

**Обзор Федеральных законов, нормативных правовых актов  
с 1 июля 2010 года по 31 августа 2010 года**

**1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 01.07.2010 № 139-ФЗ  
«О ратификации Конвенции (пересмотренной в 1970 году) об оплачиваемых отпусках (Конвенция № 132)»**

Россия ратифицировала Конвенцию № 132 Международной организации труда «Об оплачиваемых отпусках». 30.06.1973 вступила в силу Конвенция № 132 «Об оплачиваемых отпусках», принятая в г. Женеве 24.06.1970 на 54-й сессии Генеральной конференции МОТ.

Согласно ст. 3 Конвенции каждое лицо, к которому она применяется, имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск установленной минимальной продолжительности. Отпуск не может быть менее 3 рабочих недель за 1 год работы.

При ратификации Конвенции в заявлении необходимо указать продолжительность отпуска.

Статья 15 Конвенции устанавливает, что при ратификации необходимо оговорить, принимаются ли обязательства Конвенции только в отношении лиц, работающих по найму в сельском хозяйстве, только в отношении лиц, работающих по найму в иных секторах экономики, или в отношении и тех и других.

При этом возможна разбивка отпуска. Однако одна из таких частей отпуска должна состоять, по крайней мере, из 2 непрерывных рабочих недель. Данная непрерывная часть отпуска предоставляется и используется не позже чем в течение одного года, и остаток ежегодного оплачиваемого отпуска не позже чем в течение 18 месяцев, считая с конца того года, за который предоставляется отпуск.

Соглашения об отказе от права на минимальный ежегодный оплачиваемый отпуск или о неиспользовании такого отпуска с заменой его компенсацией или иным образом признаются недействительными или запрещаются.

Россия ратифицировала Конвенцию со следующими заявлениями:

- минимальная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска в РФ составляет 28 календарных дней;
- обязательства принимаются и в отношении лиц, работающих по найму в сельском хозяйстве, и в отношении лиц, работающих по найму в иных секторах экономики.

Вступил в силу 17.07.2010  
«Российская газета»  
№ 146, 06.07.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

**2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН РФ от 27.07.2010 № 229-ФЗ  
«О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования»**

Внесены изменения в главу 23 НК РФ.

**1. Налогообложение доходов.**

Расширен перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ. От НДФЛ освобождаются доходы заемщика (его правопреемника) в виде суммы задолженности по кредитному договору, процентам и штрафным санкциям, погашаемой кредитором выгодоприобретателем за счет страхового возмещения. Данные изменения распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2010.

**2. Стандартные налоговые вычеты.**

Уточнен порядок предоставления стандартных налоговых вычетов налоговыми органами. Согласно п. 4 ст. 218 НК РФ если налоговый агент предоставил налогоплательщику стандартные вычеты в меньшем размере (или вообще не предоставил), то по окончании налогового периода перерасчет доходов с учетом стандартных налоговых вычетов производится налоговым органом. При этом вычеты предоставляются на основании документов, подтверждающих право на вычеты. В новой редакции п. 4 ст. 218 НК РФ прописано обязательное представление в такой ситуации налоговой декларации.

**3. Имущественные налоговые вычеты.**

Имущественный вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (ст. 220 НК РФ). Согласно закону № 229-ФЗ, если после представления сотрудником своему работодателю заявления о получении имущественного налогового вычета последний неправомочно удержит налог без учета вычета, сумма излишне удержанного после налога вычета подлежит возврату.

**4. Налоговые агенты.**

Изменен документооборот, используемый налоговыми агентами для учета доходов, полученных от них физическими лицами. Если раньше для этого использовалась форма 1-НДФЛ, то теперь необходимо ведение регистров налогового учета. Формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов должны разрабатываться налоговым агентом самостоятельно. При этом в документах необходимо указать:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с утвержденными кодами;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджет;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

#### **5. Порядок взыскания и возврата налога.**

Внесены изменения в ст. 231 НК РФ. Уточнено, что в случае удержания излишней суммы налога у налогоплательщика налоговый агент обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

Возврат излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание данного налога. Возврат осуществляется в течение 3 месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика. Суммы перечисляются как возврат в безналичной форме путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, указанном в его заявлении.

Если срок возврата просрочен, налоговый агент должен начислить проценты на сумму излишне удержанного налога за каждый календарный день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

Если налоговый агент не располагает необходимой для возврата суммой, то он в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат излишне удержанной им суммы налога.

Вместе с заявлением налоговый агент представляет в инспекцию выписку из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджет.

При отсутствии налогового агента налогоплательщик вправе подать заявление в инспекцию о возврате излишне удержанной с него суммы налога одновременно с представлением налоговой декларации по окончании налогового периода.

Кроме того, прописана процедура возврата НДФЛ налогоплательщику в связи с приобретенным им статусом налогового резидента РФ. Возврат в данной ситуации производится налоговым органом, в котором налогоплательщик был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации и документов, подтверждающих статус налогового резидента РФ.

Вступает в силу 02.09.2010, за исключением отдельных положений  
«Российская газета»  
№ 169, 02.08.2010  
СПС «Консультант Плюс»

### **3. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 30.06.2010 № 487**

**«Об утверждении формы ходатайства работодателя, заказчика работ (услуг) о привлечении высококвалифицированного иностранного специалиста и формы патента, выдаваемого иностранному гражданину, прибывшему в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы»**

Утверждена форма ходатайства о привлечении высококвалифицированного иностранного специалиста и форма патента на осуществление иностранцем трудовой деятельности.

Федеральный закон от 19.05.2010 № 86-ФЗ, вступивший в силу 01.07.2010, внес изменения в порядок регулирования трудовой деятельности отдельных категорий иностранных граждан.

В частности, введена новая категория трудовых мигрантов – высококвалифицированные специалисты. Это иностранные граждане, имеющие опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, которым предполагается платить заработную плату в размере 2 и более миллионов рублей в год. Принять их на работу смогут российские коммерческие компании, научные организации, образовательные учреждения и учреждения здравоохранения, а также филиалы иностранных юридических лиц, но только в том случае, если их в течение 2 лет не штрафовали за незаконное привлечение к трудовой деятельности иностранцев. Для осуществления трудовой деятельности в России высококвалифицированному специалисту, как и любому иностранному работнику, необходимо иметь разрешение на работу. Для выдачи разрешения и оформления приглашения на въезд в РФ работодатель должен в числе прочих документов представить в территориальный орган ФМС РФ ходатайство, в котором должны быть отражены сведения о компетентности и об уровне квалификации иностранного гражданина и сведения о документах, подтверждающих наличие у данного специалиста профессионального образования. Правительство РФ установило форму такого ходатайства.

Кроме того, установлены новые правила найма иностранцев, которых граждане РФ планируют привлечь для работы, не связанной с осуществлением предпринимательской деятельности. Граждане РФ вправе взять на работу иностранца при наличии у него патента. Этот документ могут получить граждане стран, с которыми у РФ установлен безвизовый режим. Патент выдается территориальным органом ФМС РФ на срок от 1 до 3 месяцев с возможностью продления и предоставляет право иностранному гражданину осуществлять

трудовую деятельность на территории того субъекта РФ, в котором выдан. Права на трудоустройство в организации или у предпринимателя патент не дает.

Настоящим постановлением утверждена форма патента. Установлено также, что бланк патента является документом строгой отчетности и относится к защищенной полиграфической продукции с уровнем защиты «Б».

Вступил в силу 01.07.2010  
«Собрание законодательства РФ»  
12.07.2010, № 28, ст. 3704  
СПС «КонсультантПлюс»

**4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 15.07.2010 № 529  
«Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за I квартал 2010 г.»**

Утвержден прожиточный минимум на душу населения за I квартал 2010 года.

Величина прожиточного минимума на душу населения за I квартал 2010 года составляет:

- в целом по РФ – 5 518 рублей;
- для трудоспособного населения – 5 956 рублей;
- для пенсионеров – 4 395 рублей;
- для детей – 5 312 рублей.

Вступил в силу 29.07.2010  
«Российская газета»  
№ 159, 21.07.2010  
СПС «Консультант Плюс»

**5. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 23.06.2010 № 152п  
«О внесении изменений в Постановление Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п»  
Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.07.2010 № 17693**

Утверждена новая форма индивидуального (персонифицированного) учета, которую заполняют при установлении застрахованному лицу трудовой пенсии.

В перечень, утвержденный Постановлением Правления ПФ РФ от 31.07.2006 № 192п, включена еще одна форма – «Сведения о начисленных, уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии (СПВ-1)». Инструкция дополнена правилами по заполнению нового бланка. Согласно им документ представляется в территориальный орган ПФР страхователем (работодателем) по заявлению застрахованного лица, у которого возникли условия для установления трудовой пенсии.

Форма содержит сведения о застрахованном лице, в том числе о лице, заключившем договор гражданско-правового характера, на вознаграждения по которому в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы.

Если застрахованное лицо самостоятельно уплачивает страховые взносы, то оно может представлять документ, содержащий необходимые сведения, в территориальный орган ПФР одновременно с заявлением об установлении трудовой пенсии.

Сведения указываются на предполагаемую дату установления пенсии.

Заполненная форма заверяется подписью руководителя и печатью организации (за исключением документа, представляемого застрахованным лицом, самостоятельно уплачивающим страховые взносы).

Помимо этого, классификатор параметров, используемых при заполнении документов персонифицированного учета, дополнен новыми кодами категорий застрахованного лица, используемыми при представлении сведений в форме СПВ-1: НР (наем/работник), СХ (с/х товаропроизводители), ОЗОИ (особая/зона/организации/инвалидов).

Вступил в силу 27.07.2010  
«Российская газета»  
№ 156, 16.07.2010  
СПС «Консультант Плюс»

**6. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 07.07.2010 № 166п  
«О внесении изменений в Постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31 июля 2006 г. № 192п»  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 22.07.2010 N 17959**

Утверждены новые формы персонифицированного учета.

В соответствии с Федеральным законом «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» от 01.04.1996 № 27-ФЗ работодатель обязан предоставлять

индивидуальные сведения о каждом работающем у него застрахованном лице в территориальный орган ПФР по месту регистрации.

В 2010 году индивидуальные сведения предоставляются работодателем 2 раза в год (за I полугодие 2010 года – до 02.08.2010, за календарный год – до 01.02.2011). С 2011 года такие сведения предоставляются ежеквартально, до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. В связи с принятием Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ Правлением ПФР были внесены изменения в формы документов по персонифицированному учету, а также в правила их заполнения.

Прежние формы СЗВ-4-1, СЗВ-4-2, АДВ-6-1, АДВ-11 сменились на СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, АДВ-6-3, АДВ-6-2 соответственно. Рассмотрим правила заполнения каждой из них.

#### **1. Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-2).**

Форма содержит данные в целом по страхователю, представляется в территориальный орган ПФР и сопровождает пачки документов и реестров входящих исходных сведений АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, представляемых начиная с 2010 года, а также в составе пачек документов и реестров входящих корректирующих (отменяющих) сведений за периоды с 2010 года.

#### **2. Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-3).**

Данная форма представляется страхователем (работодателем) в составе каждой пачки входящих исходных (корректирующих, отменяющих) документов, содержащих сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица, представляемых начиная с 2010 года.

#### **3. Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица (СЗВ-6-1).**

Форма представляется страхователем (работодателем) или физическим лицом, самостоятельно уплачивающим страховые взносы в территориальный орган ПФР.

Форма СЗВ-6-1 представляется только по работникам, у которых в отчетном периоде был отпуск без сохранения содержания и (или) они получили пособия по временной нетрудоспособности. В форме необходимо заполнить реквизиты:

- территориальные условия труда (код); особые условия труда (код);
- исчисление страхового стажа;
- условия для досрочного назначения трудовой пенсии.

Информацию по кодам можно найти в инструкции.

#### **4. Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-6-2).**

В отчетные периоды с 2010 года для представления в территориальный орган ПФР страхователь формирует реестр СЗВ-6-2 на застрахованные лица.

При представлении корректирующих сведений в Реестре сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц указываются сведения в полном объеме в корректируемом отчетном периоде.

В форме нужно указать сведения о застрахованных лицах организации, в частности, ФИО застрахованного лица, страховой номер, адрес, суммы начисленных и уплаченных за отчетный период страховых взносов на страховую и накопительную пенсии, а также период работы у данного страхователя.

#### **Основные отличия новых форм персонифицированного учета от прежних.**

В новых формах указывается символом «X» отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), сведения за который содержит форма. Прежние формы представлялись раз в год, поэтому в них указывался только год, соответствующий расчетному. В новых формах есть показатель «Код категории застрахованного лица», который зависит от тарифа взносов. Данные вносятся в соответствии с одноименным классификатором параметров, который опубликован в приложении № 1 к Инструкции. Так, страхователи, применяющие общую систему, должны указать, как и ранее, НР. Те, кто работает на УСН и ЕНВД должны вписать новый код УСЕН. В отличие от старой формы в реквизитах «Начислено» и «Уплачено» указывается сумма начисленных и уплаченных взносов на страховую и накопительную пенсии за последние 6 месяцев 2010 года. Начиная с 2011 года данные указываются за последние 3 месяца. При этом суммы излишне уплаченных страховых взносов в реквизите «Уплачено» не учитываются. Это означает, что если страхователь оплатил взносы за июнь в июле, то эти суммы в отчетность за I полугодие не войдут.

В форме АДВ-6-2 есть реквизит «Имя файла», который заполняется при представлении персонифицированной отчетности в электронном виде. Напомним, что если численность сотрудников предприятия в 2010 году превышает 100 человек, то организация обязана представлять сведения в электронном виде с электронно-цифровой подписью. В 2011 году такая норма будет действовать для организаций с численностью сотрудников более 50 человек (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы).

Во всех новых формах кроме АДВ-6-2 нужно указать символом «X» тип сведений:

- исходные – сведения, первый раз подаваемые страхователем на застрахованное лицо;
- корректирующие – сведения, подаваемые с целью изменения ранее поданных сведений о застрахованном лице. Указав тип сведений «корректирующие», страхователь показывает, за какой отчетный период проводится корректировка сведений застрахованных лиц;
- отменяющие – сведения, подаваемые с целью полной отмены ранее поданных сведений о застрахованном лице.

Указав тип сведений «отменяющие», страхователь показывает, за какой отчетный период отменяются сведения застрахованных лиц.

**7. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФ РФ от 05.05.2010 № 120р  
 «Об организации работы территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации по привлечению к ответственности плательщиков страховых взносов за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах»**

Установлен порядок привлечения к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах.

Виды правонарушений	Ответственность
<p>Непредставление расчетов по страховым взносам по формам РСВ-1, РСВ-2, утвержденным Приказами Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009 № 894н и № 895н</p>	<p>Непредставление расчета за каждый отчетный период является самостоятельным составом правонарушения.                      При нарушении установленного срока представления расчета:                      - до 180 календарных дней (180-й день включительно) – штраф в размере 5 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе представленного 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;                      - более 180 календарных дней – штраф в размере 30 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, и 10 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц, но не менее 1 000 рублей.                      В случае если сумма начисленных страховых взносов по представленному расчету либо за отчетный период отсутствует (равна нулю), размер штрафа устанавливается в размере 100 рублей.                      Наличие на дату привлечения к ответственности переплаты или факта уплаты страховых взносов не влияет на размер налагаемого штрафа</p>
<p>Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов</p>	<p>Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы по начислению взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) плательщика страховых взносов влечет наложение штрафа в размере:                      - 20 процентов неуплаченной суммы страховых взносов по каждому виду страхования;                      - 40 процентов неуплаченной суммы страховых взносов по каждому виду страхования, если вышеназванные деяния совершены умышленно.                      Плательщик страховых взносов не может быть привлечен к ответственности за неуплату (неполную уплату) правильно исчисленных страховых взносов. Кроме того, организацию не могут привлечь к ответственности за неуплату (неполную уплату) взносов, в случае если в предыдущем периоде имелаась переплата страховых взносов, которая равна или превышает сумму страховых взносов этого вида страхования, заниженную в последующем периоде</p>
<p>Непредставление документов, истребуемых ПФР</p>	<p>Должностное лицо территориального органа ПФР, проводящее камеральную или выездную проверку, вправе истребовать у организации необходимые для проверки документы. При этом требование о представлении документов должно содержать достаточно определенные данные о документах (перечень конкретных документов с указанием их наименования, реквизитов и количества), которые истребуются территориальным органом ПФР, а сами истребуемые документы должны иметь отношение к предмету проверки.                      Законом № 212-ФЗ предусмотрен 10-дневный срок для предоставления плательщиком истребованных в ходе проверки документов.                      Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых документов или непредставление их в установленные сроки</p>

признается правонарушением и влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ
--

«Нормативные акты для бухгалтера», № 12, 22.06.2010,  
«Официальные документы», № 26, 20.07.2010  
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)  
СПС «КонсультантПлюс»

## **8. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФ РФ от 11.05.2010 № 127р «Об утверждении временных методических рекомендаций по организации проведения выездных проверок плательщиков страховых взносов»**

Утверждены временные методические рекомендации по проведению выездных проверок плательщиков страховых взносов.

Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится на территории (в помещении) плательщика страховых взносов. Доступ на территорию или в помещение плательщика страховых взносов специалистов территориального органа ПФР, непосредственно проводящих выездную проверку, осуществляется при предъявлении служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) о проведении выездной проверки плательщика страховых взносов.

В рамках выездной проверки проверяются сведения за 3 предыдущих года. При этом выездная проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией плательщика страховых взносов, проводится независимо от времени проведения предыдущей проверки. Выездная проверка не может продолжаться более 2 месяцев. При проведении выездной проверки обособленного подразделения срок проверки не может превышать одного месяца.

При этом возможно приостановление проведения выездной проверки по следующим основаниям:

- истребование документов (информации), относящихся к предмету проверки;
- получение информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- перевод на русский язык документов, представленных плательщиком страховых взносов на иностранных языках.

Приостановление проведения выездной проверки не может превышать 6 месяцев. В ходе выездной проверки специалисты ПФР проверяют следующие документы:

- учредительные документы (устав и (или) учредительный договор);
- приказы об утверждении учетной и (или) кредитной политики, действующей в проверяемом периоде;
- лицензии, действовавшие в проверяемом периоде;
- расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское страхование за проверяемый период;
- книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций за проверяемый период;
- бухгалтерскую отчетность плательщика страховых взносов за проверяемый период, в том числе годовые отчеты, пояснительные записки к ним, аудиторские заключения;
- регистры бухгалтерского и налогового учета за проверяемый период, в том числе главные книги, журналы учета хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости;
- трудовые, гражданско-правовые договоры (контракты) с физическими лицами, действовавшие в проверяемом периоде;
- банковские и кассовые документы за проверяемый период;
- первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факты осуществления плательщиком хозяйственной деятельности.

В ходе проведения проверки документов плательщика страховых взносов специалистам рекомендуется проверять:

- полноту устранения выявленных предыдущей выездной проверкой нарушений законодательства, а также наличие в проверяемом периоде нарушений, аналогичных нарушениям, выявленным предыдущей проверкой (в случае, если такие нарушения имели место);
- соответствие показателей, отраженных в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское страхование, данным бухгалтерского учета;
- полноту и правильность отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, влияющих на формирование базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Плательщики страховых взносов должны представить копии указанных документов, заверенные подписью руководителя (заместителя руководителя) или иного уполномоченного лица и печатью организации в течение 10 рабочих дней. Документы рекомендуется предоставлять по описи, заверяемой обеими сторонами. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в территориальный орган ПФР, а также изъятие подлинников документов.

В случае если организация не имеет возможности представить истребуемые документы в течение 10 рабочих дней, то в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, она вправе письменно уведомить ПФР о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин. Руководитель (заместитель руководителя) территориального органа ПФР вправе на основании этого уведомления продлить сроки представления документов или отказать в продлении указанных сроков.

В ходе проведения выездной проверки представителя организации могут вызывать для дачи пояснений по вопросам уплаты (перечисления) страховых взносов, а также в иных случаях, связанных с исполнением законодательства о страховых взносах.

ПФР вправе определять суммы страховых взносов, подлежащие уплате страхователем расчетным путем, на основании имеющейся у него информации о плательщике страховых взносов, а также данных об иных аналогичных плательщиках страховых взносов в следующих случаях:

- отказ плательщика страховых взносов допустить специалистов территориального органа ПФР на свою территорию;
- отсутствие учета страховых взносов или ведение такого учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить страховые взносы.

По окончании выездной проверки, в последний ее день, специалисты территориального органа ПФР составляют справку о проведенной проверке по форме 12-ПФР в двух экземплярах. В течение 2 месяцев со дня составления справки ПФР оформляет акт выездной проверки по форме 17-ПФР. Первый экземпляр акта вручается плательщику страховых взносов (его представителю) в течение 5 рабочих дней с даты его подписания под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем). Второй экземпляр акта приобщается к материалам проведенной выездной проверки.

Организация вправе представить письменные возражения по акту проверки в целом или по ее отдельным положениям, а также документы, подтверждающие обоснованность этих возражений и фактов. Рассмотрение акта выездной проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства, а также представленных организацией письменных возражений осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня составления справки о проведенной проверке. При этом ПФР обязан письменно известить страхователя о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководителю (заместителю руководителя) территориального органа ПФР рекомендуется вынести одно из следующих решений в двух экземплярах:

- о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах;
- об отказе в привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ.

Первый экземпляр решения о привлечении (об отказе в привлечении) организации к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ передается в течение 5 рабочих дней после дня его вынесения под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения. В случае направления по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении 6 рабочих дней со дня направления заказного письма.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 12, 22.06.2010,  
«Официальные документы», № 26, 20.07.2010  
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)  
СПС «КонсультантПлюс»

#### 9. ПРИКАЗ ФМС РФ от 28.06.2010 № 147

**«О формах и порядке уведомления Федеральной миграционной службы об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности на территории Российской Федерации»**  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 30.07.2010 № 18010

Утверждены формы документов, используемые организацией для привлечения иностранных работников.

Формы	Порядок заполнения и представления формы
<p>Форма ходатайства иностранного гражданина о привлечении его в качестве высококвалифицированного специалиста</p>	<p>Ходатайство заполняется на русском языке, разборчиво, от руки или с использованием компьютера. Допускается указание данных иностранного гражданина, содержащихся в паспорте, в латинской транскрипции (буквами латинского алфавита) в строгом соответствии с указанными в нем данными. Иностранец указывает о себе следующие сведения:</p> <p>а) опыт работы иностранного гражданина, навыки или достижения в конкретной области деятельности;</p> <p>б) согласие на размещение сведений о нем в банке данных об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности государственной информационной системы миграционного учета;</p> <p>в) согласие на предоставление указанных сведений потенциальным работодателям или заказчикам работ (услуг) на территории РФ.</p> <p>При заполнении документа не допускается использование сокращений наименований (за исключением сокращенного наименования юридического лица) и слов, а также исправлений (в том числе зачеркиваний) и подчисток. При наличии рекомендаций, подтверждающих компетентность и</p>

	уровень квалификации иностранного гражданина, сведения о них также отражаются в ходатайстве
Форма уведомления о трудоустройстве иностранного гражданина организацией, оказывающей услуги по трудоустройству иностранных граждан на территории Российской Федерации	<p>Организация в течение 3 рабочих дней с даты трудоустройства иностранного гражданина обязана уведомить об этом территориальный орган ФМС РФ. Бланк уведомления заполняется разборчиво, от руки или с использованием технических средств (пишущей машинки, компьютера) на русском языке. При заполнении уведомления не допускаются зачеркивания и исправления. В уведомлении должны быть заполнены все соответствующие поля.</p> <p>Уведомление представляется организацией непосредственно в территориальный орган ФМС РФ или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении и описью вложения.</p> <p>Уполномоченный сотрудник территориального органа ФМС РФ регистрирует полученное уведомление с проставлением на нем регистрационного номера</p>
Форма уведомления о заключении трудового договора или гражданско-правового договора с иностранным гражданином, прибывшим в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы	<p>Работодатель или заказчик работ (услуг), заключивший и расторгнувший трудовой или гражданско-правовой договор с иностранными гражданами, а также предоставивший им отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью более одного календарного месяца в течение года, обязан в течение 3 рабочих дней уведомить об этом территориальный орган ФМС РФ и орган службы занятости населения. Бланк заполняется разборчиво, от руки или с использованием технических средств (пишущей машинки, компьютера), на русском языке. При заполнении уведомления не допускается использование сокращенных слов, аббревиатур и исправлений. В документе указываются сведения о каждом иностранном работнике, с которым работодатель или заказчик работ (услуг) заключил или расторг трудовой или гражданско-правовой договор, а также предоставил отпуск без сохранения заработной платы.</p> <p>В уведомлении должны быть заполнены все соответствующие поля.</p> <p>Документ представляется уведомителем либо его законным представителем непосредственно в территориальный орган ФМС РФ и орган службы занятости населения или направляется по почте</p>

Приказом № 147 утверждены также следующие формы:

- форма уведомления об исполнении работодателями обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) иностранному гражданину – высококвалифицированному специалисту;
- форма уведомления о предоставлении иностранному гражданину – высококвалифицированному специалисту отпуска без сохранения заработной платы продолжительностью более одного календарного месяца в течение года;
- форма уведомления о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы продолжительностью более одного календарного месяца в течение года иностранному гражданину, прибывшему в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы;
- форма уведомления о расторжении трудового договора или гражданско-правового договора с иностранным гражданином, прибывшим в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы;
- форма уведомления о расторжении трудового договора или гражданско-правового договора с иностранным гражданином – высококвалифицированным специалистом.

Вступает в силу 01.09.2010  
«Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 34, 23.08.2010  
СПС «Консультант Плюс»

## Нормативные правовые акты по охране труда

### 1. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 01.04.2010 № 205н



**«Об утверждении перечня услуг в области охраны труда, для оказания которых необходима аккредитация, и правил аккредитации организаций, оказывающих услуги в области охраны труда»  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 29.06.2010 № 17648**

Утвержден порядок проведения аккредитации на право оказания услуг в области охраны труда.

Работодатель может заключить гражданско-правовой договор на оказание услуг в области охраны труда со специалистом или организацией, оказывающими такие услуги. Организации, оказывающие услуги в области охраны труда, подлежат обязательной аккредитации.

Минздравсоцразвития России утвердил перечень услуг, для оказания которых необходима аккредитация, и правила аккредитации. Сведения об аккредитованных организациях будут заноситься в специальный реестр. При этом установлено, что организации, оказывающие в настоящее время услуги, включенные в утвержденный перечень, вправе оказывать данные услуги без аккредитации до 01.10.2010.

Перечень услуг в области охраны труда, для оказания которых необходима аккредитация, включает в себя:

- осуществление функций службы охраны труда или специалиста по охране труда работодателя, численность работников которого не превышает 50 человек;
- проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
- обучение работодателей и работников вопросам охраны труда.

Аккредитация осуществляется в уведомительном порядке.

В Минздравсоцразвития России нужно подать заявление, содержащее определенные сведения. Заявление заполняется на бланке организации, подписывается руководителем организации и заверяется печатью организации. К заявлению прилагаются копии выписки из ЕГРЮЛ и свидетельства о постановке юридического лица на налоговый учет. Все представленные копии документов должны быть заверены подписью руководителя заявителя и печатью заявителя.

Заявление и копии документов можно представить в Минздравсоцразвития России непосредственно или направить по почте.

Минздравсоцразвития России осуществляет аккредитацию путем внесения в реестр аккредитованных организаций информацию об организации, виде оказываемой услуги в области охраны труда и других сведений. Плата за проведение процедуры аккредитации с заявителя не взимается. Содержащиеся в реестре сведения являются открытыми и общедоступными. Они размещаются на официальном сайте Минздравсоцразвития России, а также могут быть бесплатно предоставлены по письменному запросу.

Об изменении местонахождения и о реорганизации аккредитованные организации обязаны в письменной форме сообщать в Минздравсоцразвития России не позднее 10 рабочих дней с даты внесения соответствующих записей в ЕГРЮЛ.

По заявлению организации аккредитация может быть досрочно прекращена.

Вступил в силу 18.07.2010  
«Российская газета»  
№ 147, 07.07.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

## **2. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 08.06.2010 № 428н**

**«Об утверждении разъяснения об обязательном страховом обеспечении по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством руководителей организаций, являющихся их единственными учредителями (участниками), членами организации и собственниками ее имущества»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 08.07.2010 № 17764**

Руководитель, который является единственным учредителем организации, вправе получать социальное обеспечение.

Обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат лица, работающие по трудовым договорам, то есть лица, вступившие в трудовые отношения.

Согласно ТК РФ трудовые отношения, которые возникают в результате избрания на должность, назначения на должность или утверждения в должности характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора. При этом трудовые отношения возникают, если избрание на должность предполагает выполнение работником определенной трудовой функции.

Признаки трудовых отношений закреплены в ст. 15 ТК РФ. Трудовые отношения – это отношения, основанные на:

- соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретного вида поручаемой работнику работы);
- подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка;
- обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Таким образом, руководитель организации, состоящий с данной организацией в трудовых отношениях, а также в случае, когда он является единственным учредителем (участником), членом организации, собственником ее имущества, в целях обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, относится к лицам, работающим по трудовому договору.

Указанный руководитель подлежит обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и имеет право на получение страхового обеспечения.

Вступил в силу 27.07.2010  
«Российская газета»  
№ 156, 16.07.2010  
СПС «Консультант Плюс»

## Письма, разъяснения

### 1. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.05.2010 № 03-04-06/10-100

Сумма возмещения ущерба от незаконного списания средств с банковской карты НДФЛ не облагается. Реальный ущерб, т.е. расходы, которые налогоплательщик произвел или должен будет произвести для восстановления нарушенного права, а также утрата или повреждение его имущества, является убытком. Доходом физических лиц признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. В результате незаконных действий третьих лиц клиенту банка причинен реальный ущерб. Суммы возмещения данного ущерба при условии его документального подтверждения не образуют экономическую выгоду для данного физического лица и, соответственно, не являются его доходом и не учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### 2. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.06.2010 № 03-04-05/5-340

Разведенному родителю не представляется удвоенный вычет по НДФЛ. Налоговый вычет по НДФЛ в размере 1 000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка у лиц, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругом или супругой родителя. Удвоенный налоговый вычет предоставляется единственному родителю. Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, объявления умершим. Таким образом, разведенный родитель не является единственным родителем у ребенка и, соответственно, удвоенный налоговый вычет разведенному родителю не предоставляется.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### 3. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.06.2010 № 03-04-05/3-333

Разъяснен порядок отражения доходов и расходов по субсидии, полученной физическим лицом на содействие самозанятости безработных граждан, в налоговой декларации 3-НДФЛ. Организации, содействующие самозанятости безработных граждан и граждане, открывшие собственное дело в целях создания дополнительных рабочих мест, имеют право на получение субсидий из бюджета РФ. Суммы таких денежных средств учитываются в составе доходов в течение 3 налоговых периодов. Одновременно они отражаются в составе расходов каждого налогового периода, предусмотренных условиями получения указанных выплат. Указанные суммы выплат признаются доходом физических лиц только после осуществления расходов. Следовательно, фактически произведенные суммы расходов, а также соответствующие им суммы доходов отражаются в п.п. 2.1 «Сумма дохода» и 2.2 «Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета» разд. 2 «Показатели, используемые для расчета налоговой базы и суммы налога» листа «В» формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц. В случае нарушения условий получения выплат такие суммы в полном объеме отражаются в составе доходов налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании 3-го налогового периода сумма полученных выплат превышает сумму расходов, оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов данного налогового периода.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### 4. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.06.2010 № 03-04-05/7-336

При продаже жилых помещений для временного проживания вычет предоставляется как при продаже иного имущества. Имущественный вычет может быть предоставлен в суммах, полученных от продажи имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет. При этом размер вычета ограничен суммой в 1 000 000 рублей при продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые

помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе. Жилые помещения для временного проживания не упомянуты в этом перечне. Поэтому они относятся к иному имуществу, при продаже которого сумма вычета не может превышать в целом 250 000 рублей.

Если по одному договору купли-продажи продаются все жилые помещения для временного проживания, находившиеся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, сумма вычета не превысит в целом 250 000 рублей.

При систематической продаже таких помещений физическое лицо обязано зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и платить налоги в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. В этом случае имущественный вычет не предоставляется.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **5. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.06.2010 № 03-04-05/7-337**

При продаже квартиры, находящейся в общей долевой собственности, имущественный налоговый вычет распределяется между совладельцами пропорционально их долям.

Физлицо имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных от продажи, в частности, жилых домов, квартир, комнат и долей в указанном имуществе. Налоговый вычет в данном случае не может превышать в целом 1 000 000 рублей.

В случае если имущество находится в общей долевой собственности, имущественный вычет распределяется между совладельцами пропорционально их доле.

Таким образом, при продаже квартиры, находящейся в общей долевой собственности, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей должен быть распределен между совладельцами пропорционально их долям.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **6. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.06.2010 № 03-03-06/1/429**

Затраты на приобретение специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты учитываются в соответствии с типовыми нормами их бесплатной выдачи.

В составе материальных расходов можно учесть затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ.

Согласно ст. 212, 221 ТК РФ работодатель обязан обеспечить приобретение и выдачу за счет собственных средств, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также смывающих и (или) обезвреживающих средств в соответствии с типовыми нормами.

Типовые нормы бесплатной выдачи работникам сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты утверждаются Минздравсоцразвития России.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **7. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.07.2010 № 03-04-06/8-138**

Разъяснен порядок уплаты НДФЛ обособленными подразделениями.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, обязана встать на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. При этом, если несколько подразделений находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным инспекциям, встать на учет можно по месту нахождения одного из них, определяемого организацией самостоятельно.

Таким образом, если организация поставлена на учет по месту нахождения одного из обособленных подразделений, то НДФЛ с доходов работников всех подразделений, находящихся в этом муниципальном образовании, нужно перечислить в бюджет по месту учета такого обособленного подразделения.

В случае если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы НДФЛ должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

»

#### **8. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.07.2010 № 03-04-06/6-140**

Суточные за последний день заграникомандировки не облагаются НДФЛ в размере 700 рублей.

Налоговым кодексом РФ установлено, что не подлежат налогообложению НДФЛ суточные в пределах 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

При этом днем выезда сотрудника в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки – дата прибытия указанного транспортного средства на место постоянной работы.

Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

Таким образом, сотрудник организации считается находящимся в командировке с даты отправления транспортного средства от места постоянной работы до даты возвращения к месту постоянной работы. Действующим законодательством предусмотрена обязанность работодателя по выплате суточных за каждый день нахождения в командировке, включая время нахождения в пути.

При этом дата пересечения государственной границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в иностранной валюте, а при следовании на территорию РФ дата пересечения государственной границы РФ включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях. То есть при определении суммы суточных, освобождаемых от налогообложения, суточные за последний день командировки принимаются в размере 700 рублей.

Фактический размер суточных, определяемый коллективным договором или локальным нормативным актом организации, может превышать установленные размеры. Суточные, выплаченные работнику сверх лимитов, облагаются НДФЛ в установленном порядке.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **9. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.07.2010 № 03-03-06/466**

Минфин РФ разъяснил, в каком случае можно учесть в расходах сумму компенсации, выплачиваемую увольняемому работнику при расторжении трудового договора по соглашению сторон.

Трудовой договор может быть в любое время расторгнут по соглашению сторон трудового договора (ст. 78 ТК РФ). Статьей 178 ТК РФ установлены случаи, когда при расторжении трудового договора увольняемому работнику выплачивается выходное пособие. Выплата компенсации (выходного пособия) при расторжении трудового договора по соглашению сторон в ст. 178 ТК РФ не поименована. Однако ст. 178 ТК РФ определено, что трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий.

При этом согласно ст. 57 ТК РФ, если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия, эти условия могут быть определены отдельным приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Таким образом, при расторжении трудового договора на основании ст. 78 ТК РФ работнику может выплачиваться компенсация на основании дополнительного соглашения к трудовому договору по основаниям, прямо не предусмотренным ст. 178 ТК РФ.

По мнению Минфина РФ, расходы по выплате компенсации при увольнении сотрудника по соглашению сторон могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль в случае, если такая выплата предусмотрена:

- трудовым договором;
- дополнительным соглашением к трудовому договору, являющимся неотъемлемой частью трудового договора;
- коллективным договором.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **10. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.07.2010 № 03-04-06/0-143**

Организация, привлекающая на работу иностранного высококвалифицированного специалиста, не вправе пересчитать НДФЛ, полученный с его доходов до 01.07.2010.

Высококвалифицированным специалистом признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности. Кроме того, Законом № 115-ФЗ регламентировано, что высококвалифицированный специалист должен получать заработную плату (вознаграждение) в размере 2 и более миллионов рублей за период, не превышающий одного года.

В отношении доходов от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов. Данное правило применяется с 01.07.2010.

Таким образом, ставка в размере 13 процентов применяется к доходам от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста начиная с указанной даты.

Доходы, полученные до 01.07.2010, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, с учетом возможного изменения налогового статуса физического лица, в зависимости от фактического времени его нахождения в РФ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **11. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.07.2010 № 03-04-05/3-390**

Если организация выплачивает вознаграждение физическому лицу, то она должна выполнить обязанности налогового агента по НДФЛ.

Организации, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо получило доходы, обязаны удержать и уплатить сумму НДФЛ. Указанные лица являются налоговыми агентами.

Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент.

Таким образом, организация, выплачивающая физическому лицу вознаграждение по договору гражданско-правового характера на оказание услуг, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физического лица и обязана удержать и перечислить в бюджет исчисленную сумму НДФЛ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **12. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.07.10 № 03-03-06/2/125**

При создании резерва на оплату отпусков можно учесть при его формировании и те отпуска, которые сотрудники не использовали в прошлые годы.

Если организация приняла решение о создании резерва на оплату отпусков, то она обязана указать это в учетной политике. Кроме того, необходимо определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

Для этих целей налогоплательщик обязан составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. Данный расчет нужно составить с учетом суммы страховых взносов с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В случае формирования налогоплательщиком резерва на оплату отпусков указанный резерв подлежит инвентаризации на конец налогового периода.

Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников;
- обязательных отчислений страховых взносов.

Учитывая, что ТК РФ не ограничивает максимальный предел продолжительности ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников, то, по мнению Минфина РФ, предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда может быть рассчитана исходя из всего количества неиспользованных дней отпуска.

При этом если налогоплательщик считает нецелесообразным формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, то сумма остатка указанного резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря года, в котором он был начислен, для целей налогообложения включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **13. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.07.2010 № 03-04-06/3-148**

Обязанность по уплате НДФЛ, возложенная на налогового агента, не может быть передана налогоплательщику.

С выплачиваемой физическому лицу арендной платы за арендуемое у него помещение организация обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ. При этом ни на кого не может быть возложена обязанность уплаты налогов и сборов в ином порядке, чем это определено НК РФ.

Дополнительное соглашение к договору, в котором обязанности по уплате налога возложены на налогоплательщика, будет являться ничтожным.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **14. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.07.2010 № 03-04-06/6-153**

Независимо от источника выплаты вознаграждение за выполнение сотрудником трудовых обязанностей за границей является доходом, полученным от источников за пределами РФ.

Плательщиками НДФЛ признаются налоговые резиденты РФ, а также нерезиденты, получающие доходы от источников в РФ.

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ.

Вознаграждение, получаемое сотрудником, направленным на работу за границу и выполняющим в другом государстве все свои трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства. Оно является доходом, полученным от источников за пределами РФ, вне зависимости от источника его выплаты.

Указанный доход, полученный налоговым резидентом РФ, облагается НДФЛ по ставке 13 процентов.

Если в течение налогового периода статус сотрудника организации меняется на нерезидента и остается таким до конца налогового периода, такое лицо не признается плательщиком НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами РФ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **15. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.07.2010 № 03-04-06/6-154**

Компенсация расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, не облагается НДФЛ.

Установленные законодательством компенсационные выплаты (в пределах норм), связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, не облагаются НДФЛ.

ТК РФ определено, что компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей. Это, в частности, затраты, связанные со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

Таким работникам работодатель возмещает следующие расходы, связанные со служебными поездками:

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

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

Таким образом, если работа физических лиц по занимаемой должности осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то соответствующие компенсационные выплаты в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором, не подлежат налогообложению НДФЛ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **16. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.07.2010 № 03-04-06/6-155**

Сведения о выплаченных физлицу доходах, не превышающих 4 000 рублей за налоговый период, организация представлять не обязана.

Доходы, полученные по различным основаниям в натуральной или в денежной форме, размер которых не превышает 4 000 рублей за налоговый период, не облагаются НДФЛ. Так как организация в этом случае не обязана исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджет НДФЛ, налоговым агентом она не является. Значит, и представлять сведения о полученных от нее физическими лицами доходах организация не должна, поскольку такая обязанность установлена только для налоговых агентов.

Для установления размера выплачиваемого дохода организации следует вести персонифицированный учет таких доходов, полученных от нее физическими лицами.

Если стоимость (размер) указанных доходов, переданных (выплаченных) одному и тому же физическому лицу, превысит в налоговом периоде 4 000 рублей, организация будет признана налоговым агентом и, соответственно, она будет исполнять предусмотренные для налоговых агентов обязанности.

Налоговые агенты обязаны вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, в том числе по каждому налогоплательщику.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **17. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.07.2010 № 03-03-06/1/474**

Рассмотрен вопрос о возможности учета в расходах стимулирующих выплат и компенсаций работникам. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми или коллективными договорами. К ним, в частности, относятся 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. При этом учесть можно только обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Стимулирующие выплаты являются элементами системы оплаты труда в организации, устанавливаемой коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно положениям ст. 191 ТК РФ работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии). 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 можно учесть стимулирующие выплаты и компенсации работникам организации, осуществляемые на основании трудового договора, локального нормативного акта при условии, что они соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ.

Выплаты в связи с юбилейными датами работников, поощрением сотрудников за успехи в спорте, а также выплаты к праздничным дням не могут быть учтены в составе расходов, так как не связаны с производственными результатами работников и не соответствуют критериям ст. 252 НК РФ.

Аналогично следует решать вопрос об учете в целях налогообложения прибыли единовременного пособия, выплачиваемого при увольнении работников в связи с выходом на пенсию, и иных подобных доплат.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **18. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.07.2010 № 03-03-06/2/128**

Затраты на приобретение памятных знаков отличия, награждение которыми предусмотрено внутренними локальными актами, учитываются в составе расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми или коллективными договорами.

ТК РФ предусмотрено поощрение работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявление благодарности, выдача премии, награждение ценным подарком, почетной грамотой, представление к званию лучшего по профессии). Другие виды поощрений работников за труд определяются коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка, а также уставами и положениями о дисциплине.

Таким образом, расходы на приобретение памятных знаков отличия, награждение которыми предусмотрено внутренними локальными актами, непосредственно связаны с производственными результатами работников и могут быть учтены в составе других видов расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **19. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.07.2010 № 03-03-06/1/469**

Организация вправе уменьшить базу по налогу на прибыль на зарплату работникам за время вынужденного простоя, исчисленную по правилам, установленным в организации.

Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее 2/3 тарифной ставки оклада, рассчитанных пропорционально времени простоя (ст. 157 ТК РФ). То есть в ТК РФ установлен минимальный размер оплаты простоя.

При этом локальными нормативными актами организации могут быть предусмотрены иные размеры оплаты простоя, но не ниже указанного лимита. ТК РФ гласит, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда (ст. 135 ТК РФ). В свою очередь, системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми (коллективными) договорами (ст. 255 НК РФ). К этой группе расходов относятся, в частности, суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда.

Таким образом, компания вправе учесть затраты на выплату заработной платы работникам за время вынужденного простоя в размере, установленном локальным нормативным актом, в целях налогообложения прибыли.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.

**20. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.07.2010 № 03-04-06/0-160**

Доход высококвалифицированного специалиста, не являющегося налоговым резидентом РФ и имеющего иностранное и российское гражданство, облагается НДФЛ по ставке 30 процентов.

В целях применения Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ высококвалифицированным специалистом признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности, предполагаемый размер заработной платы которого в РФ за год должен составлять 2 000 000 рублей и более.

Иностраный гражданин – это физическое лицо, не являющееся гражданином РФ и имеющее доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства. При этом понятие «иностраный гражданин» включает понятие «лицо без гражданства» (за исключением отдельных случаев).

Доходы нерезидентов РФ облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов. Зарплата высококвалифицированных иностранных специалистов с 01.07.2010 является исключением и облагается налогом по ставке 13 процентов. Правовой институт осуществления трудовой деятельности высококвалифицированными специалистами предусмотрен только в отношении иностранных граждан (лиц без гражданства) и не применяется в отношении граждан РФ. Следовательно, доходы высококвалифицированных специалистов, имеющих кроме иностранного еще и российское гражданство, облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**21. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.07.2010 № 03-03-06/1/488**

Единовременную выплату работнику, осуществленную после подписания трудового договора, можно включить в расходы.

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Организация, в соответствии с трудовым договором, заключенным с новым работником, обязуется осуществить единовременную выплату после приема его на работу.

Вправе ли организация учесть единовременную выплату работнику, осуществленную после подписания им трудового договора, в составе расходов на оплату труда при исчислении налога на прибыль?

Финансовое ведомство ответило на данный вопрос положительно. Из п. 25 ст. 255 НК РФ следует, что в целях гл. 25 НК РФ к расходам на оплату труда относятся любые виды расходов, произведенных в пользу работника, в случае если они предусмотрены трудовым договором и (или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ.

Таким образом, перечень расходов на оплату труда, приведенный в ст. 255 НК РФ, является открытым.

Это означает, что единовременная выплата работнику, осуществленная после подписания им трудового договора, может учитываться в составе расходов на оплату труда, если она предусмотрена трудовым и (или) коллективным договором.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**22. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.07.2010 № 03-03-06/1/489**

Доплата за руководство стажировкой включается в расходы, если она прописана в трудовом или коллективном договоре.

В расходы на оплату труда включаются:

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;
- стимулирующие начисления и надбавки;
- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
- премии и единовременные поощрительные начисления;
- расходы, связанные с содержанием работников.

При этом данные выплаты должны быть предусмотрены нормами законодательства РФ, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами.

ТК РФ установлено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая, в частности, доплаты и надбавки за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Таким образом, организация вправе учесть доплаты сотруднику за руководство стажировкой в составе расходов для целей налогообложения прибыли в том случае, если данные доплаты предусмотрены коллективным и (или) трудовым договорами.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**23. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.08.2010 № 03-03-06/1/508**



Доплату до фактического заработка за период болезни можно учесть при расчете налога на прибыль. Согласно Федеральному закону № 213-ФЗ с 01.01.2010 утратил силу п. 15 ст. 255 НК РФ. Он предусматривал возможность уменьшения базы по налогу на прибыль на суммы доплат до фактического заработка на период временной утраты трудоспособности и отпуска по беременности и родам, выплачиваемых работодателем в пользу своих работников.

Однако согласно п. 25 ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. При этом перечень расходов на оплату труда, установленный ст. 255 НК РФ, не является закрытым.

Таким образом, на основании п. 25 ст. 255 НК РФ в качестве расходов на оплату труда признаются суммы доплат до фактического заработка и другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым или коллективным договором. Исключением являются расходы, указанные в ст. 270 НК РФ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **24. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.08.2010 № 03-04-05/5-426**

Развод между родителями не является препятствием для получения двойного стандартного вычета одним из родителей в случае смерти другого.

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. После развода с супругом бывшая супруга и их дочь проживают совместно. Через год после развода бывший супруг умер, о чем у бывшей супруги имеется справка. Вправе ли бывшая супруга как единственный родитель получить стандартный вычет по НДФЛ на ребенка в двойном размере?

Оба родителя, обеспечивающие ребенка, имеют право на получение стандартного вычета в размере 1 000 рублей за каждый месяц налогового периода. Единственному родителю вычет предоставляется в двойном размере.

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти. В этом случае двойной вычет предоставляется на основании свидетельства о смерти второго родителя.

Предоставление единственному родителю двойного вычета прекращается с месяца, следующего за месяцем его вступления в брак.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **25. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.08.2010 № 03-04-06/7-168**

Разъяснено, какие документы должен потребовать работодатель у сотрудника для предоставления социального вычета по договорам негосударственного и добровольного пенсионного обеспечения.

Физлицо имеет право на получение социального налогового вычета по НДФЛ в части уплаченных пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и/или в части уплаченных страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования. При этом данный вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) при условии документального подтверждения расходов.

Однако в НК РФ отсутствует перечень документов, который будет считаться исчерпывающим при подтверждении данного вида расходов.

Минфин РФ считает, что работодатель должен истребовать у сотрудника следующие документы:

- платежные документы, подтверждающие расходы налогоплательщика (квитанции об уплате взносов, платежные поручения на перечисление взносов и т.п.);
- договор, заключенный налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом (НПФ);
- выписку из именного пенсионного счета налогоплательщика, в которой указаны: ФИО налогоплательщика, а также сумма взносов, уплаченных по соответствующему договору в течение налогового периода.

Если организация самостоятельно осуществляет перечисление страховых взносов в НПФ за работников филиалов, сумма которых удерживается филиалами из заработной платы сотрудников на основании их заявлений, то следует обратить внимание на следующее. Для предоставления сотрудникам филиалов социального вычета по расходам по договору негосударственного пенсионного обеспечения головная организация должна направлять в филиалы:

- копии платежных поручений с приложением выписки из реестра по перечислению за сотрудников филиалов взносов в негосударственный пенсионный фонд;
- полученные от сотрудников выписки из их именных пенсионных счетов.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

## **26. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.08.2010 № 03-04-06/6-170**

Оплата организацией проезда и проживания для претендентов на вакансию образует у них облагаемый НДФЛ доход в натуральной форме.

Минфин РФ рассмотрел в письме следующую ситуацию. Организация проводит мероприятия по подбору персонала для вновь открывающихся региональных обособленных подразделений. Первичный отбор (встречи, беседы с возможными кандидатами) производится работниками организации, выезжающими в командировки в те места, где предполагается создание новых обособленных подразделений. В целях оптимизации процесса и затрат организации окончательное решение по приему кандидатов принимается после дополнительных встреч и тестирования, для чего кандидаты (группа кандидатов) приглашаются в региональные центры организации (в города, где открыты представительства организации или иные структурные подразделения).

Организация приобретает билеты для приглашенных кандидатов в транспортных компаниях за безналичный расчет или же выдает денежные средства под отчет работнику организации, назначенному приказом по организации ответственным за проведение мероприятий по подбору персонала в создающиеся обособленные подразделения, на приобретение билетов, а также оплачивает гостиницы, где проживают приглашенные кандидаты. По сути, приглашение кандидатов, оплата их проезда и проживания осуществляются исключительно по инициативе и в интересах организации. Возникает вопрос: подлежат ли налогообложению НДФЛ у приглашенных кандидатов суммы, затраченные организацией на оплату билетов и проживания для них?

В своем ответе финансовое ведомство не приняло ссылку организации на то, что приглашение на собеседование осуществляется исключительно в ее интересах, поскольку такое собеседование проводится и в интересах физического лица, претендующего на поступление на работу в данную организацию.

Таким образом, оплата организацией стоимости проезда и проживания соискателей в месте проведения собеседования является доходом, полученным данными лицами в натуральной форме, который подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

## **27. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.08.2010 № 03-04-06/6-172**

Возврат (зачет) излишне удержанных сумм налога производится гражданину только при наличии его письменного заявления.

Если налоговый агент удержал из дохода гражданина излишние суммы НДФЛ, то он должен их вернуть на основании заявления физического лица (п. 1 ст. 231 НК РФ). При этом особый порядок зачета или возврата фирмой таких сумм указанной статьей не установлен. Следовательно, в данном случае следует применять общий порядок, предусмотренный ст. 78 НК РФ.

Что касается сотрудника организации, ставшего налоговым резидентом РФ, ситуация следующая: перерасчет сумм налога по нему фирма производит с даты, когда статус налогоплательщика более измениться не сможет. В данном случае компания – налоговый агент вправе зачесть суммы излишне уплаченного НДФЛ в счет предстоящих платежей гражданина по этому налогу. Такой зачет производится до окончания налогового периода.

А если по итогам налогового периода сумма переплаты налога будет зачтена не полностью? Тогда фирма может вернуть гражданину оставшиеся средства на основании его заявления, поданного этой организацией. Компания же, в свою очередь, вправе вернуть данную сумму из бюджета по заявлению, представленному в ИФНС (ст. 78 НК РФ).

Что касается имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, то он может быть предоставлен сотруднику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю, но только при условии подтверждения налоговым органом права гражданина на такой вычет (п. 3 ст. 220 НК РФ). При этом суммы НДФЛ, удержанные до подобного обращения работника к налоговому агенту, не являются излишне удержанными. Соответственно, под действие ст. 231 НК РФ они не подпадают.

Обратите внимание, что в ст. 231 НК РФ были внесены изменения, устанавливающие механизм возврата налоговыми агентами излишне удержанных сумм НДФЛ (Федеральный закон РФ от 27.07.2010 № 229-ФЗ). Данные поправки начнут действовать с 01.01.2011.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

## **28. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.08.2010 № 03-04-06/6-173**

Доход в виде материальной выгоды при беспроцентном займе возникает на дату фактического возврата заемных средств.

При получении работником дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами базу по НДФЛ определяют следующим образом. Берут две величины: во-первых, сумму процентов, исчисленную исходя из 2/3 действующей на дату получения дохода ставки рефинансирования ЦБ РФ, во-вторых, сумму процентов, исчисленную исходя из условий договора. Превышение первой величины над второй и является базой по НДФЛ (ст. 212 НК РФ).

А если организация выдала беспроцентный заём? Тогда налоговой базой будет сумма процентов, исчисленная исходя из 2/3 действующей на дату получения дохода ставки рефинансирования ЦБ РФ. Проценты считают с части долга по займу, оставшейся с момента предыдущего погашения. При этом берут количество дней, прошедших с момента последнего погашения (либо с даты выдачи займа в случае его первичного погашения). Датой получения доходов в виде материальной выгоды в данном случае считают соответствующие даты фактического возврата заемных средств.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **29. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.08.2010 № 03-04-06/6-175**

НДФЛ не облагается доход (в том числе в натуральной форме), полученный работником от фирмы при рождении ребенка, только если он выплачен в первый год после родов.

Налогом на доходы не облагаются суммы, единовременно выплачиваемые работодателями сотрудникам при рождении ребенка, в размере не более 50 000 рублей на каждого новорожденного. Однако под льготу подпадают лишь суммы, выплаченные в течение первого года после рождения ребенка (п. 8 ст. 217 НК РФ). Аналогичные правила применяют и к доходам, полученным работниками (родителями, усыновителями, опекунами) в натуральной форме (например, квартиры, машины) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка.

При этом следует иметь в виду, что положение об освобождении от НДФЛ натуральных доходов распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2009 (п. 8 ст. 217 НК РФ в ред. Федерального закона РФ от 27.12.2009 № 368-ФЗ).

Условие о произведении данных единовременных выплат в течение первого года после рождения ребенка применяется с 1 января нынешнего года (п. 8 ст. 217 НК РФ в ред. Федерального закона РФ от 24.07.2009 № 213-ФЗ).

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **30. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.08.2010 № 03-03-06/1/535**

Доплата отпускных сотрудникам до их оклада, предусмотренная трудовым (коллективным) договором, уменьшает облагаемую прибыль.

В расходы на оплату труда включают любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми (коллективными) договорами (ст. 255 НК РФ). Таким образом, компания вправе отразить в налоговом учете сумму доплаты работнику до его месячного оклада при оплате отпускных, но только если такие доплаты предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами и соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **31. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 20.04. 2010 № 939-19**

Оплата проезда заочников к месту учебы и обратно не облагается страховыми взносами.

Работодатель может осуществлять профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации своих работников, проводить обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости – в образовательных учреждениях начального, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования. Такое право содержится в ст. 196 ТК РФ.

Если работник совмещает работу с обучением, то ему могут быть предоставлены гарантии и компенсации при получении им образования соответствующего уровня впервые. Такими гарантиями и компенсациями могут воспользоваться также работники, уже имеющие профессиональное образование соответствующего уровня, которых работодатель направил на обучение в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении.

Соответственно, если работник успешно учится заочно в вузах, имеющих государственную аккредитацию, и один раз в учебном году организация-работодатель оплачивает проезд к месту нахождения соответствующего учебного заведения и обратно, то сумма такой оплаты не облагается страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 12, 22.06.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **32. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 07.05.2010 № 10-4/325233-19**

Разъяснен порядок обложения страховыми взносами некоторых выплат.

Виды выплат	Облагаются	Обоснование
-------------	------------	-------------

	(не облагаются) страховыми взносами	
Подарки	Облагаются	К объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых отношений между ними и организацией-работодателем*
Оплата бензина при предоставлении работнику в личное пользование служебного автомобиля	Облагаются	К объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых отношений между ними и организацией-работодателем
Средний заработок при направлении работника для повышения квалификации с отрывом от работы	Облагаются	Средняя заработная плата, сохраняемая за работником при направлении его работодателем для повышения квалификации с отрывом от работы, не является компенсационной выплатой, связанной с возмещением расходов на повышение квалификации, и, следовательно, подлежит обложению страховыми взносами
Средний заработок за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами	Не облагаются	Указанные выплаты среднего заработка работодатель производит в силу закона независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении, то есть такие выплаты производятся вне рамок трудовых отношений
Средний заработок работающим беременным женщинам за дни прохождения обследования	Не облагаются	Указанные выплаты среднего заработка работодатель производит в силу закона независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении, то есть такие выплаты производятся вне рамок трудовых отношений
ДМС	Не облагаются, если договор на ДМС заключен на срок не менее года	Согласно Федеральному закону № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года
<p><i>Примечание:</i>  * В случае передачи подарка (в том числе в виде денежных сумм) работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, у организации объекта обложения страховыми взносами на основании ч. 3 ст. 7 Закона № 212-ФЗ не возникает</p>		

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

### 33. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 07.05.2010 № 1145-19

Страховыми взносами не облагаются выплаты членам совета директоров и ревизионной комиссии, а также выплачиваемые при увольнении выходное пособие и дополнительная компенсация.

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.

Законом об акционерных обществах предусмотрено, что размеры вознаграждений и компенсаций, выплачиваемых членам совета директоров (наблюдательного совета) и членам ревизионной комиссии общества в период исполнения ими своих обязанностей, устанавливаются решением общего собрания акционеров.

В связи с тем, что основанием для таких выплат является решение общего собрания акционеров, а не трудовые или гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, эти выплаты страховыми взносами не облагаются.

В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами для организаций все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах установленных норм), в частности, связанных с увольнением работников.

Согласно ТК РФ при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата ее работников увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. За ним также сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше 2 месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

Если в 2-недельный срок после увольнения работник обратился в службу занятости и не был трудоустроен, средний месячный заработок сохраняется за ним в течение 3-го месяца со дня увольнения.

С письменного согласия работника работодатель имеет право расторгнуть с ним трудовой договор без предупреждения об увольнении за 2 месяца. В этом случае ему выплачивается дополнительная компенсация в размере среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

Выплачиваемые в указанных случаях выходное пособие и дополнительная компенсация не облагаются страховыми взносами.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

**34. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 17.05.2010 № 1212-19  
«Выплаты, включаемые в базу обложения страховыми взносами»**

Разъяснены вопросы обложения страховыми взносами некоторых выплат.

Виды выплат	Облагаются (не облагаются) страховыми взносами	Обоснование
Материальная помощь, не предусмотренная трудовым договором, выплаченная работнику на лечение	Не облагаются в пределах 4 000 рублей	Если материальная помощь, выплаченная работнику, в трудовом договоре прямо не предусмотрена, но данная выплата произведена работнику в рамках его трудовых отношений с организацией, значит, она связана с трудовым договором. При этом сумма материальной помощи, оказываемой работодателем своему работнику в пределах 4 000 рублей за расчетный период, не облагается страховыми взносами
Выплаты в пользу работников-доноров	Не облагаются	Выплаты в пользу работников-доноров работодатель производит в силу закона независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом, коллективном договоре или соглашении. Такие выплаты производятся вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения
Выплаты по договору займа	Не облагаются	По договору займа одна сторона (заимодавец) передаст в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Таким образом, выплаты по договору займа не относятся к объекту обложения страховыми взносами. В случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору займа сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами
Уплата членских взносов за бухгалтера в Институт профессиональных бухгалтеров	Не облагаются	Членские взносы в ИПБР не предназначены для оплаты каких-либо консультационных или информационных услуг. Цель их внесения – финансирование деятельности отмеченной выше организации, в том числе содержание административного аппарата. Оплата этих сумм организацией не является предметом трудового договора, заключенного с бухгалтером и, соответственно, не является объектом обложения страховыми взносами

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 06.07.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

**35. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России № 14-6/10/2-4208, ФСС РФ № 02-03-09/08-1132П от 21.05.2010 «Об оформлении листков нетрудоспособности»**

Разъяснен порядок заполнения листков нетрудоспособности.

В новой редакции Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ нет понятия «ограничение способности к трудовой деятельности». В связи с этим в строках «Заключение бюро МСЭ» лицевой стороны бланка листка нетрудоспособности и «Имеет группу инвалидности с ограничением способности к труду – да, нет (нужное

подчеркнуть)» раздела II оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности необходимо указывать только группу инвалидности застрахованного лица.

Согласно внесенным в Федеральный закон изменениям средний дневной заработок, из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, не может превышать средний дневной заработок, определяемый путем деления предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ на 365. В 2009 году сравнивались средний дневной размер пособий, исчисленных из заработка работника, и дневной размер пособий, исчисленных из максимальных размеров пособий.

Соответственно, в столбце «Средний дневной заработок» таблицы «Сведения о заработной плате» раздела III оборотной стороны бланка необходимо, помимо среднего дневного заработка, исчисленного из фактического заработка застрахованного лица, в скобках «()» указывать средний дневной заработок, исчисленный из предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кроме того, в связи с отменой максимальных размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, столбец 5 «Размер дневного пособия, исчисленный из максимального размера пособия» таблицы «Причитается пособие» раздела III оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности заполнять не следует.

«Официальные документы», № 25, 13.07.2010  
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)  
СПС «КонсультантПлюс»

### **36. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 21.05.2010 № 1274-19 «Виды счетов в банках, о которых не нужно сообщать в ПФР и ФСС РФ»**

Организации не обязаны сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов об открытии (закрытии) депозитных, ссудных и транзитных счетов.

Федеральным законом № 212-ФЗ установлено, что организации обязаны письменно сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения об открытии (закрытии) счетов в банке в течение 7 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов.

При этом для целей Федерального закона № 212-ФЗ счета (счет) – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций.

**ТАБЛИЦА: «Виды счетов в банках, о которых не нужно сообщать в контролирующие органы»**

<b>Виды счетов в банках</b>	<b>Обоснование</b>
Депозитный	Счета по вкладам (депозитам) открываются юридическим лицам на основании договора банковского вклада с целью получения доходов в виде процентов, начисляемых на сумму размещенных денежных средств. Юридические лица не вправе перечислять находящиеся во вкладах (депозитах) денежные средства другим лицам
Ссудный	Ссудные счета не являются банковскими счетами и используются для отражения в балансе банка образования и погашения ссудной задолженности, то есть операций по предоставлению заемщикам и возврату ими денежных средств (кредитов) в соответствии с заключенными кредитными договорами. Ссудный счет не предназначен для расчетных операций, является для банка внутренним инструментом учета расходования и возврата кредитных средств, то есть записи этого счета отражают состояние задолженности по кредитным договорам банка. Клиент банка, получивший кредит по кредитному договору, не может распоряжаться денежными средствами со ссудного счета, поскольку они на данном счете не находятся, а зачисляются на расчетный или иной счет клиента
Транзитный	Для идентификации поступлений иностранной валюты в пользу резидентов и в целях учета валютных операций, в том числе при осуществлении обязательной продажи части валютной выручки, уполномоченные банки открывают резидентам на основании договора банковского счета текущий валютный счет и в связи с этим одновременно транзитный валютный счет. При этом каждому текущему валютному счету, открываемому по всем видам валют, должен соответствовать транзитный валютный счет. Таким образом, данный счет открывается не на основании договора банковского счета, а имеет специальное целевое назначение

«Нормативные акты для бухгалтера», № 15, 10.08.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

### **37. ПИСЬМА Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 № 1343-19, от 19.05.2010 № 1239-19**

Разъяснен порядок обложения страховыми взносами отдельных выплат.

Виды выплат	Облагаются/ не облагаются страховыми взносами	Обоснование
Надбавка к заработной плате за разъездной характер работы	Облагается	Надбавка к заработной плате за разъездной характер работы не является компенсационной выплатой, связанной с разъездным характером работы, а представляет собой доплату к заработной плате за особые условия труда и подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке
Сумма компенсации и возмещения расходов, выплачиваемая работнику за использование личного транспорта и сотового телефона в служебных целях	Не облагается	Данные суммы не подлежат обложению страховыми взносами только в том случае, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей сотрудника организации (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели поездок и деловые разговоры по сотовому телефону)*
Компенсация, выплачиваемая работнику при увольнении по соглашению сторон	Облагается, даже если она прописана в дополнительно м соглашении к трудовому договору и в положении об оплате труда	На основании данной нормы не облагаются страховыми взносами только те компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск), которые прямо установлены ТК РФ (ст. 84, 178, 296, 318 ТК РФ). Выплата работникам каких-либо компенсаций в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, ТК РФ не предусмотрена
Документально не подтвержденные расходы по найму жилья	Не облагаются только в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте	При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ. Согласно статье 168 ТК РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом
Компенсационная выплата лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста в размере 50 рублей	Не облагается	Указанную выплату работодатель производит в силу обязательного предписания, закрепленного в Указе Президента РФ от 30.05.1994 № 1110, независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом, коллективном договоре или соглашении, то есть такая выплата производится вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения
Компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск (не связанная с увольнением)	Не облагается	Не облагаются взносами суммы компенсационных выплат, связанных с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск (Федеральный закон № 212-ФЗ). Компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск, предусмотренная трудовым законодательством, выплачивается физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, поэтому не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов**
Материальная выгода, возникающая у работника при получении им беспроцентного займа от работодателя	Не облагается	Материальная выгода, возникающая у работника при получении им беспроцентного займа от работодателя, не является выплатой, начисленной в пользу работника в рамках трудовых или гражданско-правовых отношений, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг. Следовательно, данная сумма не признается объектом обложения страховыми взносами
Компенсация затрат на питание	Облагается	К объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых правоотношений, в том числе предусмотренные трудовыми, коллективными договорами, соглашениями,

		локальными нормативными актами работодателя. Следовательно, выплаты в пользу работников, производимые на основании внутренних положений организации, подлежат обложению страховыми взносами
Выплата среднего заработка работнику на период военных сборов	Не облагается	Выплата среднего заработка работнику на период военных сборов осуществляется не в силу трудового договора за выполнение работником определенной трудовой функции, а в связи с требованием Федерального закона № 53-ФЗ о необходимости сохранения данных выплат работникам, направленным на военные сборы. В период военных сборов работник трудовую функцию фактически не осуществляет. В этой связи объекта обложения страховыми взносами для организации не возникает
Новогодние подарки детям сотрудников	Не облагаются	Взносами облагаются выплаты и вознаграждения только по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, а также по авторским и лицензионным договорам. Таким образом, с выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, не связанных с организацией-страхователем указанными договорами, в том числе в виде новогодних подарков детям работников, страховые взносы не начисляются
*При расчете суммы компенсации целесообразно учитывать степень износа используемого личного имущества работника, а также срок его полезного использования, который может быть определен на основании технической документации на это имущество.		
** Компенсация за неиспользованный отпуск, который не предусмотрен трудовым законодательством, подлежит обложению страховыми взносами согласно ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ.		

«Нормативные акты для бухгалтера», № 15, 10.08.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

### 38. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 28.05.2010 № 1376-19

При проведении перерасчетов с работниками представлять «уточненки» по страховым взносам не требуется. Для организаций дата осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу работника определяется как день начисления этих выплат и вознаграждений.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей.

В случае обнаружения ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, организация обязана представить уточненный расчет по страховым взносам. Если ошибки не привели к занижению суммы страховых взносов, то представление корректирующего расчета является правом страхователя.

При этом не является обнаружением ошибки в исчислении базы по страховым взносам:

- необходимость удержать с работников выплаты, которые были излишне начислены им в прошлых отчетных (расчетных) периодах;
- необходимость доначислить выплаты за прошлые отчетные (расчетные) периоды.

Это объясняется тем, что в каждом из указанных периодов (прошлом и текущем) база для начисления страховых взносов определялась как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников именно в том периоде.

Следовательно, при проведении перерасчетов с работниками представлять «уточненки» по страховым взносам не требуется.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 15, 10.08.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

### 39. ИНФОРМАЦИЯ Минздравсоцразвития России от 06.08.2010

#### «Рекомендации по организации режимов труда и отдыха работников в условиях экстремально высоких температур и задымления»

Даны разъяснения о порядке оплаты рабочего дня, сокращенного из-за жары и смога.

В настоящее время в Москве сложилась чрезвычайная ситуация, связанная с экстремально высокой температурой воздуха, а также с сильным задымлением вследствие лесных пожаров.

Сочетание указанных факторов оказывает крайне неблагоприятное воздействие на здоровье работающих граждан.

ТК РФ установлено, что работодатель обязан обеспечить безопасные и комфортные условия труда работников.



В целях предотвращения неблагоприятного воздействия указанных факторов на здоровье и работоспособность человека, защиты работающих от возможного перегревания время пребывания на рабочих местах (непрерывно или суммарно за рабочую смену) в соответствии с Санитарными нормами и правилами № 2.2.4.548-96, утвержденных Постановлением Госкомсанэпиднадзора РФ от 01.10.1996 № 21, может быть ограничено.

Кроме того, в целях профилактики неблагоприятного воздействия данных факторов работодателем могут использоваться следующие защитные мероприятия:

- системы местного кондиционирования воздуха;
- воздушное душирование (охлаждение);
- средства индивидуальной защиты (влажные марлевые повязки и респираторы);
- помещения для отдыха;
- регламентация времени работы, в частности, перерывы в работе;
- др.

В случае уменьшения продолжительности ежедневной работы (смены) оплата труда работников за период, на который уменьшено рабочее время, может производиться как время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, в размере не менее 2/3 тарифной ставки (оклада, должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

Кроме того, может быть рекомендовано, с учетом прогнозов метеослужб, предоставление по соглашению между работодателем и работником краткосрочных ежегодных оплачиваемых отпусков вне графика.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 32, 20.08.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **40. ИНФОРМАЦИОННОЕ письмо Минздравсоцразвития России № 12-3/10/2-6752 от 06.08.2010 «О восстановлении трудовых книжек граждан, утраченных в результате стихийных природных пожаров»**

Разъяснен порядок восстановления трудовых книжек при утрате их в результате пожаров.

В случае массовой утраты работодателем трудовых книжек работников в результате пожаров трудовой стаж этих работников устанавливается специальной комиссией, создаваемой органами исполнительной власти субъектов РФ. В состав такой комиссии включаются представители работодателей, профсоюзов или иных уполномоченных работниками представительных органов, а также других заинтересованных организаций.

Установление факта работы, сведений о профессии (должности) и периодах работы у данного работодателя осуществляется комиссией на основании документов, имеющихся у работника.

Такими документами могут быть: справка, профсоюзный билет, учетная карточка члена профсоюза, расчетная книжка и т.п. В случае их отсутствия данные о стаже устанавливаются на основании показаний двух и более свидетелей, знающих работника по совместной с ним деятельности у одного работодателя или в одной системе. Если работник до поступления к данному работодателю уже имел трудовой стаж, комиссия принимает меры к получению документов, подтверждающих этот факт.

По результатам работы комиссии составляется акт, в котором указываются периоды работы, профессия (должность) и продолжительность трудового стажа работника. Работодатель на основании акта комиссии выдает работнику дубликат трудовой книжки.

В случае если документы не сохранились, стаж работы, в том числе установленный на основании свидетельских показаний, может быть подтвержден в судебном порядке.

Дубликат трудовой книжки заполняется в порядке, установленном п. 7 Инструкции по заполнению трудовых книжек (утв. Постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69).

Согласно данному пункту, если работник до поступления в данную организацию (к данному работодателю) уже работал, то при заполнении дубликата трудовой книжки в разделе «Сведения о работе» в графе 3 прежде всего вносится запись об общем и/или непрерывном трудовом стаже работы в качестве работника до поступления в данную организацию (к данному работодателю), подтвержденном соответствующими документами. Общий стаж работы записывается суммарно, то есть указывается общее количество лет, месяцев, дней работы без уточнения, у какого работодателя, в какие периоды времени и на каких должностях работал в прошлом владелец трудовой книжки.

После этого общий и/или непрерывный трудовой стаж работы, подтвержденный надлежаще оформленными документами, записывается по отдельным периодам работы в следующем порядке:

- в графе 2 указывается дата приема на работу;
- в графе 3 записывается наименование организации (работодателя), где работал работник, а также структурное подразделение и работа (должность), специальность, профессия с указанием квалификации, на которую был принят работник.

Если представленными документами подтверждается, что работник переводился на другую постоянную работу в той же организации (у того же работодателя), то об этом также делается соответствующая запись.

Затем в графе 2 указывается дата увольнения (прекращения трудового договора), а в графе 3 – причина (основание) увольнения, если в представленном работником документе имеются такие данные.

В том случае, когда документы не содержат полностью указанных выше сведений о работе в прошлом, в дубликат трудовой книжки вносятся только имеющиеся в документах сведения.

В графе 4 указывается наименование, дата и номер документа, на основании которого произведены соответствующие записи в дубликате. Оригиналы документов, подтверждающих стаж работы, после снятия с них копий и надлежащего их заверения работодателем или кадровой службой возвращаются их владельцу.

Работодатель обязан оказать содействие работнику в получении документов, подтверждающих стаж его работы, предшествующий поступлению на работу к данному работодателю.

Если трудовая книжка была утрачена самим работником, то порядок получения дубликата будет следующий. В соответствии с п. 31 Правил ведения и хранения трудовых книжек (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225), лицо, утратившее трудовую книжку, обязано немедленно заявить об этом работодателю по последнему месту работы. Работодатель выдает работнику дубликат трудовой книжки не позднее 15 дней со дня подачи заявления.

Согласно Правилам, при оформлении дубликата трудовой книжки в него вносятся сведения об общем и (или) непрерывном стаже работы до поступления к данному работодателю, подтвержденном соответствующими документами, сведения о работе и награждении (поощрении), которые вносились в трудовую книжку по последнему месту работы.

Общий стаж работы записывается суммарно, то есть указывается общее количество лет, месяцев, дней работы без уточнения работодателя, периодов работы и должностей работника.

Если документы, на основании которых вносились записи в трудовую книжку, не содержат полных сведений о работе в прошлом, в дубликат трудовой книжки вносятся только имеющиеся в этих документах сведения.

Дубликат трудовой книжки оформляется в соответствии с Правилами и возвращается ее владельцу.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

#### **41. ПИСЬМО ФНС РФ от 30.04.2010 № ШС-37-3/1062@**

ФНС РФ разъяснила, в какой момент организации на УСН вправе включить в расходы суммы страховых взносов.

Для организаций, применяющих УСН, на 2010 год установлен тариф страхового взноса в ПФР в размере 14 процентов. Согласно НК РФ плательщики единого налога с объектом «доходы минус расходы» вправе уменьшить свои доходы на расходы, в том числе на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

При этом начисленные взносы на обязательное пенсионное страхование включаются в состав расходов организации на дату их уплаты.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

#### **42. ПИСЬМО ФНС РФ от 23.06.2010 № ШС-20-3/885**

Налоговая служба привела варианты решения вопроса в ситуации, когда плательщик не может воспользоваться имущественным вычетом при покупке жилья из-за отсутствия облагаемых НДФЛ доходов.

Имущественный вычет на покупку жилья предоставляется налогоплательщику в отношении доходов, с которых в календарном году был фактически уплачен НДФЛ по ставке 13 процентов. Пенсии указанным налогом не облагаются. Таким образом, если в налоговом периоде у плательщика отсутствовали облагаемые доходы, воспользоваться имущественным вычетом за этот период он не вправе.

При этом вопрос, за какие налоговые периоды налогоплательщик вправе выбирать вычет по расходам, действующими положениями пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ не урегулирован. Возможны следующие варианты его решения:

1. Налоговая база корректируется за любой налоговый период, в котором налогоплательщик получал доходы, облагаемые по ставке 13 процентов, без применения каких-либо сроков давности.

2. С учетом положений ст. 78 НК РФ база корректируется не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году, в котором плательщик обратился за вычетом. Может также учитываться то обстоятельство, что расходы должны быть осуществлены до истечения 1-го налогового периода, за который подается декларация.

3. База корректируется за любой налоговый период, начиная с того, в котором у плательщика возникло право на вычет. Этот подход согласуется с положениями абз. 2 п. 2 Определения КС РФ от 20.10.2005 № 387-О.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

#### **43. ПИСЬМО ПФ РФ от 11.03.2010 № 30-24/2468**

**«Об организации работы территориальных органов ПФР по взысканию недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в судебном порядке»**

ПФР разъяснил порядок взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в судебном порядке.

В случае неуплаты плательщиком страховых взносов недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в размере и в срок, указанные в требовании об их уплате, территориальный орган ПФР осуществляет взыскание денежных средств в судебном порядке. Для этого после истечения срока исполнения требования территориальный орган формирует пакет документов для взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в судебном порядке. Исковое заявление, заявление о вынесении судебного приказа подписывается руководителем территориального органа ПФР или его заместителем.

Исковое заявление направляется в Арбитражный суд или в суд общей юрисдикции в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования. Заявление о вынесении судебного приказа подается в суд

общей юрисдикции в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования. Взыскание недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов с организаций осуществляется в Арбитражном суде.

Взыскание недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в суде общей юрисдикции осуществляется:

- с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;
- с адвоката;
- с нотариуса, занимающегося частной практикой.

Одновременно с направлением искового заявления или заявления о вынесении судебного приказа в арбитражный суд или в суд общей юрисдикции территориальный орган ПФР направляет плательщику страховых взносов заказным письмом с уведомлением о вручении документы, которые у него отсутствуют.

Взыскание страховых взносов, пеней и штрафов производится на основании вступившего в законную силу решения суда.

Территориальные органы ПФР направляют исполнительные листы (судебные приказы) в службу судебных приставов для возбуждения исполнительного производства и осуществляют контроль за поступлением средств в рамках исполнительного производства.

На 31.08.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **44. ПИСЬМО ПФ РФ от 07.05.2010 № КА-30-24/4871 «О порядке привлечения страхователей к ответственности»**

Рассмотрен порядок привлечения страхователей к ответственности за нарушение срока регистрации в органах ПФР.

Для индивидуальных предпринимателей, адвокатов и частных нотариусов установлен 30-дневный срок для регистрации в территориальных органах ПФР. Для нотариусов срок в 30 рабочих дней исчисляется со дня назначения на должность, для адвокатов – со дня выдачи удостоверения адвоката, для предпринимателей – со дня заключения трудовых договоров с работниками.

Штраф за нарушение срока регистрации до 90 дней предусмотрен в размере 5 000 рублей, более чем на 90 рабочих дней – 10 000 рублей.

Факты нарушения законодательства могут быть выявлены территориальными органами ПФР на основании имеющихся в их распоряжении сведений, а также при проверке других документов, предоставленных страхователями.

При обнаружении фактов нарушения срока регистрации должен быть составлен акт, содержащий:

- наименование территориального органа ПФР;
- номер и дату составления;
- сведения о страхователе (ФИО, регистрационный номер в территориальном органе ПФР, ИНН, КПП, адрес постоянного местожительства индивидуального предпринимателя, физического лица, нотариуса, адвоката);
- дату обнаружения фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства;
- перечень документов, на основе которых составлен акт;
- сведения о документально подтвержденных фактах нарушения законодательства;
- предложение органа ПФР о привлечении страхователя к ответственности с указанием оснований привлечения и состава правонарушения;
- указание на право страхователя представить письменные возражения по акту в течение 15 дней со дня его получения;
- должность и ФИО лица, составившего акт.

По результатам рассмотрения акта и приложенных к нему документов руководитель (заместитель руководителя) территориального органа ПФР выносит решение о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение нарушения.

Решение должно содержать:

- наименование территориального органа ПФР;
- номер и дату решения;
- сведения о страхователе;
- перечень документов, на основе которых составлены акт и решение;
- письменные возражения страхователя или его уполномоченного представителя (при наличии);- сведения об участии лица, в отношении которого составлен акт;
- сведения об извещении страхователя о времени и месте рассмотрения акта, а также о подтверждающем такие сведения документе;
- резолютивную часть решения, содержащую основания для привлечения страхователя к ответственности и состав правонарушения с указанием соответствующей статьи федерального закона;
- срок вступления в силу решения (по истечении 10 дней со дня вручения его лицу, в отношении которого оно вынесено);
- должность и ФИО лица, принявшего решение;
- подпись лица, принявшего решение, заверенная печатью территориального органа ПФР.

В течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу вынесенного решения страхователю направляется требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов по утвержденной форме. В случае неуплаты страхователем штрафов в размере и в срок, указанные в требовании, территориальный орган ПФР взыскивает штраф в порядке, предусмотренном ст. 19 и 20 Федерального закона № 212-ФЗ, в том числе в судебном порядке. Сумма штрафа зачисляется в бюджет ПФР по нормативу 100 процентов.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 12, 22.06.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **45. ПИСЬМО ФСС РФ от 22.03.2010 № 02-03-13/08-2497**

Ст. 157 ТК РФ установлено, что время простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее 2/3 средней заработной платы работника, а время простоя по причинам, не зависящим от работодателя, оплачивается в размере 2/3 тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя.

При этом пособие по временной нетрудоспособности за период простоя оплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам.

Таким образом, если временная нетрудоспособность работника наступила до периода простоя и продолжается в период всего времени простоя или его части, пособие по временной нетрудоспособности за период болезни до периода простоя выплачивается в общеустановленном порядке. За период болезни, совпавший с периодом простоя, пособие выплачивается в сумме сохраненного на этот период заработка, но не выше суммы пособия, исчисленного в общеустановленном порядке.

При заболевании работника, наступившем в период простоя, пособие по временной нетрудоспособности не назначается.

Если нетрудоспособность сотрудника продолжается и после простоя, пособие за период болезни после окончания периода простоя назначается в общеустановленном порядке, то есть исчисляется из заработка, начисленного работнику за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **46. ПИСЬМО ФСС РФ от 23.03.2010 № 02-03-13/08-2496**

Разъяснено, какие документы необходимы для регистрации обособленного подразделения в территориальном органе ФСС РФ.

Организации должны быть зарегистрированы в ФСС РФ по месту нахождения их обособленных подразделений, если последние имеют:

- отдельный баланс;
- расчетный счет;
- начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Для регистрации юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения в качестве страхователя одновременно с заявлением необходимо представить копии:

- свидетельства о государственной регистрации юридического лица;
- свидетельства о постановке юридического лица на учет в налоговом органе;
- уведомления о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения;
- документов, подтверждающих создание обособленного подразделения (устав юридического лица, содержащий сведения о данном обособленном подразделении; положение об обособленном подразделении; доверенность, выданная юридическим лицом руководителю обособленного подразделения; приказ о создании обособленного подразделения);
- документов, подтверждающих наличие отдельного баланса, расчетного счета и начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц;
- извещения о регистрации в качестве страхователя юридического лица;
- документов, выданных территориальными органами Федеральной службы государственной статистики РФ и подтверждающих виды экономической деятельности (код по ОКВЭД, наименование вида деятельности), осуществляемой юридическим лицом по месту нахождения обособленного подразделения.

Полномочия обособленного подразделения на ведение отдельного баланса, а также начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц могут быть прописаны в положении об обособленном подразделении, уставе юридического лица, доверенности, выданной организацией руководителю подразделения.

Наличие расчетного счета у обособленного подразделения может быть подтверждено справкой об открытии указанного счета, выданной банком.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **47. ПИСЬМО ФСС РФ от 05.05.2010 № 02-03-09/08-894п**

Названы условия, при которых организация обязана встать на учет в ФСС РФ по месту нахождения своих обособленных подразделений.

В соответствии с положениями ст. 55 ГК РФ у юридического лица могут быть обособленные подразделения, филиалы и представительства. Обязательной регистрации в исполнительных органах ФСС РФ в качестве страхователей подлежат организации, обладающие обособленными подразделениями с отдельным балансом и расчетным счетом, в которых происходит начисление выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

Указанные организации должны зарегистрироваться в качестве страхователей по месту нахождения своих обособленных подразделений. При соблюдении данных условий обособленные подразделения должны самостоятельно уплачивать страховые взносы и представлять расчеты по страховым взносам по месту своего нахождения.

Если компания не имеет обособленных подразделений с отдельным балансом и расчетным счетом, то регистрация в органе ФСС РФ по месту нахождения подразделений не нужна. Обязанности страхователя в этом случае выполняет головная организация по месту регистрации.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 12, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **48. ПИСЬМО ФСС РФ от 05.05.2010 № 02-02-01/08-2082**

##### **«Определение среднего заработка для оплаты дополнительных выходных по уходу за ребенком-инвалидом»**

Для расчета среднего заработка для оплаты дополнительных оплачиваемых выходных для ухода за детьми-инвалидами применяется количество рабочих дней.

Одному из работающих родителей в календарном месяце предоставляются 4 дополнительных оплачиваемых выходных дня для ухода за детьми-инвалидами.

Оплата каждого дополнительного выходного дня работающему родителю (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства до достижения ими возраста 18 лет производится в размере дневного заработка за счет средств федерального бюджета, выделяемых ФСС РФ.

Порядок исчисления средней заработной платы установлен Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 922 от 24.12.2007.

Расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

Однако при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности, работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства и др.

Средний дневной заработок для оплаты 4 дополнительных выходных дней исчисляется следующим образом: сумма заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, делится на количество фактически отработанных в этот период дней.

В указанном расчете берут во внимание рабочие дни. Применение среднемесячного числа календарных дней допустимо только для расчета отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 13, 06.07.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **49. ПИСЬМО ФСС РФ от 20.05.2010 № 02-02-01/08-2324**

При рождении близнецов пособие по уходу за ними могут получать разные члены семьи.

Право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком, кроме матерей, отцов, опекунов, имеют и другие родственники, фактически осуществляющие уход за ребенком, подлежащие обязательному социальному страхованию и находящиеся в отпуске по уходу за ребенком.

Если уход необходим одновременно нескольким детям (например, при рождении близнецов), осуществлять его и соответственно получать пособие могут разные члены семьи, подлежащие обязательному социальному страхованию.

Если мать детей заменяет послеродовой отпуск на отпуск по уходу за ребенком, то и другой член семьи имеет право в это же время оформить отпуск по уходу за вторым ребенком.

Если же мать продолжает находиться в послеродовом отпуске, то ежемесячное пособие по уходу за ребенком другому члену семьи может быть назначено после окончания у матери отпуска по беременности и родам, поскольку одновременное предоставление отпуска по беременности и родам и отпуска по уходу за ребенком законодательством не предусмотрено.

При оформлении документов в заявлении необходимо точно указать, за каким ребенком (фамилия, имя) будет осуществляться уход, степень родства по отношению к ребенку (сын, внук). Необходимо также представить справки с места работы матери (бабушки) с указанием, за каким ребенком осуществляется уход.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 14, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»