсацию за использование, амортизацию, а также возмещать расходы, связанные с использованием этого имущества. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора.

Сумма такой компенсации не облагается страховыми взносами, если использование данного транспорта связано с исполнением трудовых обязанностей сотрудника организации (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели). При этом компенсация не облагается взносами в пределах, установленных в соглашении сторон.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не начисляются на следующие выплаты:

- суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей;

- вознаграждения, выплачиваемые гражданам по договорам гражданско-правового характера.

Таким образом, с арендной платы, выплачиваемой работнику по договору аренды транспортного средства без экипажа, а также с компенсации, выплачиваемой сотруднику за использование личного транспорта в служебных целях, не должны производиться отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Правда, это возможно при условии, что данные расходы связаны с выполнением работником трудовых обязанностей и в пределах сумм, определяемых соглашением между организацией и ее сотрудником.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

69. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2010 № 551-19

При переводе работников организации из одного обособленного подразделения в другое база для начисления страховых взносов определяется с учетом только тех выплат, которые начислены за период работы сотрудника в новом подразделении.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, обязаны уплачивать страховые взносы, а также представлять расчеты по страховым взносам по месту своего нахождения.

Для организаций в 2010 году устанавливается база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. Причем плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Таким образом, если в течение года работник перешел из одного обособленного подразделения организации в другое, то в другом обособленном подразделении при определении базы для начисления страховых взносов должны учитываться выплаты и иные вознаграждения, начисленные данному работнику с начала расчетного периода. В базе для начисления страховых взносов каждого обособленного подразделения учитывают только те выплаты, которые начислены за период работы сотрудника в данном подразделении.

Для учета сумм начисленных выплат и вознаграждений плательщикам страховых взносов рекомендована форма карточки индивидуального учета в отношении каждого физического лица, утвержденная совместными письмами ПФР и ФСС РФ от 26.01.2010 № АД-30-24/691, от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

70. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2010 № 559-19

Вознаграждение, выплачиваемое работодателем работнику как автору служебного изобретения по отдельному гражданско-правовому договору, не облагается страховыми взносами.

Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским соглашениям.

Выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество или передача в пользование имущества, взносами не облагаются.

Изобретение, полезная модель или промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признаются соответственно служебным изобретением, служебной полезной моделью или служебным промышленным образцом.

Исключительное право на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец и право на получение патента принадлежат работодателю, если трудовым или иным договором между работником и работодателем не предусмотрено иное. Однако сотрудник как автор изобретения имеет право на получение вознаграждения, выплата которого должна быть закреплена в договоре между ним и работодателем.

Если выплата указанного вознаграждения не предусмотрена условиями трудового договора с работником, то между ним и работодателем заключается отдельный договор, определяющий размер, условия и порядок выплаты установленного вознаграждения (компенсации).

Данный договор будет являться гражданско-правовым договором не на выполнение работ, оказание услуг, а связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Таким образом, вознаграждение, выплачиваемое работодателем работнику как автору служебного изобретения, служебной полезной модели или служебного промышленного образца по отдельному гражданско-правовому договору, не подлежит обложению страховыми взносами.

Изобретение, полезная модель или промышленный образец могут быть созданы в следующих случаях:

- при выполнении договора подряда или договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, которые прямо не предусматривали их создание;
- промышленный образец может быть создан по договору, предметом которого было его создание (по заказу);
- при выполнении работ по государственному или муниципальному контракту для государственных или муниципальных нужд.

Во всех этих случаях автор изобретения, полезной модели или промышленного образца, не являющийся патентообладателем, имеет право на вознаграждение. Размер, условия и порядок выплаты такого вознаграждения устанавливаются договором между исполнителем или заказчиком работ и автором.

Данный договор также не будет являться гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг, а будет связан с передачей в пользование имущества (имущественных прав). Поэтому вознаграждение, выплачиваемое по нему автору изобретения, полезной модели или промышленного образца, не облагается страховыми взносами.

Вознаграждение, выплачиваемое физическому лицу – автору изобретения, полезной модели или промышленного образца по договору об отчуждении патента, лицензионному договору, а также другому договору, посредством которого осуществляется распоряжение исключительным правом на изобретение, полезную модель или промышленный образец, является выплатой по договору, связанному с использованием имущественных прав. Поэтому такое вознаграждение тоже не признается объектом обложения страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 9
СПС «КонсультантПлюс»

71. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ № 22-4/10/2-3611, ФСС РФ № 02-03-09/07-1008П от 04.05.2010

Разъяснены практические вопросы применения правил финансового обеспечения расходов на профтравматизм.

В письме рассмотрены правила финансового обеспечения:

- предупредительных мер по сокращению профтравматизма и профзаболеваний;
- санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Страхователи-организации имеют право на финансовое обеспечение ряда расходов за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

В 2010 году финансовому обеспечению подлежат расходы организации на мероприятия, указанные в п. 2 Правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.02.2010 № 64н. А именно:

- на проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;

- на приобретение работникам, занятым на вредных и опасных работах, спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты (СИЗ);
- на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами;
- и др.

Если организация-страхователь включает в план финансового обеспечения мероприятия по приобретению спецодежды и других СИЗ, то она обязана представить еще и перечень приобретаемых СИЗ с указанием их количества и стоимости. При этом для СИЗ, подлежащих обязательной сертификации, представляются копии сертификатов соответствия, которые могут быть приложены при подтверждении расходов.

При включении в план мероприятий расходов на санаторно-курортное лечение, компания должна представить копию лицензии санатория.

Минздравсоцразвития РФ обращает внимание на то, что п. 4 указанных Правил установлен исчерпывающий перечень документов, которые организация обязана представить для подтверждения расходов на предупредительные меры по профтравматизму. Требуется какие-либо дополнительные документы сотрудники ФСС РФ на местах не вправе.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

72. ПИСЬМО ФНС РФ от 19.04.2010 № ШС-37-3/147

«О порядке учета расходов по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающего оплату страховщиками санаторно-курортного лечения застрахованных сотрудников»

Расходы на санаторно-курортное лечение по договору добровольного личного страхования работников учитываются при исчислении налога на прибыль.

Суммы взносов работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, относятся к расходам на оплату труда. В НК РФ определены условия, при соблюдении которых расходы будут признаваться при исчислении налога на прибыль.

Во-первых, необходим договор организации со страховщиком, который должен быть заключен на срок не менее года и содержать виды медицинских услуг. При этом страховая организация должна иметь лицензию на ведение соответствующих видов деятельности. Во-вторых, взносы по таким договорам нормируются. Их размер не должен превышать 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Таким образом, если программа ДМС предусматривает санаторно-курортное лечение, то платежи (взносы) по договору учитываются при исчислении налога на прибыль, при соблюдении вышеназванных условий.

Если организация оплачивает санаторно-курортное лечение работников при отсутствии договора добровольного личного страхования, то такие расходы не учитываются в базе по налогу на прибыль на основании п. 29 ст. 270 НК РФ.

«Официальные документы»

№ 22, 08.06.2010

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

СПС «КонсультантПлюс»

73. Письмо ФНС РФ от 12.05.10 № ШС-17-3/210

«О порядке учета СВ на ОПС при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО»

Разъяснен порядок учета страховых взносов при применении УСН в зависимости от объекта налогообложения.

Организации на УСН вправе выбрать объект налогообложения:

- доходы;

- доходы минус расходы.

В зависимости от выбранного объекта налогообложения порядок учета исчисленных и уплаченных сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование различается.

1. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», уменьшают полученные доходы, в частности, на расходы в виде страховых взносов на ОПС. Указанные расходы учитываются в фактически уплаченном налогоплательщиком размере.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Поэтому суммы в виде страховых взносов на ОПС учитываются такими налогоплательщиками в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых они были уплачены.

2. Объект налогообложения — доходы.

НК РФ установлены четкие критерии, при выполнении которых налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», уменьшают сумму налога по УСН на величину страховых взносов на ОПС:

1) Сумма единого налога при УСН может быть уменьшена только на те суммы страховых взносов на ОПС, которые исчислены и уплачены за этот же период времени. Следовательно, сумма налога по УСН за календарный год может быть уменьшена только на суммы страховых взносов на ОПС за период с 1 января по 31 декабря этого же года.

2) Сумма единого налога при УСН может быть уменьшена только на те суммы страховых взносов на ОПС, которые исчислены (т. е. отражены в расчетах (декларациях) за этот же период времени.

3) Сумма единого налога при УСН может быть уменьшена только на те суммы страховых взносов на ОПС, которые не только исчислены за этот же период времени, но и уплачены. При этом в уменьшение не может быть учтено больше, чем исчислено, т.е. если уплачено больше, чем исчислено, то в уменьшение учитывается сумма исчисленная.

4) Страховые взносы на ОПС могут уменьшить сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа) по УСН не более чем на 50 процентов.

При этом следует отметить тот факт, что даты представления деклараций по УСН и деклараций (расчетов) по страховым взносам на ОПС, а также даты уплаты налога (авансовых платежей) по УСН и авансовых платежей по взносам в бюджет не совпадают.

Таким образом, сумма исчисленного налога по УСН подлежит уменьшению только на сумму фактически уплаченных (в пределах суммы начисленных (подлежащих уплате) взносов) на дату уплаты авансовых платежей по налогу за отчетные периоды, либо дату подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период.

Вместе с тем, учитывая, что единый налог по УСН исчисляется нарастающим итогом, суммы страховых на ОПС, уплаченные налогоплательщиком после срока уплаты авансового платежа по УСН за истекший отчетный период, могут быть учтены при исчислении налога (авансовых платежей по налогу) за налоговый период (следующие отчетные периоды текущего календарного года) и включены в налоговую декларацию по налогу за налоговый период.

При этом налогоплательщики, уплатившие взносы за этот же календарный год (отдельные месяцы (кварталы) этого календарного года), после представления налоговых деклараций по УСН за календарный год, вправе уточнить свои налоговые обязательства по УСН за истекший налоговый период (календарный год), представив уточненные налоговые декларации.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

74. ПИСЬМО ФНС РФ от 21.05.2010 № ШС-37-3/2199

«О порядке учета в целях налогообложения прибыли стоимости проезда работника в командировку»

Стоимость проезда к месту командировки на личном транспорте сотрудника включается в расходы в пределах установленных норм.

Для целей налогообложения прибыли расходы работодателя по оплате стоимости проезда работника к месту командировки и обратно следует учитывать в суммах, подтвержденных проездным документом (билетом).

При направлении работника организации в служебную командировку на личном автомобиле следует учитывать, что если личный автомобиль используется в служебных целях, то расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей могут быть учтены в прочих расходах в пределах норм, установленных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92.

«Официальные документы»
№ 22, 08.06.2010

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

75. ПИСЬМО ФСС РФ от 15.02.2010 № 02-03-09/08-147П

Суммы, выплачиваемые в пользу физических лиц, являются объектом обложения страховыми взносами в части ФСС РФ, независимо от их упоминания в трудовом договоре.

Законом 212-ФЗ предусмотрено, что выплаты и вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера, не подлежат обложению страховыми взносами в части ФСС РФ.

Следовательно, объектом обложения в этом случае являются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые в пользу физических лиц по трудовым договорам.

При этом согласно ТК РФ выплаты, которые производятся работнику, могут устанавливаться также коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

ФСС РФ сделал вывод, что страховыми взносами облагаются все виды выплат и иных вознаграждений, начисленных (выплачиваемых) в пользу физических лиц, работающих по трудовым договорам, независимо от их указания в трудовом договоре.

«Документы и комментарии», 2010, № 8
СПС «КонсультантПлюс»

76. ПИСЬМО ФСС РФ от 22.03.2010 № 02-03-10/08-2328

«Ответственность за непредставление отчетности по страховым взносам»

Соцстрах разъяснил порядок назначения штрафа за нарушение срока сдачи отчета 4-ФСС.

Форма 4-ФСС РФ, утвержденная приказом Минздравсоцразвития РФ от 06.11.2009 № 871н, содержит разделы, в которых указываются данные по двум видам обязательного социального страхования:

- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
Ответственность за непредставление в срок расчета установлена также двумя нормами в зависимости от вида обязательного социального страхования.

Согласно ст. 46 Закона № 212-ФЗ за нарушение срока сдачи штраф составит 5 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей. Если просрочка составит более 180 дней, штраф будет равен 30 процентам от суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, и по 10 процентов от указанной суммы за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го календарного дня. При этом размер штрафа не может быть менее 1 000 рублей. Аналогичные меры ответственности предусмотрены в ст. 19 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В рассматриваемом письме ФСС РФ делает вывод о том, что за нарушение срока сдачи формы 4-ФСС РФ взимается штраф, размер которого определяется отдельно по каждому виду обязательного социального страхования.

«Нормативные акты для бухгалтера»

№ 8, 13.04.2010

СПС «КонсультантПлюс»

77. ПИСЬМО ФСС РФ от 22.03.2010 № 02-02-01/08-1176л

«Исчисление пособий по беременности и родам»

ФСС РФ разъяснил порядок расчета пособия по беременности и родам, если начало декрета приходится на 2009 и окончание на 2010 год.

Пособие по беременности и родам для застрахованных женщин, у которых стаж работы превышает 6 месяцев, выплачивается исходя из 100 процентов среднего заработка.

Пособие по беременности и родам за период отпуска, приходящийся на 2009 год, должно быть исчислено из среднего заработка за расчетный период, состоящего из выплат, на которые начислялся ЕСН, в части, зачисляемой в ФСС РФ.

Пособие по беременности и родам за часть отпуска, приходящуюся на 2010 год, может быть исчислено из заработка за расчетный период, состоящего из выплат и иных вознаграждений в пользу работника, которые по действующему законодательству должны включаться в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ. Если размер пособия, исчисленный в соответствии с новыми нормами, превышает размер пособия, полагающийся по нормам, действовавшим в 2009 году, то в 2010 году пособие нужно выплачивать исходя из нового расчета.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

78. ПИСЬМО ФСС РФ от 22.03.2010 № 02-02-01/08-1183л

Разъяснен порядок расчета «переходящего» пособия по беременности и родам, если в расчетном периоде не было выплат.

Пособие по беременности и родам исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, начисленного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления страхового случая (отпуск по беременности и родам). До 2010 года, если застрахованное лицо в расчетном периоде и до наступления страхового случая не имело заработка, средний заработок определялся исходя из должностного оклада, установленного на день наступления страхового случая.

С 01.01.2010 порядок расчета пособия в подобной ситуации изменился. Если в расчетном периоде и в месяце наступления страхового случая у работницы не было заработка, пособие исчисляется из ее среднего заработка за последние 12 календарных месяцев работы у данного страхователя, предшествующих месяцу наступления предыдущего страхового случая. Иными словами, в расчет берется средний заработок, из которого исчислялось пособие по предшествующему страховому случаю.

В рассматриваемом случае работница ушла в отпуск по беременности и родам в связи со второй беременностью в конце 2009 года. В расчетном периоде (12 календарных месяцев) у нее не было фактически отработанных дней и фактически начисленной зарплаты, так как она находилась в отпуске по уходу за первым ребенком. Поэтому пособие по беременности и родам в связи со второй беременностью должно быть исчислено из ее должностного оклада, установленного на дату наступления отпуска по беременности и родам.

В связи с тем, что отпуск продолжился в 2010 году, пособие за период после 01.01.2010 необходимо рассчитать как по новым, так и по старым правилам.

Если пособие, рассчитанное по новым правилам, окажется выше исчисленного по прежней редакции Закона, то в этом случае пособие с 01.01.2010 должно исчисляться из среднего заработка, из которого исчислялось ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 8

«Консультант», 2010, № 12

СПС «КонсультантПлюс»

79. ПИСЬМО Роструда от 11.03.2010 № 642-6-1

Если в трудовом договоре отсутствует условие об испытании, то это означает, что работник принят на работу без испытательного срока.

Обязательные для включения в трудовой договор условия перечислены в ч. 2 ст. 57 ТК РФ.

При этом в договоре могут быть предусмотрены дополнительные условия. Но они не должны ухудшать положение работника по сравнению с установленным трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Таким дополнительным условием может быть пункт об испытании. Возможность устанавливать условие об испытании в целях проверки работника на соответствие поручаемой работе предусмотрена ст. 70 ТК РФ.

Если в трудовом договоре отсутствует условие об испытании, то это означает, что работник принят на работу без испытательного срока.

Исходя из этого, уволить работника в связи с неудовлетворительным результатом испытания, если в трудовом договоре не было специально оговорено и предусмотрено то, что работник принят на испытательный срок, не представляется возможным. Так как в этом случае он считается принятым на работу без испытания.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

80. ПИСЬМО Роструда РФ от 17.03.2010 № 731-6-1

Если сотрудник отработал в выходной день даже несколько часов, он имеет право на полный день отдыха.

Согласно ч. 3 ст. 153 ТК РФ по желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. Причем работник имеет право на представление полного дня отдыха, даже если он отработал в выходной день неполное количество часов (несколько часов), а не полный рабочий день. Это объясняется тем, что формулировка ТК РФ «день отдыха», с точки зрения специалистов Федеральной службы по труду и занятости, подразумевает именно день отдыха. Кроме того, содержание понятия «день отдыха» не предполагает работы в этот день.

В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

81. ПИСЬМО Роструда РФ от 18.03.2010 № 739-6-1

Порядок выдачи работнику расчетного листка при перечислении зарплаты на карту можно прописать в локальном акте организации.

При выплате заработной платы работодатель обязан в письменной форме извещать каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате, согласно ст. 136 ТК РФ. Таким образом, при выплате заработной платы должны выдаваться расчетные листки.

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

Возникает вопрос, должен ли работник получать расчетный листок перед выплатой зарплаты, если она перечисляется ему на банковскую карту?

Форма расчетного листка утверждается работодателем в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

Порядок выдачи расчетных листков, в том числе при перечислении заработной платы на банковскую карту, законодательством не определен. По мнению Роструда РФ, данный порядок может быть установлен в локальном акте, определяющем форму расчетного листка.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

82. ПИСЬМО Роструда от 02.04.2010 № 902-6-1

Перевод беременных сотрудниц на другую работу возможен только с их согласия.

Если работница подписала уведомление об увольнении в связи с сокращением численности работников организации, а после этого предоставила справку о беременности, то она не может быть уволена по данному основанию. Согласно ст. 261 ТК РФ расторжение трудового договора по инициативе работодателя с беременными женщинами не допускается, за исключением случаев ликвидации организации.

Более того, перевод таких работников на другую работу (в том числе на нижестоящую должность) в этой организации возможен только с их согласия.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

83. ПИСЬМО Роструда от 06.04.2010 № 937-6-1

В трудовую книжку работника не вносятся сведения о том, что он принят на должность сотрудника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком.

В случае приема на работу сотрудника, который будет временно исполнять обязанности отсутствующего работника, за которым сохраняется место работы, с новым работником заключается срочный трудовой договор. Такая ситуация типична для случаев ухода работников в отпуск по уходу за ребенком.

Срок трудового договора определяется при его заключении и указывается непосредственно в нем.

В трудовой книжке запись о сроке трудового договора не производится.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

84. КОНСУЛЬТАЦИЯ Долгополова П.С. (Юридическая компания «Юново»)

Руководящим работникам можно установить более высокие ставки возмещения командировочных расходов.

При направлении в командировку работнику возмещаются расходы по проезду, найму жилого помещения, суточные, а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Согласно ТК РФ порядок и размеры возмещения командировочных расходов определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Обязанность придерживаться единой ставки возмещения таких расходов законодательством не установлена.

Следовательно, коллективным договором или локальным актом может быть установлено, что размер возмещения командировочных расходов для должностей руководящего состава выше, чем для остальных работников.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

85. КОНСУЛЬТАЦИЯ консультанта Минфина РФ Лермонтова Ю.М.

Для получения стандартного вычета в размере 400 рублей представлять заявление ежегодно не требуется.

Вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода предоставляется работнику до тех пор, пока его доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысит 40 000 рублей.

Вычет предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на него.

По мнению Минфина РФ, НК РФ не требует ежегодной подачи такого заявления. Основанием для применения стандартного вычета в течение нескольких лет может являться бессрочное заявление, действующее до изменения у налогоплательщика права на соответствующий вычет (письмо от 27.04.2006 № 03-05-01-04/105).

Аналогичного мнения придерживается и судебная практика.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

86. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И. (Пенсионный фонд РФ)

Территориальные органы ПФР не вправе привлекать сотрудников милиции к проведению выездных проверок. Право сотрудников органов внутренних дел на участие в выездных проверках предусмотрено НК РФ и Законом о милиции. При этом имеются в виду налоговые проверки, в которых милиция участвует по запросу налоговых органов, но положения НК РФ не могут применяться в правоотношениях, возникающих в рамках реализации Закона о страховых взносах. В свою очередь, Закон № 212-ФЗ не относится к законодательству о налогах и сборах.

Возможность привлечения сотрудников милиции к проведению выездных проверок плательщиков страховых взносов не предусмотрена Законом № 212-ФЗ, соответствующие полномочия у территориальных органов ПФР отсутствуют. В решении о проведении проверки должны быть указаны должности, фамилии и инициалы работников органа контроля за уплатой страховых взносов, которым поручается проведение проверки. Граф, предусматривающих привлечение к проведению проверки сотрудников милиции, в утвержденной форме решения нет.

Действия должностных лиц территориальных органов ПФР, привлекающих милицию к проверкам, можно обжаловать в соответствии с гл. 7 Закона № 212-ФЗ, а действия сотрудников милиции — в соответствии со ст. 39 Закона РФ № 1026-1.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

87. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И. (Пенсионный фонд РФ)

Вышестоящий орган ПФР не вправе требовать дополнительные документы от направившего жалобу плательщика страховых взносов.

Законом о страховых взносах предусмотрена возможность отмены вышестоящим органом контроля за уплатой страховых взносов решения нижестоящего органа. Вышестоящий орган должен принять решение в течение одного месяца со дня получения жалобы от плательщика взносов, но срок может быть продлен не более чем на 15 дней при необходимости получения документов (информации) у нижестоящих органов.

Таким образом, если вышестоящему органу ПФР нужны документы (информация) для рассмотрения жалобы, то он должен получать такие документы или информацию от нижестоящих органов, а не от плательщиков страховых взносов. Обязанность плательщиков страховых взносов представлять какие-либо документы (или их копии) в процессе обжалования решения о привлечении к ответственности законом не установлена.

Плательщик страховых взносов может приложить к направляемой в вышестоящий орган ПФР жалобе обосновывающие ее документы, но не обязан этого делать. Неправомерное требование о представлении каких-либо дополнительных документов он имеет право не выполнять.

Неисполнение плательщиками таких требований не снимает с вышестоящего органа ПФР обязанности принять решение по жалобе и сообщить плательщику о принятом решении.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

88. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И. (Пенсионный фонд РФ)

Вышестоящий орган ПФР не обязан обосновывать причины отказа в удовлетворении жалобы плательщика страховых взносов.

По итогам рассмотрения жалобы на акт органа контроля за уплатой страховых взносов вышестоящий орган (вышестоящее должностное лицо) вправе, в частности, оставить ее без удовлетворения. О принятом решении он должен сообщить подавшему жалобу лицу в письменной форме. При этом законом не предусмотрено, что он должен сообщить о причинах, по которым такое решение было принято.

Сообщение о причинах принятия того или иного решения по жалобе не входит в обязанности органов контроля. Они также не обязаны сообщать плательщику о том, в каком порядке решение по жалобе было принято (например, рассматривался ли вопрос по жалобе плательщика какой-либо комиссией или решение по жалобе было принято руководителем вышестоящего органа ПФР единолично).

Таким образом, в письменном ответе вышестоящего органа ПФР, направленном плательщику страховых взносов, может быть указан только результат рассмотрения жалобы. Но если орган ПФР считает необходимым указать причину принятия того или иного решения, законом это не запрещено.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

89. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И. (Пенсионный фонд РФ)

Территориальный орган ПФР вправе начислять штраф 100 рублей за просрочку представления нулевой отчетности по страховым взносам.

Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам должны быть представлены в контролирующий орган в установленный срок. При этом в законе № 212-ФЗ отсутствуют положения, предусматривающие возможность не представлять расчет, если сумма по нему составляет 0 рублей.

Если в срок расчет не представлен, страхователю грозит штраф в размере 5 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. Штраф не может быть меньше 100 рублей и больше 30 процентов суммы страховых взносов.

Таким образом, если территориальным органом ПФР установлен факт непредставления отчетности в установленный срок, то штраф не может составлять менее 100 рублей вне зависимости от суммы страховых взносов, подлежащих уплате.

Аналогична позиция Минфина РФ по вопросу применения штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации (письма от 27.10.2009 № 03-07-11/270, от 16.01.2008 № 03-02-07/1-14). Но отдельные суды с такой позицией не соглашаются, так как штраф не может быть рассчитан в процентном соотношении к подлежащей уплате нулевой сумме (постановления ФАС Северо-Западного округа от 28.01.2010 № А26-4188/2009, ФАС Восточно-Сибирского округа от 30.07.2008 № А19-4285/08-52-Ф02-3619/08).

Следовательно, территориальные органы ПФР вправе начислять штраф 100 рублей за непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, согласно которому размер подлежащих уплате взносов составляет 0 рублей. При этом у плательщиков страховых взносов имеется возможность обжаловать начисление таких штрафов в судах, которые, возможно, будут принимать позицию плательщиков.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

90. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И. (Пенсионный фонд РФ)

Руководитель проверяемой организации не вправе определять компетентность должностных лиц органа контроля, участвующих в проверке, и требовать их замены в связи с некомпетентностью.

Основанием для проведения выездной проверки плательщика страховых взносов является решение руководителя (заместителя руководителя) контролирующего органа, в котором указываются должности, фамилии и инициалы работников этого органа, которым поручается проведение проверки. Участие подлежащей проверке организации (ее руководителя) в определении проверяющих должностных лиц законом № 212-ФЗ не предусмотрено.

При этом руководитель организации вправе обжаловать действия (бездействие) проводящих проверку должностных лиц органа контроля, если считает, что они нарушают его права или права организации. Для этого он должен располагать информацией о конкретных действиях (бездействии) должностных лиц, нарушающих эти права.

Обжалование по причине некомпетентности должностных лиц территориального органа ПФР нецелесообразно, поскольку законом № 212-ФЗ не определена возможность плательщиков страховых взносов определять компетентность должностных лиц территориальных органов ПФР.

В жалобе, направляемой в вышестоящий орган ПФР, руководитель организации может просить об изменении решения о проведении проверки путем замены в таком решении должностных лиц, которым поручается ее проведение. Но если он не укажет конкретных действий (бездействия) должностных лиц территориального органа ПФР, нарушающих его права или права организации, то в удовлетворении такой жалобы будет отказано.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

91. КОНСУЛЬТАЦИЯ специалиста Минфина РФ Соснова Е.В.

Расходы на нашивки с эмблемой организации можно учесть при налогообложении прибыли.

Расходы на приобретение (изготовление) форменной одежды для работников, свидетельствующей об их принадлежности к данной организации, относятся к расходам на оплату труда.

Согласно разъяснениям Минфина РФ, форменная одежда должна быть выполнена в единой цветовой гамме и содержать товарный знак или логотип фирмы, ее символику. Товарный знак (логотип, символика) должен быть нанесен непосредственно на одежду, а не на значок, галстук, косынку или жилет. При этом не уточняется способ нанесения товарного знака или логотипа фирмы на одежду сотрудников (письмо от 02.04.2009 № 03-03-06/1/207).

Следовательно, если одежда сотрудников выполнена в единой цветовой гамме, то затраты на нашивки с эмблемой организации учитываются в расходах в соответствии со ст. 255 НК РФ.

В ином случае данные расходы можно учесть в качестве расходов на рекламные цели, так как нашивка с логотипом организации привлекает внимание потенциальных клиентов к ее сотруднику.

Поскольку данные расходы направлены на достижение экономической эффективности организации и не преследуют удовлетворения личных, семейных и иных потребностей работников, они могут быть учтены как другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

К какой именно группе расходов отнести такие затраты, налогоплательщик вправе определить самостоятельно.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

92. КОНСУЛЬТАЦИЯ специалиста Минфина РФ Соснова Е.В.

Расходы на турник в офисе для сотрудников не уменьшают налог на прибыль.

Расходы на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, организация учитывать не вправе.

Под личным потреблением можно понимать использование товаров в целях удовлетворения личных потребностей.

Поскольку турник используется в целях удовлетворения потребностей работников, а не организации, следовательно, его использование признается использованием в личных целях. Таким образом, отнесение затрат на турник к расходам по налогу на прибыль неправомерно.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

Судебная практика

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ КС РФ от 25.05.2010 № 11-П

«По делу о проверке конституционности абзаца десятого статьи 2 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» в связи с жалобой гражданина Н.И. Гущина»

Участники ООО не имеют право на пособие по безработице.

Конституционный суд РФ признал абз. 10 ст. 2 Закона от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» не противоречащим Конституции РФ. В указанной норме установлено, что граждане, являющиеся учредителями (участниками) организаций, за исключением учредителей (участников) общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов, объединений

юридических лиц (ассоциаций и союзов), которые не имеют имущественных прав в отношении этих организаций, относятся к категории занятых граждан.

Поводом к рассмотрению дела явилась жалоба безработного гражданина, в отношении которого служба занятости отменила решение о выплате пособия по безработице и сняла его с учета. Основанием для такого решения послужило то, что служба занятости выявила факт участия данного гражданина в ООО. В нижестоящем суде, куда обратился гражданин с требованием отменить решение, ему отказали, даже несмотря на то, что его доля в уставном капитале ООО составляет 511 рублей, а получаемые дивиденды чуть более 1 000 рублей в год, то есть существенно ниже прожиточного минимума. Не согласившись с таким решением, гражданин обратился в КС РФ. Заявитель полагал, что оспоренная им норма противоречит Конституции РФ, которая гарантирует гражданам защиту от безработицы и социальную поддержку безработным. Он утверждал, что вправе рассчитывать на подобную поддержку, поскольку, не имея ни работы, ни заработка, фактически является безработным. Кроме того, он лишен достаточных (минимальных) средств к существованию. Заявитель указывал на то, что службы занятости не могут принимать решения без учета конкретных обстоятельств, в том числе материального положения безработного.

Рассмотрев жалобу, КС РФ указал, что принцип свободы экономической деятельности дает гражданам право свободно выбирать сферу деятельности и использовать при этом свои способности и имущество. Деятельность участников обществ с ограниченной ответственностью (ООО) не является в буквальном смысле предпринимательской, однако она относится к экономической деятельности, сопряженной с экономическими рисками. Осознанно принимая решение об участии в деятельности ООО, граждане берут на себя бремя заботы о собственном благополучии. Экономическая деятельность граждан, предпринятая на их собственный риск, не предполагает обязанности государства предоставлять этим гражданам такие же гарантии социальной защиты, что и безработным гражданам, не входящим в категорию занятого населения. Признание участников ООО безработными и предоставление им пособия по безработице приводило бы к их необоснованному материальному преимуществу по сравнению с участниками других хозяйственных обществ, а также с лицами, потерявшими оплачиваемую работу и не имеющими других источников средств к существованию.

Вместе с тем это не означает, что государство вообще освобождается от обязанности оказывать социальную помощь тем участникам ООО, которые оказались малоимущими. Признание оспоренной нормы не противоречащей Конституции РФ не может препятствовать тому, чтобы федеральный законодатель, руководствуясь конституционными принципами справедливости и равенства, установил для малоимущих участников ООО, утративших работу, гарантии социальной защиты, предусмотренные законом для безработных граждан.

«Российская газета»
№ 124, 09.06.2010
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Уральского округа от 01.04.2010 № Ф09-2134/10-С2

Расходы организации на оплату больничных листов сотрудникам принимаются к зачету и при отсутствии подлинных листов нетрудоспособности, если имеются другие доказательства наступления страхового случая.

По результатам проведенной документальной выездной проверки расходов на цели обязательного социального страхования ФСС РФ вынесла решение о непринятии к зачету расходов страхователя, связанных с оплатой больничных листов своим сотрудникам. Основанием для такого решения послужило непредставление подлинных листов временной нетрудоспособности на проверку. Уполномоченный орган пришел к выводу, что страхователем неправомерно предъявлены к зачету расходы, связанные с выплатой пособий по временной нетрудоспособности.

Организация обратилась с иском в суд, посчитав свои права нарушенными.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования компании.

Право на пособия по временной нетрудоспособности имеют граждане, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности.

Основанием для назначения и выплаты страхового обеспечения застрахованному лицу является наступление документально подтвержденного страхового случая. Одним из видов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию является пособие по временной нетрудоспособности, которое начисляется и выплачивается на основании листка нетрудоспособности.

Страховщики имеют право не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства РФ.

Судом на основании имеющихся документов (копий корешков листов временной нетрудоспособности, справок, заявления о выдаче дубликатов больничных листов) установлены факты наступления страховых случаев и несения страхователем расходов, связанных с оплатой листов нетрудоспособности.

Решение ФСС РФ было признано незаконным.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Уральского округа от 07.04.2010 № Ф09-2237/10-С3

Стоимость обучения работника, проводимого по инициативе работодателя с производственной целью, вне зависимости от его формы, не облагается НДФЛ.

Организация заключила договор, согласно которому контрагент обязан предоставлять своих работников для выполнения ими функций специалистов в решении задач и бизнес-процессов заказчика. В дальнейшем налогоплательщик организовал обучение для данных специалистов по направлениям: «Искусство речи или сила слова», «Секреты телефонных продаж», «Диагностика и формирование корпоративной культуры». Посчитав, что стоимость курсов повышения квалификации образует налоговую базу по НДФЛ у сотрудников, прошедших обучение, инспекция доначислила соответствующие суммы налога и пени и привлекла компанию к ответственности.

Организация обратилась в суд с заявлением о признании недействительным данного решения налогового органа.

Согласно НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится оплата за него организацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах компании.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Удержание начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых организацией налогоплательщику. В соответствии с НК РФ налогообложению не подлежат компенсационные выплаты, связанные с возмещением расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников.

Повышение квалификации производилось и оплачивалось по инициативе компании, получаемое образование непосредственно связано с производственной деятельностью. Если работодатель по собственной инициативе проводит обучение работника с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, то оплата такого обучения, вне зависимости от его формы, не образует личного дохода сотрудника.

Следовательно, данные выплаты за обучение носят компенсационный характер и не подлежат обложению НДФЛ.

Требования организации были удовлетворены.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Северо-Западного округа от 23.04.2010 № А13-5979/2009

Расходы по трудовому договору, заключенному в устной форме, могут учитываться при определении базы по налогу на прибыль.

В ходе проверки инспекция установила, что компания начисляла заработную плату работнику при отсутствии трудового договора с ним. Организация сообщила, что трудовой договор с работником не заключался. Заявление о приеме на работу и о переводе на другую должность, должностные инструкции финансового директора и директора по экономике отсутствуют. В связи с этим инспекция сделала вывод, что расходы на оплату труда не подтверждены и необоснованно включены в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль.

Инспекция приняла решение о привлечении компании к налоговой ответственности и предложила уплатить недоимку по налогу на прибыль, пени и штраф.

Компания посчитала свои права и законные интересы нарушенными и обратилась в суд с требованием об отмене решения ИФНС.

Суд пришел к выводу, что у инспекции отсутствовали основания для доначисления налога на прибыль.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовым или коллективным договорами. Согласно ТК РФ трудовой договор считается заключенным с даты, когда работник фактически приступил к исполнению трудовых обязанностей.

Суд установил, что между компанией и работником существовали фактические трудовые отношения. Работнику за выполнение трудовых обязанностей начислялась заработная плата, а соответствующие затраты учитывались для целей налогообложения прибыли.

Решение инспекции было отменено.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Северо-Кавказского округа от 23.04.2010 № А53-3903/2009

Затраты на приобретение специальной обуви для работников собственной службы безопасности компания может списать в расходы по налогу на прибыль.

Компания приобрела для собственной службы безопасности специальную обувь определенного вида, а расходы учла при исчислении налога на прибыль. Инспекция сочла действия компании неправомерными. Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи работникам специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты не предусмотрена выдача того вида специальной обуви, который был передан сотрудникам. В связи с этим инспекция доначислила налог на прибыль и привлекла организацию к ответственности.

Не согласившись с данным решением, компания обратилась в суд.

Согласно НК РФ перечень расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, является открытым. К расходам на оплату труда относится стоимость бесплатно выдаваемых работникам в соответствии с

законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании.

К материальным расходам, связанным с производством и реализацией, относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме, по мере ввода его в эксплуатацию.

Суд установил, что решение компании о приобретении обуви для сотрудников своей службы безопасности направлено на предотвращение и уменьшение воздействия на работников вредных и опасных производственных факторов. Специальная обувь позволит исключить возможный травматизм на предприятии.

Следовательно, затраты компании носят производственный характер, подтверждены необходимыми документами и правомерно учтены в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Исходя из этого, требования компании были удовлетворены.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Московского округа от 30.04.2010 № КА-А40/3986-10

ДТП при поездке сотрудника в рабочее время на личном автомобиле не признается несчастным случаем на производстве, если отсутствует документальное подтверждение о производственной цели данной поездки.

Компания обратилась в суд с заявлением о признании незаконными действий ФСС РФ, который не признал страховым несчастный случай на производстве, произошедший с работником организации.

Суд установил, что по устному распоряжению ведущего инженера отдела эксплуатации зданий и инженерных систем электромонтер в рабочее время поехал с ним и слесарем-сантехником на личной автомашине последнего в хозяйственный магазин для оказания квалифицированной помощи в приобретении электротоваров для производственных нужд. На обратном пути произошло ДТП, в результате которого пострадал электромонтер. Работник был госпитализирован в медицинский центр организации, где проходил лечение, об этом свидетельствует лист нетрудоспособности с указанием причины – несчастный случай на производстве.

Согласно законодательству физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Несчастный случай на производстве – это событие, в результате которого застрахованный получил увечье или иное повреждение здоровья при исполнении им трудовых обязанностей (на территории работодателя и за ее пределами, либо во время следования к месту работы или возвращения с места работы на транспорте, предоставляемом работодателем), которое повлекло необходимый перевод застрахованного на другую работу, временную или стойкую потерю трудоспособности либо его смерть.

Несчастный случай подлежит расследованию, если пострадавший получил травмы при следовании к месту работы или с работы в личном транспортном средстве, используемом в производственных целях на основании распоряжения работодателя или по соглашению трудового договора.

При использовании личного транспортного средства в интересах работодателя сотруднику выплачивается компенсация за использование, износ, амортизацию, а также возмещаются расходы, связанные с его эксплуатацией. Размер возмещения расходов определяется соглашением.

Расходы, связанные с использованием автомобилей для выполнения служебных обязанностей, должны быть подтверждены документально.

Подтверждением использования личного автомобиля для служебных поездок являются приказ руководителя организации с указанием размеров компенсации, путевые листы, содержащие информацию о месте следования автомобиля, соглашение сторон трудового договора о возможности использования личного автомобиля для служебных целей и размеров возмещения расходов, чеки на приобретенный бензин и иные документы.

В настоящем случае документальных доказательств, подтверждающих поездку в хозяйственный магазин с использованием личного автомобиля в служебных целях, не представлено.

Документов, свидетельствующих о необходимости приобретения электрооборудования, понесенных затратах и их возмещении, а также оплату расходов на поездку, компания не представила.

Исходя из этого, суды пришли к выводу, что комиссия ФСС РФ правомерно признала спорный случай не страховым, поскольку отсутствует документальное подтверждение факта повреждения здоровья застрахованного лица вследствие несчастного случая на производстве.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

7. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Московского округа от 04.05.2010 № КА-А40/4125-10

Организация имеет право на зачет переплаты по налогу на прибыль в счет предстоящего платежа по НДФЛ.

Организация представила в ИФНС уточненную декларацию по налогу на прибыль, в которой заявила сумму налога к уменьшению. Также компания направила в инспекцию заявление о зачете излишне уплаченного налога на прибыль в счет предстоящих платежей по НДФЛ, приложив к нему разъяснения относительно причин возникновения переплаты.

Письмом без номера и без даты инспекция отказала в удовлетворении заявления, указав, что при уплате НДФЛ компания является налоговым агентом, а не налогоплательщиком.

Не согласившись с решением налогового органа, компания обратилась в суд с требованием о признании незаконным решения инспекции.

Согласно НК РФ налогоплательщик имеет право на своевременный возврат или зачет сумм излишне уплаченных налогов. Зачет налога производится на основании письменного заявления организации. Инспекция обязана принять решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей в течение 10 дней со дня получения заявления или со дня подписания акта совместной сверки.

Данные правила применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

Налоговый орган не опровергает, что сведения, указанные в уточненной налоговой декларации, достоверны. Следовательно, отказ инспекции является неправомерным, поскольку налог на прибыль и НДФЛ относятся к федеральным налогам и их взаимозачет возможен.

Суд обязал инспекцию произвести зачет излишне уплаченного налога на прибыль в счет предстоящих платежей НДФЛ.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

8. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Западно-Сибирского округа от 14.05.2010 № А27-14075/2009

Врач одновременно выдает больничный на срок до 10 дней, причем это ограничение не распространяется на случаи продления больничного.

ФСС РФ провел проверку компании, по результатам которой составил акт о непринятии к зачету расходов, не подтвержденным документами в установленном порядке.

Не согласившись с данным решением, компания оспорила его в суде.

Согласно действующему законодательству, при амбулаторном лечении заболеваний (травм), отравлений и иных состояний, связанных с временной нетрудоспособностью граждан, медицинский работник единолично выдает листок нетрудоспособности одновременно на срок до 10 календарных дней (до следующего осмотра) и единолично продлевает его на срок до 30 календарных дней. При сроках временной нетрудоспособности, превышающих 30 календарных дней, листок нетрудоспособности выдается по решению врачебной комиссии.

Суд установил, что листок нетрудоспособности выдан медицинским работником одновременно на 5 дней с 24.11.2008 по 28.11.2008. Впоследствии он был продлен до 16.12.2008 (с 29.11.2008 по 02.12.2008, с 03.12.2008 по 05.12.2008, с 06.12.2008 по 16.12.2008), то есть на срок до 30 календарных дней.

При отказе в возмещении страхователю выплаченных работнику сумм ФСС РФ сослался на то, что в период с 06.12.2008 по 16.12.2008 был нарушен установленный законодательством 10-дневный срок.

Суд указал, что данный период является продлением листка нетрудоспособности, а не единовременной выдачей листка нетрудоспособности. Довод ФСС РФ о том, что медицинский работник должен как выдавать, так и продлевать одновременно листок нетрудоспособности на срок, не превышающий 10 календарных дней, то есть до следующего осмотра больного, кассационная инстанция отклонила, поскольку действующее законодательство, ограничивая срок выдачи больничных единолично лечащим врачом 30 днями, не устанавливает ограничения сроков продления листков нетрудоспособности в пределах этих 30 дней.

Исходя из этого, отказ фонда провести зачет пособий признан неправомерным.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

9. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Московского округа от 19.05.2010 № КА-А40/4671-10

Оплата предприятием услуг за посещение работниками семинаров не включается в базу по НДФЛ.

Компания обратилась в суд с заявлением об отмене решения ИФНС, в котором налоговый орган доначислил НДФЛ. Инспекция ссылается на то, что организация не включила в доходы сотрудников сумму оплаченных услуг за посещение семинаров, в связи с чем не удержала при расчетах с работниками НДФЛ в полном размере.

Компания заключила договор на организацию и проведение семинара для своих сотрудников.

Согласно действующему законодательству лицензированию не подлежит образовательная деятельность в форме разовых лекций, стажировок, семинаров и других видов обучения, не сопровождающаяся итоговой аттестацией, выдачей документов об образовании. То есть при оказании консультационных услуг в виде организации и проведения семинара лицензии на право заниматься образовательной деятельностью не требуется.

Расходы на оплату семинаров подтверждены актами и счетами-фактурами.

Суд указал, что основанием для исчисления и удержания НДФЛ является получение физическими лицами дохода, а при проведении семинаров сотрудники доходов не получали, поэтому решение ИФНС подлежит отмене.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

Актуальная тема

Порядок увольнения работников за нарушение трудовой дисциплины

Редко в какой организации работники не нарушают трудовую дисциплину. Однако уволить нерадивых сотрудников не так-то просто. Чтобы обезопасить работодателя от нарушений трудового законодательства, в рубрике «Актуальная тема» рассмотрены наиболее спорные вопросы, связанные с увольнением за прогулы, опоздания, хищения и пьянство.

КОНСУЛЬТАЦИЯ Песковой О.Ю.

Разъяснено, при каких условиях работник может быть уволен за опоздания.

В соответствии со ст. 21 ТК РФ работник обязан соблюдать правила внутреннего трудового распорядка и соблюдать трудовую дисциплину.

В свою очередь, работодатель имеет право требовать от работников соблюдения правил внутреннего трудового распорядка.

За совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить следующие дисциплинарные взыскания: замечание; выговор; увольнение по соответствующим основаниям.

Трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае неоднократного неисполнения работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание.

Роструд в письме от 11.03.2009 № 1146-ТЗ отметил, что работник может быть уволен за очередное опоздание на работу без уважительных причин в следующих случаях:

- в трудовом договоре указано время начала и окончания работы;
- у работника имеется не снятое дисциплинарное взыскание.

Однако при наложении дисциплинарного взыскания необходимо учитывать тяжесть совершенного проступка и обстоятельства, при которых он был совершен (ч. 5 ст. 192 ТК РФ).

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Булыга Н.Н.

Работодатель не вправе лишить сотрудника премии за опоздания.

В ст. 192 ТК РФ представлен исчерпывающий перечень видов дисциплинарных взысканий. Лишение премии в данный список не входит, поэтому издание приказа о невыплате ежемесячной премии за дисциплинарные правонарушения будет незаконным. Подобные действия возможны, если трудовым договором выплата (или сумма) премии поставлена в зависимость от соблюдения работником трудовой дисциплины, например, в следующей формулировке: «Работнику за соблюдение трудовой дисциплины установлена ежемесячная премия в размере 2 000 рублей».

Если же в трудовом договоре установлена фиксированная сумма ежемесячной (квартальной) премии, лишить работника данной премии нельзя. Когда премия (или ее сумма) зависит от достижения работником или отделом определенных количественных показателей по итогам месяца (квартала), о которых работник (отдел) заранее был поставлен в известность, лишить премии возможно лишь в случае недостижения данных показателей.

«Отдел кадров бюджетного учреждения»
№ 3, 2010
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Королевой И.Л.

Неявка работника на рабочее место в связи с арестом не является прогулом.

Трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае отсутствия работника на рабочем месте без уважительных причин в течение всего рабочего дня (смены), независимо от его (ее) продолжительности, а также в случае отсутствия на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня (т.е. прогула).

Неявка работника на работу в связи с привлечением к административной ответственности в виде ареста не может являться основанием для расторжения с ним трудового договора за прогул без уважительных причин. Поскольку избранная мера административной ответственности объективно препятствовала работнику явиться на работу.

Применение ареста является мерой административного взыскания, не влечет за собой судимости, не является основанием для увольнения с работы и не прерывает стажа работы.

Таким образом, неявка работника на работу по причине отбывания им административного ареста, не является прогулом.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Половинка В.В., Минфин РФ

Обеденный перерыв не прерывает срок прогула.

Работник без уважительных причин отлучился с рабочего места по личной необходимости. Будет ли это считаться прогулом, если он не вернется на рабочее место через четыре часа, учитывая, что в этом периоде есть часовой обеденный перерыв?

ТК РФ предусмотрено, что время отдыха — время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, и которое он может использовать по своему усмотрению. Видами времени отдыха являются перерывы в течение рабочего дня (смены). В течение рабочего дня (смены) работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут, который в рабочее время не включается. Время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка или по соглашению между работником и работодателем.

Из норм ТК РФ не следует, прерывает ли обеденный перерыв течение рабочего дня или нет, и учитывается ли он при квалификации действий работника в качестве прогула. ТК РФ не определяет рабочий день как рабочее время в течение дня до обеда и рабочее время после обеда.

Таким образом, обеденный перерыв не может прерывать 4-х часовой срок. Следовательно, если работник не вернулся на рабочее место через четыре часа, его действия организация может квалифицировать как прогул.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Квитковской П.Ю.

Работнику нужно оплатить отработанные часы в тот день, когда был совершен прогул.

Квалификация действий работника как прогул имеет значение при расторжении трудового договора (контракта) либо при наложении дисциплинарного взыскания и никоим образом не регулирует оплату труда.

Более того, ч. 3 ст. 155 ТК РФ предусмотрено, что при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работника оплата нормируемой части заработной платы производится в соответствии с объемом выполненной работы.

Следовательно, работнику должна быть произведена оплата за отработанные часы в тот день, когда был совершен прогул.

«Бухгалтер-профессионал автосалона»
№ 12, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Булыга Н.Н.

Уволить за прогул беременную сотрудницу нельзя.

ТК РФ установлено, что расторжение трудового договора по инициативе работодателя с беременными женщинами не допускается за исключением случаев ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем. При наличии прогула, совершенного беременной работницей, работодатель не вправе ее уволить, однако может применить дисциплинарное взыскание в виде замечания или выговора (ст. 192 ТК РФ).

Аналогичная позиция была высказана в определении КС РФ от 04.11.2004 № 343-О. Суд отметил, что данная норма ТК РФ относится к числу специальных норм, предоставляющих беременным женщинам повышенные гарантии по сравнению с другими нормами Кодекса, регламентирующими вопросы расторжения трудового договора, как общими, так и предусматривающими особенности регулирования труда женщин и лиц с семейными обязанностями. По своей сути она является трудовой льготой, направленной на обеспечение поддержки материнства и детства в соответствии с частью 2 ст. 7 и частью 1 ст. 38 Конституции РФ.

«Отдел кадров бюджетного учреждения»
№ 3, 2010
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Верещагина В.

«Трудовая книжка как средство от пьянства»

Разъяснена последовательность действий работодателя при появлении сотрудника в состоянии алкогольного опьянения.

Таблица: «Действия работодателя при появлении сотрудника в состоянии алкогольного опьянения»

| Действия | Обоснование |
|----------------------|---|
| Отстранить от работы | Обязанность работодателя отстранить от работы сотрудника, находящегося в состоянии опьянения, прямо предусмотрена ст. 76 ТК РФ. |

| | |
|--|---|
| | <p>Если работник не отстранен, то работодатель несет полную ответственность за все последствия, возникшие в связи с исполнением работником трудовых обязанностей в состоянии опьянения.</p> <p>Оформляется отстранение от работы приказом (распоряжением) руководителя</p> |
| Составить акт | <p>Обязательной формы акта о появлении работника в состоянии алкогольного (наркотического и т.п.) опьянения не существует, поэтому он составляется в свободной форме. В нем необходимо указать (дату, место и время составления, ФИО и должность лица, составившего акт, ФИО лиц, в присутствии которых составлен акт, ФИО и должность работника-нарушителя, описание состояния работника, подпись лица, составившего акт, подписи лиц, присутствовавших при составлении акта, отметка самого работника-нарушителя об ознакомлении с актом).</p> <p>Необходимо максимально точно описать состояние работника и признаки, указывающие на состояние опьянения (запах алкоголя изо рта, неустойчивость позы, нарушение координации, нарушение речи (бессвязная речь), выраженное дрожание пальцев рук, резкое изменение окраски кожных покровов лица, поведение, не соответствующее обстановке).</p> <p>Если работник-нарушитель отказывается поставить отметку об ознакомлении на акте, необходимо составить еще один акт — об отказе работника от подписи либо сделать соответствующую отметку на первоначальном акте</p> |
| Направить на медицинское освидетельствование | <p>Освидетельствование проводится только в организациях здравоохранения, имеющих лицензию на осуществление медицинской деятельности с указанием соответствующих работ и услуг.</p> <p>Если работник отказался проходить медицинское освидетельствование, необходимо сделать отметку в акте о появлении на работе в состоянии опьянения и о том, что работник от освидетельствования отказался.</p> <p>По результатам освидетельствования выдается заключение, в котором указывается одно из следующих состояний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - трезв, признаков потребления алкоголя нет; - установлен факт потребления алкоголя, признаки опьянения не выявлены; - трезв, имеются нарушения функционального состояния, требующие отстранения от работы с источником повышенной опасности по состоянию здоровья; - алкогольное опьянение; - алкогольная кома; - состояние одурманивания, вызванное наркотическими или другими веществами. <p>Первые три состояния означают, что отстранение от работы, наложение дисциплинарного взыскания неправомерны и увольнение невозможно — его работник с легкостью сможет оспорить в суде. Наличие последних трех состояний означает, что работодатель может смело оформлять документы на увольнение</p> |
| Получить объяснения у работника | <p>Работодатель обязан затребовать у работника объяснительную. Не выполнив такое требование, работодатель даст работнику шанс на восстановление на работе исключительно по формальной причине — в связи с нарушением работодателем порядка увольнения. На объяснения у работника согласно ч. 1 ст. 193 ТК РФ есть два дня.</p> <p>Объяснительная важна тем, что в ней сам работник может признать факт нахождения в состоянии опьянения. Кроме этого, она дает возможность работодателю решить, доводить дело до увольнения или простить работника, если причины такого поступка будут расценены как уважительные. Но работник вправе и отказаться от дачи объяснений. В этом случае составляется акт, подписываемый руководителем и не менее двух свидетелей отказа</p> |

Уволить

Порядок увольнения по этому основанию ничем не отличается от общего порядка. При этом последним днем работы сотрудника, появившегося на рабочем месте в состоянии опьянения, является день отстранения его от работы

«Новая бухгалтерия»
№ 9, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Преснякова М.
«Основание увольнения: утрата доверия»

Уволить за утрату доверия можно материально-ответственных лиц при совершении ими виновных действий. Действующее законодательство предусматривает возможность расторжения трудового договора в связи с утратой доверия к работнику (п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ), но применить данное основание увольнения зачастую оказывается достаточно сложно.

Уволить можно только лиц, непосредственно обслуживающих материальные ценности. Пленум Верховного Суда РФ специально подчеркнул, что увольнение по этому основанию утраты доверия допустимо только в отношении лиц, непосредственно обслуживающих денежные или товарные ценности. Например, по основанию можно уволить кассира, но нельзя расторгнуть трудовой договор с бухгалтером, не выполняющим функции кассира. Так, уволенный работник обратился в суд с иском к организации о восстановлении на работе, ссылаясь на то, что он был необоснованно уволен по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ (определение ВС РФ от 31.07.2006 № 78В06-39). Решением суда заявленные требования удовлетворены, поскольку сотрудник, не являясь материально ответственным лицом, не мог быть уволен на основании приведенного пункта Кодекса. Для выяснения вопроса о том, какие именно работники могут быть уволены по данному основанию, следует обратиться к постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85. Согласно ст. 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество. В частности, к ним относятся кассиры, контролеры, заведующие, другие руководители складов, кладовых (пунктов, отделений), ломбардов, камер хранения, лаборанты, методисты кафедр, деканатов, заведующие секторами библиотек и т.п. Соответственно, указанные работники могут увольняться в случае совершения ими виновных действий, если эти действия дают основание для утраты доверия работодателя.

Совершение работником виновных действий. Работник может быть уволен по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ только в случае совершения им виновных действий. Если вина работника в совершении конкретных действий не установлена, то он не может быть уволен по мотивам утраты доверия, несмотря на возникновение недостачи, порчи вверенных ценностей и т.д. Например, суд, рассматривая спор, указал, что, несмотря на утверждения работодателя о халатном отношении работника к работе, организация не представила доказательств, подтверждающих вину работника. При этом последний ссылался на то, что недостача явилась следствием необеспечения его необходимым оборудованием, позволяющим с требуемой точностью взвешивать отпускаемые товары.

Использование вверенного имущества в личных целях, взимание платы за услуги без документов, обсчет, обвес. Это еще одно основание для утраты доверия. К данному основанию можно также отнести недостачу, нарушение правил хранения и выдачи материальных ценностей. Например, работник, который занимал должность контролера-ревизора на ж/д, обратился в суд с иском о восстановлении на работе, утверждая, что его незаконно уволили из-за утраты доверия. Суд установил, что его уволили за то, что взяв с пассажиров штраф, контролер не оформил квитанции, и признал увольнение законным.

Необеспечение сохранности денежных или материальных ценностей. Например, работник был уволен с должности кладовщика из-за того, что в период его нахождения в отпуске на складе образовалась недостача материальных ценностей. При этом на время нахождения в отпуске ключи были неофициально переданы работником главбуху предприятия. Суд указал, что увольнение законно, так как неофициальная передача ключей и печати от склада перед уходом в отпуск главному бухгалтеру не освобождает кладовщика от ответственности за сохранность вверенного ему имущества.

Следует отметить, что при установлении в предусмотренном Законом порядке факта совершения хищения, растраты, умышленного уничтожения или повреждения такого имущества трудовой договор с указанными лицами расторгается по пп. «г» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ. Вместе с тем, как пояснил Пленум ВС РФ, при обнаружении в закрепленном Законом порядке факта совершения хищения, взяточничества и иных корыстных правонарушений эти работники могут быть уволены по основанию утраты к ним доверия и в том случае, когда указанные действия не связаны с их работой. То есть совершение виновных действий, дающих основание для утраты доверия, в свободное от работы время также является причиной для увольнения.

«ЭЖ-Юрист» № 36, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Преснякова М.
«Увольнение за хищение»

Увольнение за хищение является мерой дисциплинарного взыскания.

Совершение по месту работы хищения (в том числе мелкого) чужого имущества, растраты, умышленного его уничтожения или повреждения является безусловным основанием увольнения работника. Согласно указаниям Пленума Верховного Суда РФ в качестве чужого имущества следует расценивать любое имущество, не принадлежащее данному работнику, в частности, имущество работодателя, других работников, а также лиц, не являющихся работниками этой организации. Для увольнения по названному основанию важно, чтобы указанные действия были совершены по месту работы.

Факт хищения должен быть подтвержден. Часто бывает, что работодатель, зафиксировав факт хищения, например, на камеру внутреннего наблюдения, издает приказ об увольнении провинившегося работника. В результате суд может восстановить такого работника. Например, начальник караула службы безопасности предприятия был уволен за совершение по месту работы хищения имущества. Он обратился в суд с иском о восстановлении на работе, ссылаясь на незаконность увольнения. ВС РФ указал, что увольнение незаконно, так как в отношении провинившегося нет вступившего в законную силу приговора суда, а также отсутствует постановление компетентного органа о наложении административного взыскания (бюллетень ВС РФ № 6, 2003).

Прекращение уголовного дела за примирением сторон хищение не доказывает. Если прекращается уголовное дело, например, за примирением сторон, то факт совершения хищения не может считаться доказанным. Например, рассматривая заявление работников, уволенных за хищение, о восстановлении на работе, суд установил, что они были задержаны при вывозе с территории предприятия материальных ценностей и доставлены в отделение милиции. По данному факту было возбуждено уголовное дело, но работники были уволены в связи с совершением хищения за два дня до возбуждения дела. Уголовное дело было прекращено судом за примирением сторон. Суд указал, что на дату увольнения соответствующего приговора суда или уполномоченного органа не было, восстановил работников на работе и взыскал с организации в их пользу зарплату за вынужденный прогул.

Увольнение за хищение – мера дисциплинарного взыскания. Сам факт вынесения в отношении работника обвинительного приговора или постановления о назначении административного взыскания не означает, что работодатель обязан уволить его. Увольнение по п. «г» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ является мерой дисциплинарного взыскания, которую работодатель может применить к работнику по собственному усмотрению. И только в том случае, если в отношении работника вынесен обвинительный приговор, которым тот осужден к наказанию, исключающему продолжение прежней работы, организация обязана прекратить трудовой договор. При этом организация имеет право выбора: уволить работника за хищение или за судимость, исключающую продолжение работы (п. 4 ч. 1 ст. 83 ТК РФ).

Важно понимать, что приговор суда может быть пересмотрен, например, в порядке надзора, а постановление о привлечении к административной ответственности отменено. В этом случае работник должен быть восстановлен на прежней работе с оплатой вынужденного прогула.

При увольнении за хищение необходимо соблюдать правила наложения дисциплинарного взыскания, закрепленные ст. 193 ТК РФ, в том числе и сроки его назначения. При этом нужно иметь в виду, что в указанные сроки не включается время производства по уголовному делу. Отведенный Законом для применения такой меры дисциплинарного взыскания месяц исчисляется со дня вступления в законную силу приговора суда либо постановления органа, уполномоченного на применение административных взысканий. Например, сотрудница была уволена за хищение, но по истечении месяца с даты решения суда, подтвердившего этот факт. Суд признал увольнение незаконным, так как были нарушены сроки наложения дисциплинарного взыскания.

Таким образом, увольнение работника за совершение хищения, помимо доказательств его совершения, требует соблюдения установленной трудовым законодательством процедуры. Именно процедурные ошибки работодателя чаще всего приводят к отмене приказа об увольнении и восстановлению судом работника в прежней должности.

«ЭЖ-Юрист» № 49, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Петрова А.Я.

«Расторжение трудового договора по инициативе работодателя с отдельными категориями работников»

Уволить главбуха за необоснованное решение, повлекшее ущерб для организации, можно, только если работодатель докажет связь между решением и последствиями.

Работодатель имеет право расторгнуть трудовой договор с руководителем компании или главным бухгалтером, если ими было принято необоснованное решение, повлекшее за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации (п. 9 ч. 1 ст. 81 ТК РФ).

Согласно п. 48 постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 № 2 расторжение трудового договора по данному основанию допустимо лишь в отношении руководителей организаций (филиала, представительства), его заместителей и главного бухгалтера и при условии, что ими было принято необоснованное решение, которое повлекло за собой указанные последствия.

Решая вопрос о том, являлось ли принятое решение необоснованным, необходимо учитывать, наступили ли названные неблагоприятные последствия именно в результате его принятия и можно ли было их избежать в случае принятия другого решения. При этом, если организация не представит доказательства,

подтверждающие наступление неблагоприятных последствий, увольнение по данному основанию не может быть признано законным.

Итак, расторжение трудового договора с руководителем организации (филиала, представительства), его заместителями или главным бухгалтером возможно при наличии одновременно нескольких условий:

- виновного поведения названных категорий работников;
- негативных последствий (нарушение сохранности имущества и т.д.);
- причинной связи между виновным деянием работника и последствиями, наступившими в результате неправомерного деяния.

«Трудовое право» № 11, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Александрова И.А.

«Увольнение работника: порядок и документальное оформление»

Уволить за разглашение коммерческой тайны сотрудника, который не подписывал документ о не разглашении, нельзя.

Работодатель имеет право уволить работника за разглашение охраняемой законом тайны (пп. «в» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). Пленум Верховного Суда РФ разъяснил: увольнение по данному основанию может последовать, если доказано следующее (п. 43 постановления от 17.03.2004 № 2):

- сведения, которые работник разгласил, в соответствии с законодательством относятся к государственной, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайне либо к персональным данным другого работника;
- эти сведения стали известны работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей;
- работник обязывался не разглашать такие сведения.

Список сведений, составляющих коммерческую тайну, работодатели определяют самостоятельно, учитывая, что к подобной информации относятся сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и др.), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научнотехнической сфере, а также о способах осуществления профессиональной деятельности, имеющих действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у последних нет свободного доступа на законном основании (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.07.2004 № 98ФЗ «О коммерческой тайне»).

В соответствии со ст. 5 Закона о коммерческой тайне к ней нельзя отнести следующие сведения:

- содержащиеся в учредительных документах юридического лица, в документах, подтверждающих факт внесения записей о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствующие государственные реестры;
- содержащиеся в документах, дающих право на осуществление предпринимательской деятельности;
- о численности, составе работников, системе оплаты труда, об условиях труда и наличии свободных рабочих мест;
- о задолженности работодателей по зарплате и по иным социальным выплатам;
- о нарушениях законодательства и фактах привлечения к ответственности;
- о перечне лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени юридического лица;
- и др.

Режим коммерческой тайны считается установленным только тогда, когда работодатель предпримет все меры, предусмотренные законодательством, которые должны включать:

- определение перечня информации, составляющей коммерческую тайну;
- ограничение доступа к информации, составляющей коммерческую тайну, путем установления порядка обращения с этой информацией и контроля над соблюдением такого порядка;
- учет лиц, получивших доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, и (или) лиц, которым такая информация была предоставлена или передана;
- регулирование отношений по использованию информации, составляющей коммерческую тайну, работниками на основании трудовых договоров и контрагентами на основании гражданско-правовых договоров;
- нанесение на материальные носители (документы), содержащие информацию, составляющую коммерческую тайну, грифа «Коммерческая тайна» с указанием обладателя этой информации.

В трудовой договор работника, которому в соответствии с его трудовой функцией приходится иметь дело со сведениями, составляющими охраняемую Законом тайну, необходимо включить условие о неразглашении соответствующих сведений. Без такой оговорки уволить работника по пп. «в» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ нельзя.

Со всеми локальными нормативными актами, устанавливающими перечни сведений, составляющих тайну, и порядок работы с этими сведениями работника надо ознакомить под роспись (ч. 2 ст. 22 ТК РФ). Работник может быть уволен, если разгласил сведения, составляющие тайну, ставшие ему известными при выполнении трудовой функции. Например, если уборщица, приводившая в порядок кабинет директора, случайно увидела на столе отчет о продажах в текущем году и запомнила некоторые его положения, а потом после работы рассказала об отчете своей подруге, занимающей высокий пост в конкурирующей компании, то расторгнуть с ней трудовой договор за разглашение коммерческой тайны нельзя. Соответствующие сведения были получены ею не в связи с исполнением трудовых обязанностей.

«Налоговый вестник» 2009
СПС «КонсультантПлюс»

Расходы на обеспечение комфортных условий труда работников в летнее время

Работодатель должен обеспечивать безопасные условия труда, а также бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей. Неисполнение данных требований влечет существенные штрафы для организации. Более того, это может негативно отразиться на производительности труда. Для того чтобы избежать этих неприятных последствий организациям, как правило, приходится производить дополнительные расходы, причем не все из них можно без проблем учесть в целях исчисления налога на прибыль. В рубрике «Актуальная тема» приведены материалы, которые помогут работодателям обосновать указанные расходы.

КОНСУЛЬТАЦИЯ Романовой А.

Температура воздуха в офисном помещении должна соответствовать установленным санитарным нормам, в противном случае работодатель может быть оштрафован СЭС.

Для предотвращения неблагоприятного воздействия микроклимата рабочих мест, производственных помещений на самочувствие, функциональное состояние, работоспособность и здоровье человека были разработаны Санитарные правила и нормы СанПиН 2.2.4.548-96 «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений», утвержденные Постановлением Госкомсанэпиднадзора РФ от 01.10.1996 № 21.

Указанные Правила распространяются на показатели микроклимата на рабочих местах всех видов производственных помещений и являются обязательными для всех предприятий и организаций (п. 1.2).

Разделы 5 и 6 Правил предусматривают оптимальные микроклиматические условия и допустимые микроклиматические условия применительно к выполнению работ различных категорий в холодный и теплый периоды года.

Например, для работников сферы управления, осуществляющих работу сидя с незначительным физическим напряжением (категория Ia), температура воздуха в помещении в холодный период времени должна составлять 22–24 градуса по Цельсию, а в теплый период – 23–25 градусов.

Правилами также установлено, что при температуре воздуха на рабочих местах выше или ниже допустимых величин время пребывания на рабочих местах (непрерывно или суммарно за рабочую смену) должно быть ограничено. Например, при температуре воздуха в помещении 29 градусов время пребывания работника на рабочем месте не должно превышать 3–6 часов в зависимости от категории работ.

В случае выявления нарушения санитарных норм в ходе проверки СЭС РФ организация может быть привлечена к административной ответственности. За нарушение действующих санитарных правил на юридическое лицо налагается штраф от 10 000 до 20 000 рублей или приостанавливается деятельность на срок до 90 суток (ст. 6.3 КоАП РФ).

«ЭЖ Вопрос-Ответ»
№ 7, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

ТАБЛИЦА: «Время пребывания на рабочих местах при температуре воздуха выше допустимых величин»

| Температура воздуха на рабочем месте, °С | Время пребывания, не более, при категориях работ, ч * | | |
|--|---|---------|-----|
| | Ia — Ib | Ia — Ib | III |
| 32,5 | 1 | - | - |
| 32,0 | 2 | - | - |
| 31,5 | 2,5 | 1 | - |
| 31,0 | 3 | 2 | - |
| 30,5 | 4 | 2,5 | 1 |
| 30,0 | 5 | 3 | 2 |
| 29,5 | 5,5 | 4 | 2,5 |
| 29,0 | 6 | 5 | 3 |
| 28,5 | 7 | 5,5 | 4 |
| 28,0 | 8 | 6 | 5 |
| 27,5 | - | 7 | 5,5 |
| 27,0 | - | 8 | 6 |
| 26,5 | - | - | 7 |

| | | | |
|------|---|---|---|
| 26,0 | - | - | 8 |
|------|---|---|---|

Примечание:

* Категории работ разграничиваются на основе интенсивности энергозатрат организма в ккал/ч (Вт).

- **Ia** – работы с интенсивностью энергозатрат до 120 ккал/ч (до 139 Вт), производимые сидя и сопровождающиеся незначительным физическим напряжением (ряд профессий на предприятиях точного приборостроения, часовом, швейном производствах, в сфере управления и т.п.).
- **Iб** – относятся работы с интенсивностью энергозатрат 121–150 ккал/ч (140–174 Вт), производимые сидя, стоя или связанные с ходьбой и сопровождающиеся некоторым физическим напряжением (ряд профессий в полиграфической промышленности, на предприятиях связи, контролеры, мастера в различных видах производства и т.п.).
- **Iаа** – работы с интенсивностью энергозатрат 151–200 ккал/ч (175–232 Вт), связанные с постоянной ходьбой, перемещением мелких (до 1 кг) изделий или предметов в положении стоя или сидя и требующие определенного физического напряжения (ряд профессий в механосборочных цехах машиностроительных предприятий, в прядильно-ткацком производстве и т.п.).
- **Iбб** – работы с интенсивностью энергозатрат 201–250 ккал/ч (233–290 Вт), связанные с ходьбой, перемещением и переноской тяжестей до 10 кг и сопровождающиеся умеренным физическим напряжением (ряд профессий в механизированных литейных, прокатных, кузнечных, термических, сварочных цехах машиностроительных и металлургических предприятий и т.п.).
- **III** – работы с интенсивностью энергозатрат более 250 ккал/ч (более 290 Вт), связанные с постоянными передвижениями, перемещением и переноской значительных (свыше 10 кг) тяжестей и требующие больших физических усилий (ряд профессий в кузнечных цехах с ручной ковкой, литейных цехах с ручной набивкой и заливкой опок машиностроительных и металлургических предприятий и т.п.).

СТАТЬЯ Ильиной А.Ю.

«Забота о сотрудниках – дело стоящее»

До приобретения кондиционера необходимо произвести замеры температуры воздуха и отразить их в протоколе.

Налоговые органы считают, что расходы на приобретение кондиционеров учитывают при исчислении прибыли лишь в том случае, если они служат для обеспечения нормальных условий труда, предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности. Такие документы, как правило, разработаны для промышленных предприятий (письмо УМНС РФ по г. Москве от 16.05.2003 № 26-12/26601). В противном случае инспекторы могут даже предположить, что оснащение административного помещения кондиционерами является расходами, произведенными в пользу работников (постановление ФАС Уральского округа от 13.11.2007 № Ф09-9231/07-С3).

Однако арбитры признают затраты на приобретение и монтаж кондиционеров в административных помещениях экономически обоснованными расходами и подтверждают правомерность налоговых вычетов по НДС вне зависимости от наличия специальных норм (постановления ФАС Московского округа от 13.03.2008 № КАА40/1415-08, Поволжского округа от 21.08.2007 № А57-10229/06-33 и др.). Судьи указывают, что кондиционеры облегчают трудовой процесс, создают нормальные условия труда и обеспечивают меры по технике безопасности. Кроме того, расходы на приобретение бытового кондиционера подпадают под действие ст. 22 ТК РФ.

В случае, когда организация обосновывает установку систем местного кондиционирования воздуха в офисном здании требованиями СанПиН 2.2.4.548-96, могут возникнуть претензии со стороны налоговых органов. Споры возникают ввиду того, что данные гигиенические нормы исторически применяются в промышленных предприятиях. Ведь в п. 1.2 сказано, что они распространяются на показатели микроклимата на рабочих местах всех видов производственных помещений и обязательны для всех предприятий и организаций. Однако производственными помещениями признают замкнутые пространства в специально предназначенных зданиях и сооружениях, в которых постоянно (по сменам) или периодически (в течение рабочего дня) осуществляется трудовая деятельность людей (п. 3.1 СанПиН 2.2.4.548-96). Чем не офис?

Поэтому для того, чтобы убедить судей в своей правоте, придется запастись документами не только на приобретение и монтаж кондиционеров (договор, накладная, акт сдачи-приемки выполненных работ, счета-фактуры) и унифицированными формами по учету объектов основных средств. Понадобятся и доказательства того, что до приобретения кондиционера в помещении производилось измерение температуры. Для этого на основании приказа руководителя нужно создать комиссию, которая сделает эти измерения и составит протокол. Этот документ является основным доказательством, поэтому его нужно составить в соответствии с установленными требованиями и как можно более подробно. Необходимо отразить следующие сведения:

- в каких помещениях измерялась температура (например, кабинеты, бухгалтерия, комната для ведения переговоров и т.д.) и количество работающих в них сотрудников;
- какие виды техники размещены в помещении (количество компьютеров, факсов, ксероксов и т.д.); * даты и время измерений;
- расположение мест замеров температуры.

Следует помнить, что:

- для измерения температуры воздуха в помещении нельзя выбирать самые жаркие дни. В протоколе должны быть отражены результаты измерений за те дни, когда температура наружного воздуха не более чем на 5 градусов превышала среднюю максимальную температуру наиболее жаркого месяца;
- на каждую дату нужно проставить не менее трех показаний температуры воздуха – в начале, середине и конце рабочего дня;
- при площади помещения до 100 кв. м температуру необходимо измерить не менее чем в четырех точках;
- при работах, выполняемых сидя, температуру воздуха следует измерять на высоте 0,1 и 1,0 м от пола (п. 7.6 СанПиН 2.2.4.548-96).

В заключительной части протокола комиссия должна сделать выводы, то есть дать оценку фактическим показателям температуры воздуха по сравнению с нормативными требованиями (п. 7.15 СанПиН 2.2.4.548-96). Для обоснования необходимости установки кондиционеров в протоколе следует указать выявленные отклонения и несоответствие показателей микроклимата помещения установленным требованиям. Можно подчеркнуть, что установка кондиционеров не только позволит снизить неблагоприятное влияние высоких температур на работников, но и гарантирует поддержание оптимального уровня влажности воздуха.

«Бюджетный учет»
№ 8, 2008
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Юлиной Т.К. «Создаем комфортные условия на рабочих местах»

Обосновать покупку кондиционеров можно действующими санитарными нормами и правилами. Согласно ст. 39 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» соблюдение санитарных правил является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Кроме того, СанПиН 2.2.4.548-96 возлагает на работодателя обязанность привести рабочие места в соответствие с установленными требованиями к микроклимату. Данный документ распространяется на показатели микроклимата на рабочих местах всех видов производственных помещений и является обязательным для всех предприятий и организаций вне зависимости от форм собственности.

Из приведенной в разделе 5 документа таблицы 1 следует, что в теплое время года для офисных помещений оптимальной считается температура воздуха 23–25°C, допустимой – от 25 до 28°C. При этом в течение рабочего дня перепад температур не должен превышать 4°C. Условия, не соответствующие допустимым нормативным величинам, признаются вредными и опасными (п. 6.10 СанПиН 2.2.4.548-96).

В целях снижения неблагоприятного воздействия на здоровье сотрудников работодатель должен провести защитные мероприятия, например, установить системы местного кондиционирования воздуха. При наличии действующего нормативного документа, предписывающего обязанность работодателя произвести установку кондиционеров, данные расходы являются экономически обоснованными и связанными с деятельностью организации, направленной на получение доходов. С этим выводом согласны и арбитры разных федеральных округов (постановления ФАС Уральского округа от 14.05.2008 № Ф09-3355/08-С3, ФАС Московского округа от 13.03.2008 № КА-А40/1415-08, ФАС Поволжского округа от 21.08.2007 № А57-10229/06-33 и др.).

Электрообогреватели, масляные радиаторы, вентиляторы настольные и напольные, калориферы необходимы для создания благоприятных температурных режимов, то есть указанное имущество способствует обеспечению нормальных условий труда. Такой вывод сделали судьи ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 21.04.2006 № А56-7747/2005. Аналогичная позиция представлена в постановлении ФАС Поволжского округа от 21.08.2007 № А57-10229/06-33.

«Налог на прибыль: учет доходов и расходов»
№ 1, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Мельникова Ю.Б. «О приобретении и монтаже кондиционеров»

Прежде чем начать амортизацию кондиционера, его нужно смонтировать. Почти все кондиционеры – это сложные системы, которые требуют профессионального монтажа. Для этого организации обычно привлекают специалистов, как правило, подрядные организации, причем иногда стоимость установки превышает стоимость самого кондиционера. При этом в соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» кондиционер необходимо принять к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма расходов на доведение объекта до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации. Следовательно, если организация приобрела кондиционер, требующий монтажа, то сумма амортизации будет рассчитываться исходя из суммы, уплаченной поставщику оборудования, увеличенной на стоимость его монтажа. Другими словами, перед тем как начать амортизировать кондиционер, его необходимо смонтировать.

При приобретении и монтаже любых объектов основных средств, в организации должны быть договоры, накладная, акт сдачи-приемки выполненных работ, счета-фактуры, унифицированные формы по учету объектов основных средств (ОС-1, ОС-6, ОС-14, ОС-15).

Кондиционер, который предприятие приобретает и затем сдает в монтаж подрядчику, учитывается на счете 07. При этом сначала кондиционер принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам покупки и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или другими счетами.

Оприходование данной техники к установке оформляется актом о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14. Затем при сдаче в монтаж оборудования его стоимость списывается со счета 07 в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Указанная сдача оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15. Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации кондиционера в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по форме № ОС-1.

«Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации»

№ 14, 2009

СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Бляшко Т.Ю.

«Организуем работу в помещениях с персональными компьютерами»

Освещенность помещения не должна превышать установленных норм.

Особое внимание в СанПиНе 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы» уделяется освещенности на поверхности стола: она должна быть в пределах от 300 до 500 лк. Свет не должен быть слишком ярким и создавать блики на поверхности экрана, так как ее освещенность не должна превышать 300 лк.

Рабочие столы следует размещать таким образом, чтобы мониторы были ориентированы боковой стороной к окнам. Лучше всего, если столы будут стоять так, чтобы естественный свет падал преимущественно слева.

В помещениях, оборудованных ПЭВМ, необходимо проводить влажную ежедневную уборку, а также систематическое проветривание после каждого часа работы. Уровни положительных и отрицательных аэроионов в воздухе помещений, где расположены ПЭВМ, должны соответствовать действующим санитарно-эпидемиологическим нормативам. Поэтому рекомендуется использовать ионизатор – в офисных помещениях подойдет переносной аппарат, а в больших помещениях – аппараты типа люстры Чижевского. Данные устройства насыщают воздух помещения отрицательно заряженными ионами, в результате чего у работников проходят головные боли и быстрое утомление от работы за компьютером.

Оптимальными параметрами микроклимата в помещении с компьютерами считаются:

- температура воздуха – от 19 до 21 градуса;
- относительная влажность – от 62 до 55 процентов соответственно;
- скорость движения воздуха – не более 0,1 м/с.

«Отдел кадров коммерческой организации»

№ 5, 2010

СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ консультанта Минфина РФ Лермонтова Ю.М.

Расходы на покупку жалюзи учитываются при исчислении налога на прибыль.

Согласно п. 3.2 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы», введенных в действие постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 03.06.2003 № 118, оконные проемы в помещениях, где эксплуатируется вычислительная техника, должны быть оборудованы регулирующими устройствами типа жалюзи, занавесей, внешних козырьков и др.

Таким образом, затраты на приобретение жалюзи в помещение, где используются ЭВМ, являются обоснованными и уменьшат доходы при исчислении налога на прибыль. Также следует отметить, что понесенные расходы непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью, поскольку произведены с целью создания безопасных условий труда.

Данный вывод также поддерживают арбитражные суды (постановления ФАС Московского округа от 01.06.2007 № КА-А40/4643-07, ФАС Западно-Сибирского округа от 31.03.2006 N Ф04-1983/2006(20635-А70-14), ФАС Восточно-Сибирского округа от 11.08.2006 № А33-26560/04-С3-Ф02-3935/06-С1, А33-26560/04-С3-Ф02-4272/06-С1).

Следовательно, уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на сумму расходов организации на приобретение и установку жалюзи в офисе, где эксплуатируются ЭВМ, правомерно.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ консультанта Минфина РФ Мартыновой Е.А.

Организация вправе отнести к расходам затраты на приобретение средств от мух.

В силу ст. 11 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» индивидуальные предприниматели и юридические лица в соответствии с осуществляемой ими деятельностью обязаны, в том числе:

- выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний и санитарно-эпидемиологических заключений осуществляющих государственный санитарно-эпидемиологический надзор должностных лиц;

- обеспечивать безопасность для здоровья человека выполняемых работ и оказываемых услуг, а также продукции производственно-технического назначения, пищевых продуктов и товаров для личных и бытовых нужд при их производстве, транспортировке, хранении, реализации населению.

В соответствии с п. 12.1 Санитарно-эпидемиологических требований к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов, СП 2.3.6.1066-01, введенных в действие постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 07.09.2001 № 23, в организациях торговли не допускается наличие насекомых (вредные членистоногие – тараканы, мухи, рыжие домовые муравьи, комары, крысиные клещи; вредители запасов – жуки, бабочки, сеноеды, клещи и др.) и грызунов (серые и черные крысы, домовые мыши, полевки и др.). Для борьбы с насекомыми и грызунами используются современные и эффективные средства, разрешенные для применения на территории РФ.

В письме Минфина РФ от 20.12.2004 № 03-03-02-04/1/91 указано, что услуги сторонней организации по дезинфекции помещений магазина от тараканов и мышей связаны с техническим обслуживанием основных средств (помещения магазина). Поэтому затраты по их оплате можно учитывать в расходах.

Таким образом, магазин вправе отнести к расходам затраты на приобретение средств от мух, так как эти затраты направлены на соблюдение санитарных правил и являются расходами на хозяйственные нужды.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

Порядок передачи полномочий генерального директора и главного бухгалтера на время их отпусков

По закону каждый сотрудник имеет право на 28 дней ежегодного отпуска. Руководитель и главбух не исключение. Однако проверяющие органы – будь то налоговая инспекция или пенсионный фонд – не обязаны учитывать организационные проблемы компании. В период отпусков руководителя и главного бухгалтера они точно так же имеют право назначать проверки, вызывать представителей налогоплательщика для дачи пояснений, принимать различные решения в отношении компании. При этом есть ряд способов избежать неприятные последствия из-за непредоставления запрашиваемых документов или отсутствия лица, имеющего право подписывать документы, представлять интересы компании в контролирующих органах, а также в суде. Подробности читайте в рубрике «Актуальная тема».

КОНСУЛЬТАЦИЯ Каратаевой С.А.

В случае ухода в отпуск генеральный директор вправе переложить свои полномочия на любого сотрудника.

В случае ухода генерального директора в отпуск требуется документально оформить передачу его полномочий.

Если учредительными документами, должностными инструкциями, локальными актами общества предусмотрена процедура замещения директора на время его отсутствия и в них указано должностное лицо, которое замещает должность руководителя, то принятие исполнения обязанностей происходит автоматически.

Порядок передачи полномочий временно исполняющему обязанности генерального директора на законодательном уровне не урегулирован. Однако сложившаяся практика свидетельствует о возможности передачи полномочий путем оформления приказа и доверенности.

В приказе о назначении временно исполняющего обязанности необходимо указать, какие полномочия передаются и на какой срок.

Для представления интересов общества, а также возможности заключения договоров и совершения сделок с третьими лицами, от его имени необходимо оформить доверенность на временно исполняющего обязанности генерального директора с правом представления от имени общества интересов организации.

Право подписи представителя при осуществлении банковских операций подтверждается путем оформления и представления в банк дополнительной карточки организации с образцом подписи и пометкой «Временная».

При рассмотрении споров о признании сделок, заключенных временно исполняющим обязанности директора, суды поддерживают позицию о наличии у лица полномочий, даже если имеется только приказ или распоряжение генерального директора о назначении временно исполняющего обязанности генерального директора.

Таким образом, генеральный директор вправе возложить полномочия в случае ухода в отпуск на любого работника общества путем издания приказа о назначении временно исполняющего его обязанности.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

СТАТЬЯ Шестаковой С. «Главбух в отпуске»

Разъяснен порядок возложения полномочий главного бухгалтера в случае его отпуска.

В некоторых организациях временно исполняет обязанности отсутствующего главбуха его прямой заместитель. В других – директор. А что делать, если заместителя нет, а директор или очень загружен, или не очень понимает бухгалтерскую специфику? Кого назначить временным исполнителем обязанностей главного бухгалтера и что надо для этого сделать?

Прежде всего нужно составить приказ на лицо, которое будет исполнять обязанности главбуха. Если такая ситуация прописана в учредительных документах, составлять приказ необязательно.

Сформулировать приказ можно, например, следующим образом: «Приказ № 22 о назначении временно исполняющего обязанности главного бухгалтера. В связи с уходом главного бухгалтера в очередной отпуск приказываю: назначить на период с 15-го по 30 сентября временно исполняющим обязанности главного бухгалтера экономиста Иванову Т.И. На указанный период ей передается право ведения бухгалтерского учета, подписи за главного бухгалтера всех внутренних документов, бухгалтерской и налоговой отчетности». Так назначенное лицо будет не только иметь права главного бухгалтера, но и нести соответствующую ответственность.

Стоит отметить, что издание приказа не отменяет выдачу назначенному ответственному лицу доверенности, то есть письменного уполномочия, выдаваемого одним лицом другому лицу для представительства перед третьими лицами (ст. 185 ГК РФ).

При оформлении доверенности обратите особое внимание на дату ее выдачи, так как в силу п. 1 ст. 186 ГК РФ доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна. На этом основании налоговый орган может не принять налоговые декларации.

Подписывать документы и распоряжаться от имени главного бухгалтера во время его отсутствия незаконно. Если налоговые органы выявят данное нарушение, то незамедлительно последует наказание. Если неуполномоченное лицо поставило подпись на счете-фактуре, то он признается недействительным в силу ст. 169 НК РФ. Не стоит также во время отпуска главбуха подделывать его подпись, так как проверяющие смогут доказать, что главбух физически не мог поставить эту подпись, и она, а также и документ, который фактически подделан, будут признаны недействительными.

Если на время отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняет штатный бухгалтер, какие выплаты ему положены? Помимо основной работы с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнять в течение определенного срока дополнительную работу за отдельную оплату. Это указано в ст. 60.2 ТК РФ. Причем ограничений при установлении доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от основной работы, определенной трудовым договором, не установлено. Размер доплат определяется по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительных работ.

Но если исполнять обязанности отсутствующего главного бухгалтера будет его заместитель, ему доплата не положена. Должность заместителя предусматривает выполнение обязанностей руководителя во время его отсутствия. Считается, что соответствующая доплата уже включена в оклад заместителя.

Также возможна ситуация, когда изначально в трудовом договоре с работником указана его обязанность замещать временно отсутствующего сотрудника в случае необходимости, в том числе исполнять обязанности главного бухгалтера. Если при этом есть все необходимые для временного перевода условия (порядок, сроки перевода, размер оплаты), то соответствующая доплата будет произведена. Если таких условий нет, то их следует согласовать с работником путем заключения дополнительного соглашения.

«Практическая бухгалтерия» № 11, 2009
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Акиньшина Е.Н.

При смене материально-ответственных лиц проведение инвентаризации обязательно.

Если на складе работает сотрудник, в должностные обязанности которого входит замещение функций руководителя склада – лица, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, и это подтверждается соответствующей должностной инструкцией, то организация вправе заключить с таким работником договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Если же в должностной инструкции работника не предусмотрена обязанность по замещению должности на время отсутствия материально ответственного лица, то необходимо:

- приказом руководителя внести соответствующие изменения в должностную инструкцию работника: установить обязанность по замещению функций руководителя склада или иного материально ответственного лица в период его отсутствия;
- ознакомить с приказом работника;
- заключить с работником договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

При этом также следует учитывать, что при смене материально ответственных лиц (даже в случае ухода основного работника в отпуск) обязательно проводится инвентаризация (п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Ноговицыной М.М.

Доплата за временное замещение регулируется соглашением сторон.

ТК РФ не содержит конкретных указаний о системе оплаты труда при временном замещении должностей. В ст. 60.2 ТК РФ закреплены нормы о совмещении профессий (должностей) и исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, но без освобождения от выполнения собственной работы. В этом случае размер доплаты устанавливается по соглашению сторон (ст. 151 ТК РФ).

По вопросам регулирования порядка оплаты временного замещения до сих пор действует (в части, не противоречащей ТК РФ) нормативно-правовой документ Госкомтруда и ВЦСПС СССР (разъяснение Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29.12.1965 № 30/39).

В нем говорится, что замещающему работнику выплачивается разница между его фактическим окладом (должностным, персональным) и должностным окладом замещаемого работника (без персональной надбавки). Временные заместители премируются по условиям и в размерах, установленных по должности замещаемого ими работника.

Начисление премии зависит от принятой в организации системы премирования, в которой может быть закреплен отдельный порядок начисления премии на разницу в окладах при замещении должностей.

Если положение о премировании на предприятии отсутствует, то доплата в виде премии (размер, условия) может быть урегулирована по соглашению сторон (ст. 151 ТК РФ) или указана в приказе о замещении. Так как в приказе указана доплата только в виде разницы в окладе, а про премию не сказано, значит, премия дополнительно к перерасчету не начисляется.

«Московский бухгалтер» № 1-2, 2010
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ советника государственной гражданской службы РФ 2-го класса Крашенинникова В.Г.

В случае подписания счета-фактуры вместо руководителя и главного бухгалтера уполномоченным сотрудником организации в документе следует указать его фамилию и инициалы.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

По мнению ФНС РФ, указанное в приказе уполномоченное лицо вправе подписывать счет-фактуру за руководителя и главного бухгалтера организации. При этом после подписи уполномоченного лица следует указывать фамилию и инициалы лица, подписавшего данный счет-фактуру, и в случае если в счете-фактуре в реквизитах «Руководитель организации» и «Главный бухгалтер» присутствуют фамилии и инициалы руководителя организации и главного бухгалтера организации, то под указанными реквизитами рекомендуется дополнительно указать следующие сведения: «За руководителя организации» и «За главного бухгалтера» соответственно. При этом уполномоченное лицо ставит свою подпись и после подписи указывает фамилию и инициалы лица, подписавшего данный счет-фактуру (письмо ФНС РФ от 18.06.2009 № 3-1-11/425@).

Аналогичной позиции по данному вопросу придерживается и Минфин РФ (письмо от 28.04.2009 № 03-07-09/23). Но вместе с тем в случае если в счете-фактуре присутствуют также фамилии и инициалы руководителя и главного бухгалтера организации, то такой счет-фактура не рассматривается как составленный с нарушением НК РФ.

Следует отметить, что некоторые суды отказывают налогоплательщикам в применении вычетов по НДС в случае отсутствия в счетах-фактурах расшифровок подписей (например, постановление ФАС Поволжского округа от 25.12.2008 № А65-10698/2008).

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д. И. (Пенсионный фонд РФ)

В случае отпуска главбуха в период проведения выездной проверки по страховым взносам организация вправе подать ходатайство о переносе срока представления документов.

Должностные лица территориального органа ПФР предоставили организации решение руководителя территориального органа ПФР о проведении выездной проверки. Директор подлежащей проверке организации считает, что проверка организации не может быть проведена в настоящее время ввиду нахождения главного бухгалтера организации в ежегодном оплачиваемом отпуске. Необходимые документы для проверки может подготовить только главный бухгалтер. Может ли в связи с этим организация обжаловать решение руководителя территориального органа ПФР?

Согласно ст. 53 Закона № 212-ФЗ каждое лицо имеет право обжаловать решения и иные акты органа контроля за уплатой страховых взносов ненормативного характера, действия (бездействие) его должностных лиц, если, по мнению этого лица, акты, действия (бездействие) нарушают права этого лица. Процедура такого обжалования установлена гл. 7 Закона № 212-ФЗ.

При этом следует учитывать, что указанным законом не предусмотрена обязанность руководителя территориального органа ПФР при принятии решения о проведении выездной проверки учитывать фактическое присутствие (или отсутствие) на рабочих местах сотрудников проверяемой организации. В частности, руководитель территориального органа ПФР не должен учитывать факт нахождения главного бухгалтера в отпуске.

Таким образом, нахождение главного бухгалтера в ежегодном оплачиваемом отпуске не является основанием для отмены решения руководителя территориального органа ПФР о проведении выездной проверки.

В соответствии с ч. 15 ст. 35 Закона № 212-ФЗ руководитель (заместитель руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов вправе приостановить проведение выездной проверки для истребования документов (информации), относящихся к предмету проверки. В случае если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение 10 дней, компания в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, должна письменно уведомить проверяющих об отсутствии такой возможности. При этом необходимо указать причины невозможности предоставления документов в указанные сроки, а также сообщить сроки, в течение которых проверяемое лицо может подготовить документы.

С учетом этого организации в случае отсутствия главного бухгалтера и невозможности предоставления документов для проведения проверки необходимо письменно уведомить об этом проверяющих должностных лиц территориального органа ПФР. В письменном уведомлении целесообразно просить приостановить проведение выездной проверки до возвращения главного бухгалтера из ежегодного оплачиваемого отпуска и обязательно указать срок, когда необходимые документы могут быть представлены. В рассматриваемом случае обжаловать само решение руководителя территориального органа ПФР о проведении выездной проверки представляется нецелесообразным.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

КОНСУЛЬТАЦИЯ Соболевой С.В.

Отпуск руководителя или юриста не признается уважительной причиной при пропуске срока на подачу апелляционной жалобы в суд.

Арбитражный процессуальный кодекс РФ устанавливает общий месячный срок для подачи апелляционной жалобы, исчисляемый со дня принятия арбитражным судом первой инстанции обжалуемого решения. Иной срок апелляционного обжалования может быть предусмотрен АПК РФ (ч. 1 ст. 259 АПК РФ).

Арбитражный суд восстанавливает пропущенный процессуальный срок, если признает причины пропуска уважительными и если не истекли предусмотренные ст. 259 АПК РФ предельные допустимые сроки для восстановления (ч. 2 ст. 117 АПК РФ).

АПК РФ допускает возможность восстановления пропущенного срока подачи апелляционной жалобы по ходатайству лица, обратившегося с жалобой (ч. 2 ст. 259 АПК РФ). Условия восстановления срока – подача ходатайства не позднее шести месяцев со дня принятия решения и признание судом причин пропуска срока уважительными.

АПК РФ не содержит ни перечня уважительных причин для восстановления срока, ни критериев, по которым причины пропуска срока могут рассматриваться как уважительные. Как отмечено в определении ВАС РФ от 09.07.2009 № ВАС-8617/09, суд при решении вопроса о восстановлении процессуального срока в каждом конкретном случае дает оценку доводам соответствующего ходатайства, доказательствам, представленным в его обоснование, и высказывает свое суждение о том, являются ли приведенные заявителем причины пропуска срока уважительными.

В п. 14 постановления Пленума ВАС РФ от 28.05.2009 № 36 приводится разъяснение об уважительности причин пропуска срока подачи апелляционной жалобы. Не могут, как правило, рассматриваться в качестве уважительных причин:

- необходимость согласования с вышестоящим органом (иным лицом) вопроса о подаче апелляционной жалобы;
- нахождение представителя заявителя в командировке или отпуске;
- кадровые перестановки;
- отсутствие в штате организации юриста;
- смена руководителя или его нахождение в длительной командировке или отпуске;
- иные внутренние организационные проблемы юридического лица, обратившегося с апелляционной жалобой.

Таким образом, в каждом конкретном случае решение об оценке той или иной причины пропуска срока в качестве уважительной принимается с учетом всех обстоятельств дела по усмотрению суда, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств.

На 30.06.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»