

**Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов  
(1 сентября 2010 года - 29 октября 2010 года)**

**Федеральные законы**

**1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 16.10.2010 № 272-ФЗ**

**«О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и в статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»**

*Внесены существенные изменения в Федеральный закон о страховых взносах.*

<b>Что изменилось</b>	<b>Стало</b>	<b>Было</b>
Ч. 5 ст. 8  Вступает в силу с 01.01.2011	Предельная величина базы для начисления страховых взносов (415 000 руб.) подлежит ежегодной (с 1 января соответствующего года) индексации с учетом роста средней заработной платы в РФ. Размер указанной предельной величины базы для начисления страховых взносов определяется и устанавливается Правительством РФ. Размер предельной величины базы для начисления страховых взносов округляется до полных тысяч рублей. При этом сумма 500 рублей и более округляется до полной тысячи рублей, а сумма менее 500 рублей – отбрасывается	Предельная величина базы для начисления страховых взносов (415 000 руб.) подлежит ежегодной (с 1 января соответствующего года) индексации в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ. Размер указанной индексации определяется Правительством РФ.
П. 3, 4 ч. 2 ст. 12	Перераспределены тарифы страховых взносов в ФФОМС и ТФОМС: ФФОМС – с 1 января 2011 года – 3,1 %, с 1 января 2012 года – 5,1 % ТФОМС — с 1 января 2011 года – 2,0 %, с 1 января 2012 года – 0,0 %	Тарифы страховых взносов составляли: ФФОМС – 2,1 % ТФОМС – 3 %
Ст. 33 дополнена п. 5 и 6	П. 5. В целях контроля за обоснованностью применения пониженных тарифов определенными категориями страхователей налоговые органы по запросу органов контроля за уплатой страховых взносов: - предоставляют органам контроля за уплатой страховых взносов информацию, необходимую для проверки соблюдения требований к льготникам; - участвуют вместе с органами контроля за уплатой страховых взносов в проводимых ими выездных проверках. П. 6. Указанная в п. 5 информация передается налоговыми органами в органы контроля за уплатой страховых взносов в электронной форме	Не регламентировано

**ТАБЛИЦА 1: «Тарифы страховых взносов, применяемые страхователями (кроме льготных категорий) с 2011 года»**

Период	Тарифы (%)			
	ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ТФОМС
2011	26	2,9	3,1	2
2012	26	2,9	5,1	0

**ТАБЛИЦА 2: «Тарифы страховых взносов, применяемые льготными категориями страхователей»**

Тарифы страховых взносов, применяемые льготными категориями в 2010 году*				
Категория страхователей	Тарифы (%)			
	ПФР	ФСС	ФФОМС	ТФОМС

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны), которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных	14	0	0	0
* Указанные тарифы были введены для данной категории страхователей Федеральным законом от 16.10.2010 № 272-ФЗ. Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 2010 года				

Тарифы страховых взносов, применяемые льготными категориями, в 2011– 2014 годах					
Категория страхователей	Период	Тарифы (%)			
		ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ТФОМС
1.Сельскохозяйственные товаропроизводители 2. Организации и предприниматели, применяющие ЕСХН 3. Плательщики взносов, производящие выплаты в пользу инвалидов при соблюдении определенных условий	2011	16	1,9	1,1	1,2
	2012	16	1,9	2,3	0
	2013	21	2,4	3,7	0
	2014	21	2,4	3,7	0

Тарифы страховых взносов, применяемые льготными категориями, в 2011–2019 годах					
Категория страхователей	Период	Тарифы (%)			
		ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ТФОМС
1. Хозяйственные общества, созданные после 13.08.2009 бюджетными научными учреждениями и вузами. 2. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящие выплаты физическим лицам, работающим на указанной территории. 3. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны), которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных	2011	8	2	2	2
	2012–2017	8	2	4	0
	2018	13	2,9	5,1	0
	2019	20	2,9	5,1	0

Вступил в силу 19.10.2010 за исключением отдельных положений

«Российская газета»

№ 236, 19.10.2010

СПС «Консультант Плюс»

## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Постановление Правительства РФ от 08.09.2010 № 700

**«О порядке сообщения работодателем при заключении трудового договора с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение 2 лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы»**

*Установлен порядок сообщения работодателями о заключении трудовых договоров с бывшими государственными (муниципальными) служащими.*

О заключении трудовых договоров с бывшими государственными или муниципальными служащими работодатели обязаны сообщать в течение 2 лет после их увольнения со службы. Речь идет о служащих, замещавших должности, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами РФ. Сообщение в письменной форме направляется представителю нанимателя государственного или муниципального служащего по последнему месту службы.

Письмо оформляется на бланке организации и подписывается ее руководителем либо уполномоченным лицом, подписавшим трудовой договор со стороны работодателя. Подпись работодателя заверяется печатью организации (кадровой службы). Направить письмо необходимо в 10-дневный срок со дня заключения с гражданином трудового договора.

Указано, какие сведения должны содержаться в письме. Это - ФИО, дата и место рождения бывшего служащего; замещаемая им перед увольнением со службы должность; полное и сокращенное наименование организации; дата и номер приказа о приеме на работу; дата заключения трудового договора и срок, на который он заключен; наименование должности, занимаемой по трудовому договору, структурного подразделения; должностные обязанности.

Вступил в силу 22.09.2010

«Российская газета»

№ 206, 14.09.2010

СПС «Консультант Плюс»

### 2. Постановление Правительства РФ от 28.09.2010 № 763

**«Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за II квартал 2010 г.»**

*Прожиточный минимум в РФ вырос.*

**ТАБЛИЦА: «Величина прожиточного минимума в РФ в динамике»**

Период	Величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации (в руб.)			
	На душу населения	Для трудоспособного населения	Для пенсионеров	Для детей
За II квартал 2010 года	5 625	6 070	4 475	5 423
За I квартал 2010 года	5 518	5 965	4 395	5 312
За IV квартал 2009 года	5 144	5 562	4 091	4 922

Вступил в силу 14.10.2010

«Российская газета»

№ 225, 06.10.2010

СПС «Консультант Плюс»

### 3. Приказ Минздравсоцразвития России от 14.07.2010 № 520н

**«О внесении изменения в разъяснение о порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком в двойном размере до достижения ребенком возраста 3 лет, утвержденное Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 декабря 2008 г. № 692н»**

Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.08.2010 № 18312

*Ежемесячное пособие по уходу за ребенком в двойном размере до достижения им возраста 3 лет не выплачивается по месту учебы заявителя.*

Пособие в двойном размере выплачивается гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС. Выплата пособия осуществляется по месту подачи гражданином заявления о назначении пособия: в организации по месту работы (службы) или по месту жительства – в органе социальной защиты населения.

В прежней редакции разъяснения, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.12.2008 № 692н, местом подачи заявлений о назначении пособия являлись также организации по месту учебы.

Вступил в силу 19.09.2010  
«Российская газета»  
№ 201, 08.09.2010  
СПС «Консультант Плюс»

**4. Приказ Минздравсоцразвития России от 27.07.2010 № 550н  
«О внесении изменений в Инструкцию о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденную Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14 декабря 2009 г. № 987н»  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 27.08.2010 № 18270**

*Сокращен срок, в течение которого Пенсионный фонд РФ возвращает страхователям документы, подготовленные с нарушением предъявляемых к ним требований.*

Согласно прежней редакции Инструкции такие документы ПФР должен был вернуть страхователю с указанием обнаруженных нарушений в срок не позднее 14 дней со дня обнаружения нарушений. В новой редакции этот срок составляет 7 дней.

Вступил в силу 28.09.2010  
«Российская газета»  
№ 210, 17.09.2010  
СПС «Консультант Плюс»

**5. Приказ Минздравсоцразвития России от 17.08.2010 № 673н  
«О внесении изменений в Правила подачи заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала, утвержденные Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 декабря 2008 г. № 779н»  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 20.08.2010 № 18213**

*Подать заявление о распоряжении средствами материнского капитала можно после исполнения ребенку 3 лет.*

Лица, получившие материнский капитал, имеют право распорядиться его средствами. Заявление о распоряжении ранее можно было подать в любое время по истечении 2 лет и 6 месяцев со дня рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей, но не позднее 1 мая или 1 октября, в зависимости от того, когда планировалось распорядиться средствами материнского капитала.

Согласно внесенным изменениям заявление о распоряжении может быть подано в любое время по истечении 3 лет со дня рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей.

Владелец сертификата может аннулировать свое заявление о распоряжении его средствами. Уточняется, что сделать это можно до перечисления территориальным органом ПФР средств материнского капитала согласно заявлению о распоряжении в срок не позднее 2 месяцев с даты приема заявления о распоряжении. Ранее заявление об аннулировании можно было подать в пределах периода, в котором было подано заявление о распоряжении.

Вступил в силу 11.09.2010  
«Российская газета»  
№ 194, 31.08.2010  
СПС «Консультант Плюс»

**6. Приказ Минздравсоцразвития России от 17.08.2010 № 674н  
«Об утверждении Правил подачи заявления о предоставлении единовременной выплаты за счет средств материнского (семейного) капитала и порядка ее осуществления»  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 20.08.2010 № 18214**

*Подать заявление о предоставлении единовременной выплаты за счет средств материнского капитала можно в соответствии с утвержденными Правилами.*

Для получения единовременной выплаты необходимо обратиться в территориальный орган ПФР по месту жительства или фактического проживания. Подать заявление со всеми необходимыми документами может лицо, получившее сертификат, его законный представитель или доверенное лицо.

Независимо от срока, истекшего со дня рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей, указанные лица вправе обратиться с заявлением:

- не позднее 31.12.2010 – если право на дополнительные меры господдержки возникло (возникает) с 01.01.2007 по 30.09.2010 включительно;
- не позднее 31.03.2011 – если право на дополнительные меры господдержки возникает с 01.10.2010 по 31.12.2010 включительно.

Заявление и заверенные копии документов можно направить по почте способом, позволяющим подтвердить факт и дату отправления.

Если право на дополнительные меры господдержки возникло у ребенка, заявление может быть подано самим ребенком по достижении им совершеннолетия либо при приобретении полной дееспособности до 31.12.2010 включительно.

Определены сведения, которые должны быть указаны в заявлении.

Вместе с заявлением необходимо предъявить следующие документы:

- сертификат (его дубликат);
- удостоверяющие личность, место жительства лица, получившего сертификат;
- удостоверяющие личность, место жительства и полномочия законного представителя или доверенного лица (если заявление подается через законного представителя или доверенное лицо);
- подтверждающие реквизиты счета в кредитной организации (договор банковского вклада (счета), справку кредитной организации о реквизитах счета, открытого лицом, получившим сертификат и другие);
- подтверждающие приобретение несовершеннолетним ребенком полной дееспособности до достижения совершеннолетия (свидетельство о браке, решение органа опеки и попечительства или решение суда об объявлении несовершеннолетнего полностью дееспособным).

Заявление возвращается в 5-дневный срок со дня получения, если к нему не приложены или приложены не все документы.

Заявление рассматривается в месячный срок. В случае принятия решения об отказе в его удовлетворении заявителю в течение 5 дней направляется соответствующее уведомление. Если решение положительное, единовременная выплата в размере 12 000 рублей за счет средств материнского (семейного) капитала в течение 1 месяца перечисляется на счет, реквизиты которого указаны в заявлении.

В случае если фактический остаток средств материнского капитала на дату подачи заявления меньше указанного в заявлении размера единовременной выплаты, то выплата перечисляется в размере фактического остатка.

По желанию лица, получившего сертификат, заявление может быть аннулировано. Заявление об аннулировании ранее поданного заявления подается в течение месяца со дня регистрации заявления. В его удовлетворении отказывается, если оно подано после даты принятия решения об удовлетворении заявления о предоставлении единовременной выплаты. Подача такого заявления не лишает владельца сертификата права повторно обратиться с заявлением.

Вступил в силу 11.09.2010  
«Российская газета»  
№ 194, 31.08.2010  
СПС «Консультант Плюс»

Вступил в силу 28.09.2010  
«Российская газета»  
№ 210, 17.09.2010  
СПС «Консультант Плюс»

#### **7. Постановление Правительства Москвы от 10.08.2010 № 682-ПП**

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

*Во II квартале 2010 года прожиточный минимум в Москве в расчете на душу населения на 157 рублей превысил показатель I квартала 2010 года.*

**Показатели величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в г. Москве.**

<b>Величина прожиточного минимума в г. Москве</b>	<b>За II квартал 2010, руб.</b>	<b>За I квартал 2010, руб.</b>	<b>За IV квартал 2009, руб.</b>	<b>За III квартал 2009, руб.</b>
В расчете на душу населения	8 424	8 267	7 406	7 493
Для трудоспособного населения	9 582	9 414	8 398	8 492
Для пенсионеров	5 677	5 547	5 057	5 124
Для детей	7 162	7 006	6 306	6 391

Вступил в силу 04.09.2010  
«Вестник мэра и Правительства Москвы»

**8. Постановление Правительства Москвы от 10.08.2010 № 701-ПП  
«О внесении изменений в Постановление Правительства Москвы от 17 июня 2008 г. № 528-ПП»**

*Московское отделение Пенсионного фонда РФ будет формировать списки организаций для вызова на «зарплатные» комиссии.*

Согласно внесенным изменениям отделение ПФР по Москве и Московской области обязано формировать списки определенных организаций и представлять их в Департамент экономической политики и развития города Москвы вместе со специальными опросными листами, полученными от таких организаций.

В число указанных организаций попадут:

- имеющие низкий уровень оплаты труда;
- не обеспечивающие полноту уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование за два и более отчетных периода;
- не представляющие в отделение ПФР по Москве и Московской области расчеты о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное и медицинское страхование и сведения персонализированного (индивидуального) учета на своих работников.

Форма опросного листа, которую организациям нужно будет представлять в столичное отделение ПФР, утверждена Приложением № 3 к Постановлению. В листе нужно указывать количество работников, суммы начисленных взносов и суммы задолженности.

Полученные списки вместе со списками от УФНС по Москве и иной информацией, полученной от других органов, как и ранее, будут направляться в соответствующие отраслевые и территориальные органы исполнительной власти Москвы, исходя из видов деятельности проблемных организаций и места расположения для заслушивания их на заседаниях рабочих групп.

Также Постановлением изменена форма опросного листа, которую может затребовать УФНС по Москве.

Вступил в силу 04.09.2010  
«Вестник Мэра и Правительства Москвы»  
№ 47, 24.08.2010

**Письма, разъяснения**

**1. Письмо Минфина России от 21.07.2010 № 03-03-06/1/473**

*Выплаченный работнику средний заработок за время военных сборов и полученная из бюджета компенсация учитываются, соответственно, в расходах и доходах организации.*

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные законодательством РФ, в том числе сумма начисленного среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей.

Согласно закону о воинской обязанности и военной службе граждане на время прохождения военных сборов освобождаются от работы с сохранением за ними места постоянной работы и выплатой среднего заработка. Им выплачиваются также оклад по воинской должности, предусмотренной штатом воинской части, корабля, учреждения, организации Вооруженных сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, оклад по воинскому званию и возмещаются командировочные расходы за время нахождения в пути.

Понесенные организациями и гражданами расходы компенсируются военными комиссариатами за счет средств федерального бюджета. Субсидии (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе.

Так как полученная из бюджета компенсация за выплату среднего заработка работнику не поименована в составе доходов, исключаемых из налоговой базы по налогу на прибыль, ее следует учитывать в доходах.

Следовательно, полученные из бюджета субсидии на компенсацию указанных расходов учитываются в составе доходов, а начисленный работникам средний заработок, сохраняемый на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей, и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ о труде, – в составе расходов.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**2. Письмо Минфина России от 03.08.2010 № 03-03-06/1/514**

*В оплачиваемый учебный отпуск аспиранта включается время проезда к месту учебы и обратно.*

К расходам на оплату труда относится заработок, сохраняемый на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также суммы оплаты стоимости проезда к месту учебы и обратно. Право аспирантов на ежегодные дополнительные отпуска по месту работы продолжительностью 30 календарных дней с сохранением средней заработной платы установлено в п. 7 ст. 19 Федерального закона от 22.08.1996 № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании».

При этом к ежегодному дополнительному отпуску аспиранта добавляется время, затраченное на проезд от места работы до места нахождения аспирантуры и обратно, с сохранением средней заработной платы. Указанный проезд оплачивает организация-работодатель.

Таким образом, средний заработок на время учебного отпуска, а также оплату проезда организация может учесть в расходах по налогу на прибыль.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **3. Письмо Минфина России от 06.08.2010 № 03-04-05/6-439**

*При определении размера социального вычета нельзя учесть расходы на очно-заочное обучение ребенка.*  
НК РФ предусмотрено право родителя (опекуна, попечителя) на получение социального вычета в размере фактически произведенных расходов на обучение своих детей (подопечных) в возрасте до 24 (18) лет в образовательных учреждениях по очной форме обучения. При этом размер вычета не может превышать 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).  
Обучение в образовательных учреждениях может быть очным, очно-заочным (вечерним) и заочным.  
Таким образом, можно учесть расходы только на очное обучение ребенка, но не более 50 000 рублей за налоговый период.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **4. Письмо Минфина России от 14.09.2010 № 03-03-06/2/164**

*Если доплаты до заработной платы сотрудникам, находившимся в командировке, предусмотрены в локальном нормативном акте, то расходы по их начислению могут учитываться в расходах.*  
При направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.  
В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами.  
Таким образом, если доплаты до заработной платы как за фактически отработанное время сотрудникам, находившимся в командировке производственного характера, предусмотрены в локальном нормативном акте, то расходы по начислению подобных выплат могут учитываться в составе расходов на оплату труда.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **5. Письмо Минфина России от 06.08.2010 № 03-04-06/6-165**

*Компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, в размере, установленном коллективным договором, не облагаются НДФЛ.*  
НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения НДФЛ установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах установленных норм), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья. К ним относятся компенсации работникам, занятым на тяжелых работах и работах с вредными или опасными условиями труда.  
При этом размеры компенсаций указанным работникам и условия их предоставления устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ, с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **6. Письмо Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 № 1344-19**

*Выездная проверка правильности исчисления и уплаты страховых взносов может быть проведена не ранее 2011 года.*  
Выездные проверки по ЕСН за налоговые периоды до 01.01.2010, а также выездные проверки пенсионных взносов за расчетные периоды до 01.01.2010 должны проводить налоговые инспекторы (ст. 38 Федерального закона от 24.07.2009 №213-ФЗ, п. 4 ст. 2 Федерального закона от 30.11.2009 № 307-ФЗ). Данные ревизии контролеры вправе проводить за налоговый (расчетный) период, не превышающий 3 календарных года, предшествующих 2010 году.  
С 2010 года правильность исчисления и уплаты страховых взносов контролируют ПФР и ФСС РФ. Выездные проверки эти фонды будут проводить совместно. В рамках такой ревизии может быть проверен период, не превышающий 3 календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении. Расчетный период по страховым взносам – календарный год. Таким образом, первую выездную проверку данных платежей Пенсионный фонд РФ вместе с соцстрахом смогут провести не ранее 2011 года (за расчетный период 2010 года).

## 7. Письмо Минздравсоцразвития России от 27.05.2010 № 1354-19

*Суммы среднего заработка, выплачиваемые работникам, проходящим военные сборы, а также донорам, страховыми взносами не облагаются.*

В письме рассмотрено сразу несколько ситуаций.

### **Ситуация 1.**

Как известно, в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского обследования, специалист освобождается от работы. После каждого дня сдачи крови сотруднику предоставляется дополнительный день отдыха (ст. 186 ТК РФ). Следует учесть, что за работником-донором сохраняется его средний заработок за все вышеуказанные дни. Данные выплаты работодатель производит в силу закона. От наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом (коллективном) договоре тут ничего не зависит. Следовательно, подобные суммы среднего заработка страховыми взносами не облагаются (ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

### **Ситуация 2.**

На время прохождения военных сборов работники освобождаются от работы. Но место постоянной работы, а также средний заработок за ними сохраняется (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ). При этом компания вправе получить компенсацию этих сумм из федерального бюджета. Как мы видим, средний заработок в данном случае выплачивается не в силу трудового договора, а в соответствии с требованиями законодательства РФ. В этой связи объекта обложения страховыми взносами, согласно Федеральному закону № 212-ФЗ, у организации не возникает.

### **Ситуация 3.**

Страховыми взносами не облагают ежемесячную материальную помощь неработающим пенсионерам, ранее трудившимся в организации, подарки таким гражданам к Новому году в виде продуктовых наборов, а также материальную помощь родственникам в связи со смертью неработающих пенсионеров. Ведь с этими людьми у компании не заключены ни трудовые, ни гражданско-правовые договоры.

## 8. Письмо Минздравсоцразвития России от 28.05.2010 № 1375-19

*Организация, возникшая в результате преобразования, вправе включать в базу для начисления страховых взносов только выплаты, начисленные со дня ее государственной регистрации.*

Организации определяют базу для начисления страховых взносов как сумму облагаемых взносами выплат и вознаграждений, начисленных физическому лицу за расчетный период. Рассчитывается она по каждому физическому лицу ежемесячно, нарастающим итогом с начала года, и не может превышать 415 000 рублей.

Юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц, т.е. в результате преобразования создается новая организация.

При создании организации после начала календарного года первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года. При этом не предусмотрено правопреемство в части базы для начисления страховых взносов в случае реорганизации организации – плательщика страховых взносов.

Таким образом, при реорганизации в форме преобразования вновь возникшая организация при определении базы для начисления страховых взносов не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации.

У вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.

## 9. Письмо Минздравсоцразвития России от 22.06.2010 № 1977-19

*Разъяснен порядок определения момента возникновения права на применение пониженных тарифов страховых взносов организацией, имеющей работников-инвалидов.*

В 2010 году для организаций, которые производят выплаты и вознаграждения инвалидам I, II или III группы, установлен пониженный тариф страховки взносов в Пенсионный фонд РФ в размере 14 процентов.

Страхователь применяет пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа того месяца, в котором работником получена инвалидность.

Если работник в результате освидетельствования (переосвидетельствования) теряет право на получение инвалидности в течение месяца, то с 1-го числа этого же месяца плательщик страховых взносов не имеет права использовать пониженные тарифы.



**10. Письма Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 № 2538-19, от 05.08.2010 № 2519-19**

*Разъяснен порядок обложения страховыми взносами отдельных выплат в пользу работников.*

Наименование выплат работникам организации	Облагаются / не облагаются страховыми взносами	Обоснование
Суточные	Не облагаются	При оплате организацией расходов на командировки работников не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суточные (ст. 9 Закон № 212-ФЗ). Данные суммы не подлежат обложению страховыми взносами в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте
Стоимость проезда и проживания в командировке, в случае если стоимость завтрака включена в цену номера за сутки в гостинице, а стоимость питания в поезде или на борту самолета включена в цену билета	Не облагается	В настоящее время, как правило, цена номера за сутки в гостинице включает стоимость завтрака (подтверждается данными прайс-листа гостиницы), а также стоимость проезда в поезде или перелета в самолете включает стоимость питания на борту самолета или в поезде. Документально подтвержденная стоимость проезда и проживания работника в командировке не облагается страховыми взносами (ст. 9 Закона №212-ФЗ)
Услуги аэропорта по предоставлению VIP-зала	Облагаются	К сборам за услуги аэропортов относятся обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц. Расходы за услуги аэропорта по обслуживанию в VIP-зале такими платежами не являются. Данные услуги являются дополнительными, связанными с повышением комфортности для пассажиров аэропорта. Таким образом, компенсация расходов работника по оплате услуг за пользование им VIP-залом аэропорта не относится к необлагаемым командировочным расходам. Следовательно, на суммы таких компенсаций страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке
Компенсация за использование личного имущества работника (транспорта, мобильного телефона) в служебных целях	Не облагается	Законом № 212-ФЗ предусмотрено освобождение от обложения страховыми взносами компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей. При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов как подтверждающими право собственности работника на используемое имущество, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании данного имущества в рабочих целях
Подарок работнику в рамках договора дарения	Не облагается	Законом № 212-ФЗ установлено, что не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права). Договор дарения относится к договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (ст. 574 ГК РФ)

Оплата обучения работников (курсы английского языка)	Не облагается	Оплата обучения работника, проводимого по инициативе работодателя с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения не подлежит обложению страховыми взносами (ст. 9 Закона № 212-ФЗ)
Пособие по уходу за ребенком до 3 лет	Не облагается	Указанную выплату работодатель производит в силу обязательного предписания, закрепленного в Указе № 1110. Такая выплата производится вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения
Членские взносы и суммы за получение аттестатов бухгалтеров	Облагаются	Указанные взносы не являются оплатой обучения работников, а признаются выплатой в пользу работников в рамках трудовых отношений с работодателем и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке
Оплата обучения, производимая работодателем в рамках ученического договора	Не облагается	Оплата обучения, производимая работодателем в рамках ученического договора, который не является трудовым или гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг, не облагается страховыми взносами
Компенсация за жилье при переезде	Облагается	Компенсация найма жилья, выплачиваемая работнику, переехавшему в другой город для работы в филиале организации, не подпадает под освобождение от уплаты страховых взносов (ст. 9 Закона № 212-ФЗ). Поскольку данной нормой Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено освобождение от обложения страховыми взносами сумм возмещения расходов работника только при переезде
Стоимость спецодежды сверх типовых норм	Не облагается	Стоимость спецодежды сверх установленных норм, полученной работниками в связи с исполнением трудовых обязанностей во временное пользование, а не в собственность, не признается объектом обложения страховыми взносами
Смывающие и обезвреживающие средства сверх норм	Облагаются	На стоимость смывающих и обезвреживающих средств, выдаваемых работникам в порядке и в пределах норм, страховые взносы не начисляются. Стоимость указанных средств, выданных работнику сверх указанных норм, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке
Стоимость молока сверх норм	Облагается	Не начисляются страховые взносы на стоимость молока, выдаваемого работникам, и компенсационные выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, в соответствии с нормами и условиями выдачи молока, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 № 45н. На стоимость молока сверх норм страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке
Оплата питания	Облагается	Оплата стоимости питания работников в ст. 9 Закона № 212-ФЗ не поименована и, следовательно, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке
Выплаты членам совета директоров	Не облагаются	Вознаграждения членам совета директоров общества производятся не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а на основании решения общего собрания участников общества

Оплата за один и тот же день командировки размещения командированного работника в двух отелях, находящихся в разных городах	Не облагается	На оплату за одновременное размещение во втором отеле страховые взносы не будут начисляться только в случае экономического обоснования и документального подтверждения такого расхода
---	---------------	---

«Нормативные Акты для бухгалтера»  
№ 19, 05.10.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### 11. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 12.08.2010 № 2622-19

*Вознаграждения к праздничным и юбилейным датам, выплачиваемые работникам, облагаются страховыми взносами.*

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц, в частности, по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Вознаграждения в связи с праздничными и юбилейными датами, выплачиваемые работникам организации, признаются объектом обложения страховыми взносами как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений.

Если выплаты, связанные с праздничными и юбилейными датами, осуществляются не в рамках трудовых или гражданско-правовых договоров, то страховыми взносами они не облагаются.

При этом положения Федерального закона № 212-ФЗ не увязывают возникновение объекта обложения страховыми взносами с учетом организацией выплат в пользу работников в целях налогообложения прибыли.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 18  
СПС «КонсультантПлюс»

#### 12. Письмо ФНС России от 07.05.2010 № ШС-37-3/1300@

*Налогоплательщики НДФЛ не освобождаются от уплаты налога в связи с тяжелым материальным положением.*

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ установлен положениями гл. 23 НК РФ. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом требования об уплате налога. В случае неуплаты или неполной уплаты налога производится взыскание налога с физического лица.

Основания прекращения обязанности по уплате налога предусмотрены в п. 3 ст. 44 НК РФ. Тяжелое материальное положение не является основанием для прекращения обязанности по уплате налога.

ФНС РФ и ее территориальные органы не наделены полномочиями на принятие решений об освобождении налогоплательщиков от уплаты налогов и сборов.

Таким образом, оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты НДФЛ у налоговых органов не имеется.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### 13. Письмо ФНС России от 06.08.10 № ШС-37-3/8488 (часть 1)

*Компенсация стоимости питания разъездным работникам облагается НДФЛ.*

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика. Таким образом, оплата питания работников является их доходом, полученным в натуральной форме.

В ст. 217 НК РФ содержится перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы. При этом оплата организацией стоимости питания работников в данной норме не поименована.

Следовательно, с дохода разъездного работника, полученного в виде стоимости питания, необходимо уплатить налог на доходы физических лиц в общеустановленном порядке.

«Официальные документы»  
(приложение к «Учет. Налоги. Право»)  
№ 33, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### 14. Письмо ФНС России от 06.08.10 № ШС-37-3/8488 (часть 2)

*Компенсация стоимости питания сотрудника, работа которого носит разъездной характер, не включается в расходы.*

Порядок возмещения расходов работнику организации в связи с разъездным характером работы установлен нормами ТК РФ.

Разъездным работникам работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

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

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, 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.

Условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (разъездной), являются обязательными для включения в трудовой договор.

НК РФ не содержит специальной нормы по учету в целях налогообложения прибыли расходов, связанных с возмещением работнику затрат при выполнении им работы разъездного характера.

При этом положениями НК РФ не установлено ограничений размера затрат на возмещение расходов разъездным работникам. Однако основным критерием является экономическая обоснованность расходов и подтверждение надлежащим образом оформленных документов.

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Внутренним распорядком организации предусмотрено возмещение стоимости питания работнику в связи с его служебными поездками.

Перечень возмещаемых работнику разъездных расходов является открытым, поскольку позволяет возместить и иные расходы в связи со служебными поездками, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Вместе с тем оплата работодателем стоимости питания работнику не зависит от характера выполняемой им работы.

В этой связи расходы по возмещению стоимости питания работнику в данной ситуации не являются расходами, связанными со служебными поездками. Данные затраты следует рассматривать как выплаты в пользу работника, которые не учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

«Официальные документы»  
(приложение к «Учет. Налоги. Право»)  
№ 33, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **15. Письмо ФНС России № ЯК-17-8/58, ПФ РФ № АД-30-24/8509@ от 11.08.2010 «О порядке возврата переплаты по взносам на пенсионное страхование»**

*Определен порядок возврата излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, пеней и штрафов, уплаченных до 2010 года.*

В 2010 году ФНС РФ является главным администратором доходов бюджета ПФР за расчетные периоды 2002–2009 годов по следующим КБК:

- 182 1 02 02010 06 0000 160 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии»;
- 182 1 02 02020 06 0000 160 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии».

ФНС РФ и ПФР осуществляют возвраты излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов на обязательное страхование, пеней и штрафов, зачисляемых в бюджет ПФР на КБК, главным администратором которых является ФНС РФ, в следующем порядке:

1. Плательщик страховых взносов представляет заявление о возврате взносов на обязательное пенсионное страхование, пеней и штрафов в территориальный орган ПФР по месту регистрации плательщика страховых взносов.

2. Территориальный орган ПФР рассматривает заявление плательщика страховых взносов с учетом информации, имеющейся в ведомости уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (АДВ-11), и декларации по страховым взносам.

По результатам рассмотрения указанных документов территориальные органы ПФР принимают решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов (пеней, штрафов).

3. Указанное решение территориальный орган ПФР направляет с копией заявления плательщика о возврате страховых взносов, пеней и штрафов в налоговый орган по месту учета этого лица в качестве налогоплательщика.

4. Налоговый орган в течение 5 рабочих дней со дня получения решения территориального органа ПФР о возврате оформляет заявку на возврат суммы страховых взносов и направляет ее в установленном порядке в Федеральное казначейство РФ.

5. Казначейство направляет налоговому органу документы, подтверждающие проведение операции по возврату излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов (пеней, штрафов) плательщику.
6. Налоговый орган направляет территориальному органу ПФР в рамках соглашения об информационном обмене между ФНС РФ и ПФР копии электронных документов, исполненных органами Федерального казначейства РФ при осуществлении возврата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

«Официальные документы»  
№ 31, 24.08.2010  
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **16. Письмо ФНС России от 31.08.2010 № ШС-37-3/10304@**

*Доплаты работникам до МРОТ являются составной частью зарплаты и включаются в расходы.*

Месячная заработная плата работника не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом.

Данное правило выполняется при условии, что работник отработал весь месяц.

Если работник трудится на условиях совместительства или в режиме неполного рабочего времени, законодатель не гарантирует, что его месячная зарплата будет не ниже минимальной, так как в этом случае оплата труда производится пропорционально отработанному времени или в зависимости от выработки.

ТК РФ обязывает работодателя выплатить работнику заработную плату, равную МРОТ, в случае, если работник полностью отработал месяц и при этом его месячная заработная плата оказалась ниже МРОТ.

Доплата до МРОТ является составляющей заработной платы и относится к расходам на оплату труда.

По смыслу ст. 255 НК РФ расходами на оплату труда являются только те денежные выплаты, которые предусмотрены законодательством, трудовыми или коллективными договорами. Причем данные выплаты должны производиться за исполнение работником должностных обязанностей, то есть за труд, и несение таких расходов является обязанностью работодателя в соответствии с трудовым законодательством.

При этом в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

Размер оплаты считается установленным, если из условий трудового договора можно достоверно определить, какая сумма заработной платы причитается работнику за фактически выполненный объем работы. Кроме того, размер оплаты считается установленным, если работник, не получив причитающуюся по условиям трудового договора оплату труда, может, исходя из условий трудового договора, потребовать от работодателя уплатить за выполненный объем работ конкретную сумму.

Таким образом, доплаты до МРОТ, производимые работодателем, являются составной частью заработной платы и учитываются в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **17. Письмо ПФ РФ № АД-30-24/9291 и ФНС РФ № ММВ-22-2/422@ от 31.08.2010**

*Привлекать компанию к ответственности за ошибки по пенсионным взносам, уплаченным до 2010 года, налоговые инспекторы не вправе.*

Налоговые инспекторы вправе проводить проверки по ЕСН в отношении налоговых периодов, истекших до 01.01.2010. При этом они должны также проверять и правильность применения налогового вычета – страховых взносов на ОПС. Однако принимать решение о привлечении (непривлечении) компании к ответственности за нарушение пенсионного законодательства налоговики не вправе. Им следует передать сведения о задолженности по пенсионным взносам и соответствующие документы, оформленные по результатам выездной (камеральной) проверки, территориальному органу ПФР. Именно он и будет принимать решение по этому поводу.

Проверяемое лицо вправе представить возражения в части акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки, касающейся взносов на ОПС, в территориальный орган ПФР в течение 15 дней со дня вручения (направления) ему акта налоговой проверки. Налоговый орган обязательно должен проинформировать фирму об этом.

Если возражения компании по актам проверок, касающихся исчисления и уплаты страховых взносов на ОПС, поступили в налоговую инспекцию, тогда данные материалы налоговый орган направляют в территориальный орган ПФР не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем их получения.

«Официальные документы»  
№ 34, 14.09.2010  
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **18. Письмо ФСС РФ от 30.04.2010 № 02-03-10/07-4138**

*Приведена рекомендованная форма отчета по использованию сумм страховых взносов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.*

В 2010 году финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат расходы страхователя на мероприятия, перечисленные в пункте 2 Правил, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.02.2010 № 64н. К таким мероприятиям, в частности, относятся:

- проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
- реализация мероприятий по приведению уровня запыленности и загазованности воздуха, уровня шума и вибрации и уровня излучений на рабочих местах в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда;
- обучение по охране труда некоторых категорий работников;
- санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- другие.

При этом если ФСС РФ принял решение о возмещении расходов организации на данные предупредительные меры, то возникает обязанность ежеквартально отчитываться перед территориальным органом фонда об использовании средств (п. 10 Правил № 64н).

В рассматриваемом письме ФСС РФ предложил рекомендованную форму отчета по использованию сумм страховых взносов на финансовое обеспечение в 2010 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Форма отчета составляется страхователем нарастающим итогом с начала года и представляется в ФСС РФ по месту регистрации одновременно с формой – 4 ФСС РФ.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **19. Письмо ФСС РФ от 21.06.2010 № 02-03-13/08-4917**

*Зачет суммы перерасходов на выплату пособий в счет уплаты страховых взносов правомерен.*

Нормы действующего законодательства об обязательном социальном страховании не содержат запрета для страхователей выплачивать пособия в счет предстоящих платежей по страховым взносам в ФСС РФ.

Таким образом, по мнению ФСС РФ, при превышении суммы расходов на выплату пособий в определенном месяце над суммой начисленных за этот же месяц страховых взносов организация вправе:

- обратиться в территориальный орган ФСС РФ за необходимыми средствами на выплату пособий;
- зачесть сумму превышения расходов на выплату страхового обеспечения в счет предстоящих платежей по взносам в соцстрах.

«Нормативные акты для бухгалтера»  
№ 16, 2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **20. Письмо ФСС РФ от 15.07.2010 № 02-03-10/05-5910**

*Разъяснена ответственность за непредставление формы 4-ФСС РФ.*

Организации, которые платят страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы от несчастных случаев и профзаболеваний, должны отчитываться перед ФСС РФ по форме 4-ФСС РФ.

Законом от 24.07.2009 № 212ФЗ установлена ответственность за не представление отчетности по страховым взносам в установленный срок.

Аналогичная норма предусмотрена Законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Размер штрафа определяется одинаково – 5 процентов подлежащих уплате страховых взносов за каждый месяц, но не более 30 процентов и не менее 100 рублей. Если просрочка составила более 180 дней, то штраф будет равен 30 процентам подлежащих уплате взносов плюс 10 процентов за каждый месяц опоздания, начиная со 181- го дня, но не менее 1 000 рублей.

По мнению ФСС РФ, расчет размера штрафа за несвоевременное представление формы 4-ФСС РФ должен осуществляться исходя из суммы на численных взносов, подлежащих уплате на основании данного расчета без учета произведенных расходов на выплату пособий за счет фонда. Это объясняется тем, что расходы на выплату пособий уменьшают уже начисленные страховые взносы.

Что касается штрафа, предусмотренного Законом № 125-ФЗ, то ФСС РФ считает, что сумма штрафа рассчитывается за минусом расходов на выплату в связи с несчастными случаями или профзаболеваниями. Свою позицию ФСС РФ объясняет тем, что выплата застрахованным лицам указанных пособий производится страхователем в счет начисленных страховых взносов.

Кроме того, в письме уточнено, что при расчете штрафа должны учитываться только суммы страховых взносов за последний квартал отчетного периода. Это связано с тем, что отчетность представляется ежеквартально нарастающим итогом и взыскание штрафа осуществляется от суммы страховых взносов, подлежащих уплате (доплате) на основе расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Так, например, при представлении отчетности за год размер штрафных санкций следует исчислять от суммы страховых взносов, подлежащих уплате на основе этой отчетности за IV квартал.

«Нормативные Акты для бухгалтера»  
№ 19, 05.10.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **21. Письмо ФСС РФ от 03.08.2010 № 02-02-01/08-3774**

*Перечислены документы, которые следует предоставить для назначения пособия по уходу за ребенком в случае его рождения за пределами РФ.*

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком застрахованным лицам назначается и выплачивается по месту работы.

Для назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рожденным за пределами РФ, необходимо представить следующие документы:

- заявление о назначении пособия;
- документ и его копия, подтверждающий факт рождения и регистрации ребенка, выданный компетентным органом иностранного государства, переведенный на русский язык и легализованный консульским учреждением РФ за пределами территории РФ;
- справку с места работы отца ребенка о том, что он не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает пособие.

При этом следует иметь в виду, что справка о рождении ребенка выдается органами ЗАГСа только в случае рождения и регистрации ребенка на территории РФ.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком может быть назначено работодателем при предоставлении вышеуказанных документов без справки из ЗАГСа формы № 24.

«Нормативные Акты для бухгалтера»  
№ 19, 05.10.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **22. Письмо ФСС РФ от 10.08.2010 № 02-02-01/08-4003**

*Лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком и работающие на дому на условиях неполного рабочего дня, вправе получать ежемесячное пособие по уходу за ребенком.*

Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию (матери, отцы, родственники, опекуны), фактически осуществляющие уход за ребенком и находящиеся в отпуске по уходу за ним, имеют право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком. При этом таким лицам гарантировано сохранение права на получение пособия в случае работы на условиях неполного рабочего времени или на дому.

Таким образом, лицу, оформившему по месту работы отпуск по уходу за ребенком и работающему на дому, выплачивается и ежемесячное пособие по уходу за ребенком (40 процентов среднего заработка), и заработная плата (пропорционально отработанному времени).

«Нормативные Акты для бухгалтера»  
№ 19, 05.10.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **23. Письмо ФСС РФ от 13.08.2010 № 2640-19**

*Оплата потребительского кредита работника подлежит обложению страховыми взносами.*

Страховыми взносами облагаются все выплаты в пользу физических лиц, произведенные в рамках трудовых правоотношений. Исключение – суммы, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. В данной статье указаны, в частности, суммы возмещения организациями своим работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилья.

Что же касается оплаты компанией за своего работника процентов по кредиту, взятому на потребительские цели, а не на приобретение или строительство жилья, то она облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке.

«Нормативные Акты для бухгалтера»  
№ 19, 05.10.2010  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **24. Письмо ФСС РФ от 06.09.2010 № 02-03-09/06-1922П**

*Поставить на учет в ФСС РФ обособленное подразделение по двум видам страхования можно на основании одного заявления.*

В письме речь идет о постановке на учет в ФСС РФ обособленных подразделений компании по двум видам страхования: первый – от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, второй – на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Для подобной регистрации предусмотрены 2 заявления. Одно утверждено Постановлением ФСС РФ от 23.03.2004 № 27, а другое – Приказом Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н.

Однако данные заявления – аналогичны. Таким образом, возможна постановка на учет обособленных подразделений в территориальных органах фонда одновременно по обоим видам страхования на основании одного заявления.

«Официальные документы»

№ 39, 19.10.2010

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

СПС «КонсультантПлюс»

#### **25. Письмо Роструда от 19.04.2010 № 1073-6-1 (часть 1)**

##### **«Об индексации заработной платы и возможности ненормированного рабочего дня работникам с неполным рабочим временем»**

*Работодатель обязан индексировать зарплату своим сотрудникам.*

Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Бюджетные организации производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Другие работодатели – в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Действующим законодательством порядок индексации не установлен. ТК РФ устанавливает лишь обязанность работодателя осуществлять индексацию.

В том случае, если в локальных нормативных актах организации не предусмотрен такой порядок, необходимо внести в них соответствующие изменения (дополнения).

«Официальные документы в образовании»

№ 21, июль, 2010

СПС «КонсультантПлюс»

#### **26. Письмо Роструда от 19.04.2010 № 1073-6-1 (часть 2)**

##### **«Об индексации заработной платы и возможности ненормированного рабочего дня работникам с неполным рабочим временем»**

*Работникам с неполным рабочим временем можно установить ненормированный рабочий день.*

Статья 101 ТК РФ содержит определение ненормированного рабочего дня.

Ненормированный рабочий день – это особый режим работы, в соответствии с которым отдельные работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для них продолжительности рабочего времени. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников.

Учитывая изложенное, Роструд считает, что работникам с неполным рабочим временем возможно устанавливать ненормированный рабочий день.

«Официальные документы в образовании»

№ 21, июль, 2010

СПС «КонсультантПлюс»

#### **27. Письмо Роструда от 22.07.2010 № 2184-6-1**

##### **«О порядке определения расчетного периода при увольнении сотрудника»**

*Разъяснено, как рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск, если сотрудник увольняется в конце месяца.*

ТК РФ установлено, что расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за предшествующие 12 календарных месяцев. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

Таким образом, предшествующий период исчисляется исходя из календарных месяцев, которые определяются в соответствии со ст. 139 ТК РФ. При этом продолжительность календарного месяца по смыслу данной статьи не зависит от отработки рабочего периода.

В ситуации, когда работник увольняется 30.06.2010, день увольнения (30 июня) является последним днем месяца и включается в календарный месяц. Следовательно, июнь 2010 года учитывается в расчетном периоде.

В случае, когда работник увольняется 30.07.2010, т. е. до конца месяца остается 1 день (31 июля), данный месяц в расчет среднего заработка не включается.



## 28. Письмо Роструда от 22.09.10 № 2894-6-1

*Роструд разъяснил, как заполнять трудовую книжку генерального директора.*

Единоличный исполнительный орган ООО (генеральный директор, президент и другие) избирается общим собранием участников общества на срок, определенный уставом (Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Генеральный директор назначается решением общего собрания участников общества. Договор между работодателем и гендиректором подписывается от имени ООО председателем общего собрания участников общества.

При этом генеральный директор издает приказ о вступлении в должность или приступлении к исполнению обязанностей.

Возникает вопрос: какой нужно указать документ при заполнении трудовой книжки генерального директора – приказ или решение общего собрания участников общества?

В соответствии с пунктом 3.1. Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 10.10.2003 № 69, при приеме работника на работу в графу 4 заносится дата и номер приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, согласно которому работник принят на работу.

Данная формулировка позволяет сделать вывод, что назначение на должность помимо приказа может быть оформлено и иным решением.

Таким образом, при заполнении трудовой книжки генерального директора в графе 4 можно сделать ссылку на решение общего собрания участников (иное решение работодателя) либо на приказ генерального директора о вступлении в должность.

## 29. Письмо Минфина России от 22.09.2010 № 03-03-06/1/606

*Премии, выдаваемые на основании приказа руководителя, можно учесть в расходах, если их выдача предусмотрена положением о премировании, о котором есть ссылка в трудовых договорах.*

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами. Это, в частности, 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.

Вместе с тем запрещено учитывать в расходах затраты на любые виды вознаграждений работникам, кроме тех, что выплачиваются на основании трудовых договоров. Налоговое и трудовое законодательство не содержит условий об установлении конкретного размера премии в трудовых договорах. Таким образом, расходы по выплате премий работникам могут быть учтены на основании положения о премировании работников при условии, что в заключенных трудовых договорах дается отсылка на это положение.

Если согласно положению о премировании премии выдаются на основании и в размерах, предусмотренных приказом руководства компании, расходы на выплату таких премий можно учесть, если они обоснованы, документально подтверждены и связаны с производственными результатами работников.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

## 30. Письмо Минфина России от 24.09.2010 № 03-03-06/1/617

*При расчете резерва на выплату отпускных фирма вправе учитывать все неиспользованные дни отпуска.*

Предположим, компания приняла решение о равномерном списании в налоговом учете предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Тогда она обязана отразить в учетной политике принятый ею способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в отпускной резерв. Данные показатели фирма предварительно рассчитывает в смете, используя при этом сведения о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков (п. 1 ст. 324.1 НК РФ). Процент отчислений в резерв рассчитывается по специальной формуле. Его определяют как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Резерв на оплату отпусков подлежит инвентаризации на конец налогового периода. Неиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы резерва обязательно включают в «прибыльную» базу этого периода. Так сказано в п. 3 ст. 324.1 НК РФ.

При этом резерв нужно уточнить исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений в фонды.

ТК РФ не ограничивает максимальный предел продолжительности ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников. Таким образом, предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда может быть рассчитана исходя из всего количества неиспользованных дней отпуска. От того, создается данный резерв впервые или рассчитывается на очередной год, тут ничего не зависит.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **31. Письмо Минфина России от 30.09.2010 № 03-03-06/1/619**

*«Больничную» доплату до фактического заработка можно включить в налоговые расходы.*

Минфин РФ рассмотрел вопрос о праве организации признать для целей исчисления налога на прибыль расходы в виде доплаты до среднего заработка при выплате работнику пособий по временной нетрудоспособности.

Перечень расходов на оплату труда, установленный ст. 255 НК РФ, не является закрытым. В качестве таковых признаются и другие виды затрат, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым или коллективным договором. Исключение – расходы, указанные в ст. 270 НК РФ.

Таким образом, фирма вправе на основании п. 25 ст. 255 НК РФ признать для целей исчисления налога на прибыль расходы в виде доплат до среднего заработка при выплате работникам пособий по временной нетрудоспособности. Но только если подобные затраты предусмотрены трудовым или коллективным договором.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **32. Письмо Минфина РФ от 07.10.2010 № 03-04-06/6-246**

*Оплата работодателем, применяющим УСН, расходов сотрудника в виде процентов по ипотечному кредиту, облагается НДФЛ.*

Сотрудники многих компаний берут займы (кредиты) на приобретение и (или) строительство жилья. Бывает, что работодатели возмещают своим специалистам процентные затраты по таким долговым обязательствам. Суммы подобного возмещения НДФЛ не облагаются. Правда, для этого они обязательно должны включаться в состав «прибыльных» расходов (п. 40 ст. 217 НК РФ).

Как известно, фирмы на УСН освобождены от уплаты налога на прибыль. Те же из них, кто применяет объект налогообложения в виде доходов, вообще не учитывают какие-либо расходы при определении налоговой базы.

Следовательно, норма п. 4 ст. 217 НК РФ подобными компаниями не применима. Таким образом, вышеуказанные суммы процентного возмещения, выплаченные этими фирмами своим работникам, облагаются НДФЛ в установленном порядке.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **33. Письмо Минфина России от 07.10.2010 № 03-03-06/1/639**

*Выплата при увольнении, прописанная в трудовом (коллективном) договоре, уменьшит прибыль организации.*

Трудовой договор с сотрудником может быть расторгнут, в частности, в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности (штата) работников фирмы. В такой ситуации увольняемому специалисту выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка (ч. 1 ст. 178 ТК РФ). А в случаях, предусмотренных ч. 3 ст. 178 ТК РФ, выходное пособие выплачивают работникам в размере 2-хнедельного среднего заработка.

Вместе с тем трудовым (коллективным) договором могут предусматриваться и другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться их повышенные размеры. А если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия? Тогда их можно прописать либо в отдельном приложении к договору, либо в письменном соглашении сторон. Главное, чтобы эти документы являлись неотъемлемой частью трудового договора.

Таким образом, расходы по выплате компенсации при увольнении сотрудника по основаниям, не предусмотренным ст. 178 ТК РФ, могут быть учтены при налогообложении прибыли. Но только если подобная выплата прописана в трудовом договоре (дополнительном соглашении к такому контракту, являющемся его неотъемлемой частью) или в коллективном договоре. В данной ситуации условия, предъявляемые к налоговым расходам ст. 252 и 255 НК РФ, будут выполнены.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **34. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 26.05.2010 № 1344-19**

*Выездные проверки правильности исчисления и уплаты страховых взносов будут проводиться с 2011 года.*

С 2010 года правильность исчисления и уплаты страховых взносов контролируют ПФР и ФСС РФ. Выездные проверки эти фонды будут проводить совместно. В рамках такой ревизии может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении. Расчетный период по страховым взносам – календарный год.

Таким образом, первую выездную проверку данных платежей Пенсионный фонд РФ вместе с ФСС РФ смогут провести не ранее 2011 года (за расчетный период 2010 года).

«Нормативные акты для бухгалтера» № 15, 2010  
СПС «Консультант Плюс»

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

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

В ходе выездной проверки специалисты ПФР проверят 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 проверяемые периоды;
- 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 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.

«Нормативные акты для бухгалтера»  
№ 12, 22.06.2010  
СПС «Консультант Плюс»

### **36. Письмо Минфина России от 09.08.2010 № 03-04-06/2-174**

*При выходе участников из ООО выплаченная им действительная стоимость доли облагается налогом на доходы физических лиц.*

При определении базы по НДФЛ учитываются, в частности, все доходы гражданина, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Предположим, из общества выходит участник. Тогда компания обязана выплатить ему действительную стоимость его доли, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности ООО за год, в течение которого было подано заявление о выходе. Как вариант – выдать участнику (с его согласия) в натуре имущество такой же стоимости. А в случае неполной оплаты его вклада в уставный капитал общества – действительную стоимость части его доли, пропорциональной оплаченной части вклада (п. 2 ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в редакции, действовавшей до 21.12.2009)). При этом действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов ООО, пропорциональной размеру его доли.

Таким образом, при выходе участников из общества выплаченная им действительная стоимость доли облагается НДФЛ на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода. При этом действительная стоимость доли определяется исходя из стоимости чистых активов компании. Последнюю получают на основании данных бухгалтерской отчетности ООО за год, в котором было подано заявление о выходе из него.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **37. Письмо Минфина России от 11.08.2010 № 03-04-05/5-447**

*Разведенный родитель, обеспечивающий ребенка, имеет право на стандартный вычет.*

Возможность получения стандартного вычета на ребенка зависит от факта содержания родителем ребенка. Если у ребенка имеются оба родителя, не состоящие в браке, вычет в однократном размере предоставляется каждому из родителей, на обеспечении которых находится ребенок.

Таким образом, разведенный родитель, на обеспечении которого находится ребенок, имеет право на получение вычета по НДФЛ в размере 1 000 рублей.

Если в течение налогового периода стандартные вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода перерасчет налоговой базы с учетом стандартных вычетов производится налоговой инспекцией.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **38. Письмо Минфина России от 12.08.2010 № 03-04-05/5-448**

*Лишение родителя родительских прав и уклонение его от содержания ребенка не является основанием для получения другим родителем двойного стандартного вычета.*

Налоговый вычет в размере 1 000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка налогоплательщиков, на обеспечении которых он находится, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя.

Вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю, т.е. в случае отсутствия у ребенка второго родителя (по причине смерти, признания безвестно отсутствующим, объявления умершим). Лишение одного из родителей родительских прав не означает отсутствия у ребенка второго родителя. При этом не имеет значения факт наличия зарегистрированного брака между родителями.

Вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей по их выбору, если второй родитель от его получения откажется. Причем отказаться может только налогоплательщик, имеющий право на такой вычет. Родитель, не обеспечивающий ребенка, не имеет права на получение стандартного вычета.

Возможность получения данного вычета ограничена также наличием у налогоплательщика дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, непревышением размера такого дохода установленной величины и т.д.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **39. Письмо Минфина России от 13.08.2010 № 03-04-06/7-176**

*Для получения социального вычета у работодателя подтвердить его неполучение в налоговой инспекции не требуется.*

С 01.01.2010 за получением социального вычета в сумме уплаченных в налоговом периоде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения физическое лицо вправе обратиться к работодателю до окончания налогового периода. В этом случае вычет предоставляется при документальном подтверждении расходов налогоплательщика и подтверждении, что взносы по указанным договорам удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись работодателем в соответствующие фонды.

К таким документам относятся:

- платежные документы (квитанции об уплате взносов, платежные поручения на перечисление взносов и т.п.);
- договор налогоплательщика с негосударственным пенсионным фондом;
- выписка из именного пенсионного счета с указанием ФИО налогоплательщика и суммы взносов, уплаченных по соответствующему договору в течение налогового периода.

Представлять работодателю справку о получении или неполучении социального вычета в налоговом органе работник не обязан, поскольку налоговые органы предоставляют вычеты после окончания налогового периода при подаче декларации, а работодатели – до его окончания.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

### **40. Письмо Минфина России от 13.08.2010 № 03-04-06/7-177**

*Для получения «пенсионного» социального вычета за 2009 год следует обращаться в налоговую инспекцию.*

С 01.01.2010 по желанию работника социальный вычет в сумме уплаченных пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение может быть предоставлен ему работодателем до окончания налогового периода.

Это положение внесено в НК РФ Федеральным законом от 19.07.2009 №202-ФЗ и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2009.

Но в связи с тем, что налоговый период 2009 года окончен, работодателю следует рекомендовать работникам, обратившимся к нему с заявлением о предоставлении указанного социального вычета за 2009 год, воспользоваться этим правом путем подачи соответствующей налоговой декларации в налоговый орган по месту жительства.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **41. Письмо Минфина России от 16.08.2010 № 03-04-05/3-462**

*При аренде автомобиля у физического лица организация становится налоговым агентом.*

Если организация арендует транспортное средство у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, она обязана исполнить роль налогового агента. То есть исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с дохода, выплаченного физическому лицу по договору сдачи в аренду транспортных средств.

Однако если в деятельности по сдаче в аренду транспорта имеются признаки предпринимательской деятельности, физическое лицо обязано зарегистрироваться в качестве ИП.

Признаками предпринимательства, в частности, могут являться:

- изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации;
- хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;
- взаимосвязанность всех совершаемых гражданином в определенный период времени сделок;
- устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **42. Письмо Минфина России от 16.08.2010 № 03-03-06/1/545 (часть 1)**

*Возмещение стоимости проезда к месту командировки и обратно не облагается НДФЛ, даже если работник уезжает из местонахождения в отпуск.*

Минфин России рассмотрел две ситуации, связанные с налогообложением НДФЛ сумм возмещений работникам стоимости проезда к месту командировки.

##### **Ситуация 1.**

Работник организации направляется в служебную командировку. Командированный работник за свой счет остается в месте командировки после ее окончания еще несколько дней, в связи с чем дата окончания командировки не совпадает с датой, указанной в обратном билете. Сроки пребывания работника в месте командирования официально согласованы с руководителем. Кроме того, затраты на оплату проезда работника к месту командировки и обратно понесены вне зависимости от срока пребывания работника в месте проведения командировки.

Облагается ли НДФЛ сумма возмещения стоимости проездного документа для проезда работника к месту командирования и обратно?

Минфин России отметил: в НК РФ указано, что при оплате работодателем расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно.

При этом согласно ст. 166 ТК РФ служебная командировка представляет собой поездку работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Таким образом, если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из командировки позднее установленной даты), оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.

В частности, если срок пребывания в месте командирования значительно превышает срок, установленный приказом о командировании (например, в случае если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования), имеет место получение работником экономической выгоды в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы.

В этом случае оплата билета организацией за сотрудника признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению НДФЛ.

Если же, например, работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приводит к возникновению у него экономической выгоды.

Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.

##### **Ситуация 2.**

Работник организации по служебной необходимости отзывается из отпуска и направляется в служебную командировку. Работник не возвращается из отпуска на место постоянной работы, а вылетает на место командирования из текущего местонахождения. После завершения служебного задания работник возвращается в то же место, из которого вылетел в служебное командирование. При этом отзыв из отпуска в связи со служебной необходимостью и командирование сотрудника подтверждены соответствующими документами.

Облагается ли стоимость билетов НДФЛ?

В письме указано, что суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц. Поскольку ст. 168 ТК РФ установлена обязанность работодателя возмещать расходы работнику по проезду к месту командирования в случае его направления в служебную командировку.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **43. Письмо Минфина России от 16.08.2010 № 03-03-06/1/545 (часть 2)**

*Организация вправе учесть затраты на приобретение проездного билета, даже если командировка состоялась во время отпуска работника.*

ТК РФ установлено, что в случае направления работника в служебную командировку работодатель обязан возмещать ему, в частности, расходы по проезду. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности, расходы на проезд работника к месту командировки и обратно – к месту постоянной работы.

К командировочным расходам предъявляются общие для всех расходов требования об их экономической обоснованности и документальном подтверждении, предусмотренные п. 1 ст. 252 НК РФ.

По мнению Минфина России, при отнесении затрат на оплату проезда работника к месту командировки и обратно к расходам необходимо принимать во внимание, что указанные затраты были бы понесены в любом случае вне зависимости от срока пребывания работника в месте назначения.

Таким образом, вне зависимости от времени, проведенного в месте назначения, расходы на приобретение билета для проезда работника из места командировки к месту постоянной работы могут учитываться в расходах. Причем данные траты учитываются как в случае, когда дата выезда работника из места командировки к месту постоянной работы совпадает с датой, на которую приобретен проездной билет, так и при несовпадении указанных дат. Однако задержка выезда командированного из места командировки (либо более ранний выезд работника к месту назначения) должна происходить с разрешения руководителя, подтверждающего в соответствии с установленным порядком целесообразность произведенных расходов.

При отзыве в связи со служебной необходимостью сотрудника из отпуска и направлении его в командировку из местонахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращении обратно – в место проведения отпуска, организация вправе учесть в составе прочих расходов затраты на покупку билетов. Причем расходы на проезд в данном случае учитываются как из места проведения отпуска к месту командировки, так и обратно – к месту проведения отпуска.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **44. Письмо Минфина России от 19.08.2010 № 03-04-05/7-470**

*Подтвердить расходы на обучение доверенностью на его оплату нельзя.*

В рассматриваемой в письме ситуации платежные документы на оплату обучения оформлены на имя матери. Вправе ли дочь получить социальный вычет в сумме, уплаченной за обучение, если напишет доверенность, в которой она доверяет матери внесение денег?

Социальный вычет на обучение может быть предоставлен налогоплательщику, оплатившему свое обучение в образовательных учреждениях, а также налогоплательщику-родителю, оплатившему обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения.

Для получения вычета налогоплательщик должен представить, в частности, документы, подтверждающие его фактические расходы на обучение. Это могут быть любые платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, чеки контрольно-кассовой техники, платежные поручения, банковские выписки и иные документы), подтверждающие внесенную им плату за обучение.

Доверенность, выданная третьему лицу на оплату обучения, не относится к платежным документам, подтверждающим оплату обучения. Следовательно, оснований для предоставления социального вычета дочери не имеется.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **45. Письмо Минфина России от 20.08.2010 № 03-04-05/7-478**

*Для предоставления работнику остатка имущественного вычета в следующем налоговом периоде справка 2-НДФЛ должна быть выдана ему в конце текущего налогового периода.*

Имущественный вычет при покупке или строительстве жилья, право на который подтверждено налоговой инспекцией, можно получить до окончания налогового периода при обращении к работодателю.

Если по итогам налогового периода полученный у налогового агента доход оказался меньше имущественного вычета, налогоплательщик вправе получить вычет у работодателя в последующие налоговые периоды, при представлении подтверждения из инспекции, либо получить остаток вычета в налоговой инспекции.

В налоговую инспекцию для получения нового подтверждения вместе с заявлением и документами, подтверждающими право на вычет и факт уплаты денежных средств по произведенным расходам,

достаточно представить справку о доходах по форме 2-НДФЛ, которую работодатель может выдать в конце текущего налогового периода.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **46. Письмо Минфина России от 24.08.2010 № 03-04-05/9-492**

*Разъяснено, какие ремонтные работы включаются в состав имущественного налогового вычета.*

НК РФ установлено, что налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета, в частности, в сумме, израсходованной им на новое строительство, либо приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них в размере фактически произведенных расходов, но не более установленного размера.

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;
- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты, доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектно-сметной документации на проведение отделочных работ.

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенной квартиры, комнаты возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение жилого помещения без отделки.

Производство отделочных работ включает в себя производство штукатурных, столярных, плотничных, малярных и стекольных работ, устройство покрытий полов и облицовку стен.

Помимо расходов на указанные работы, в фактические расходы на новое строительство квартиры для предоставления имущественного налогового вычета включаются затраты на приобретение отделочных материалов. Включение указанных расходов возможно в случае, если отделочные работы проводятся самим налогоплательщиком либо по договору на выполнение таких работ с подрядной организацией.

Расходы, которые не поименованы в перечне, в состав имущественного налогового вычета не принимаются (например, расходы на перепланировку и реконструкцию помещения, на покупку и установку санфаянса и иного оборудования).

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **47. Письмо Минфина России от 24.08.2010 № 03-04-05/7-496**

*Право на имущественный вычет не зависит от того, на кого из супругов оформлены платежные документы.*

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Будущие супруги (супруг-заемщик, супруг-созаемщик) приобрели в равную долевую собственность квартиру с привлечением ипотечного кредита. На момент оформления ипотеки указанные физлица супругами не являлись, но впоследствии через 1,5 месяца после оформления ипотеки они заключили брак. Кредитный договор и свидетельства о регистрации права собственности оформлены на двоих, но все платежные документы оформлены только на супругу (и по уплате процентов, и по покупке квартиры). ИФНС подтвердила супруге имущественный вычет в размере 50 процентов от предельной величины имущественного налогового вычета и 50 процентов от суммы уплаченных процентов.

Имеет ли право на имущественный вычет по НДФЛ супруг при условии, что все платежные документы оформлены на супругу и на момент заключения ипотечного кредита физлица супругами не являлись?

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности.

При этом имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью.

Из этого следует, что, если оплата расходов по приобретению квартиры была произведена за счет общей собственности супругов, оба супруга могут считаться участвующими в расходах по приобретению имущества.

Если при покупке квартиры платежные документы оформлены на одного из супругов, другой супруг также имеет право на получение имущественного налогового вычета в отношении расходов по приобретению квартиры, произведенных после заключения брака.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **48. Письмо Минфина России от 27.08.2010 № 03-03-06/4/79**

*Единовременное пособие, выплачиваемое при увольнении работника в связи с выходом на пенсию, в расходах не учитывается.*

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, предусмотренные законодательством, трудовыми или коллективными договорами. К ним относятся, в частности, 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.

Согласно ТК РФ стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) являются в организации элементами системы оплаты труда. В связи с этим стимулирующие выплаты работникам организации, осуществляемые на основании трудового (коллективного) договора, можно учесть в расходах в том случае, если они обоснованны, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в виде единовременного пособия, выплачиваемого при увольнении работников в связи с выходом на пенсию, не обоснованны, так как не связаны с производственными результатами работников. Следовательно, они не учитываются при исчислении налога на прибыль организаций. Кроме того, при исчислении налога на прибыль не учитываются расходы в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда. Эта норма должна применяться и в отношении выходящего на пенсию сотрудника, не имеющего звания «Ветеран труда».

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **49. Письмо Минфина России от 27.08.2010 № 03-03-06/4/80**

*Страховые взносы могут быть учтены в составе прямых расходов.*

Страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС РФ и ТФОМС РФ учитываются в составе прочих расходов. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, делятся на прямые и косвенные. Перечень прямых расходов организация вправе определить самостоятельно, закрепив его в учетной политике для целей налогообложения. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода. НК РФ не ограничивает налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов на производство и реализацию, в том числе расходов в виде страховых взносов, к прямым или косвенным расходам. Что касается вопроса отнесения в состав прямых расходов страховых взносов, начисленных на отпускные, то Минфин РФ отметил следующее. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. Страховые взносы, начисленные на отпускные, можно включить в состав прямых расходов, если организация может распределить их и отнести на стоимость конкретной продукции.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **50. Письмо Минфина России от 01.09.2010 № 03-04-05/5-516**

*Если в свидетельство о рождении ребенка не внесены сведения об отце, мать имеет право на получение двойного вычета.*

В двойном размере вычет на ребенка имеет право получать единственный родитель. Понятие «единственный родитель», в частности, может включать случаи, когда отцовство ребенка юридически не установлено. В том числе, если по желанию матери сведения об отце в запись акта о рождении ребенка не внесены. Таким образом, в случае если сведения об отце в свидетельство о рождении ребенка не внесены, мать имеет право на получение удвоенного стандартного налогового вычета.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **51. Письмо Минфина России от 01.09.2010 № 03-04-05/6-512**

*Имущественный вычет по расходам на погашение процентов по кредиту распределяется между совладельцами в той же пропорции, что и вычет по расходам на покупку имущества.*

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности. Если имущество приобретается в общую совместную собственность, то вычет распределяется между совладельцами по их заявлению. Причем размер имущественного налогового вычета и по расходам на погашение процентов по кредиту, и по расходам на приобретение имущества должен быть распределен между совладельцами в одинаковой пропорции, вне зависимости от формы собственности (общая долевая или общая совместная).

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **52. Письмо Минфина России от 01.09.2010 № 03-04-05/9-515**

*Имущественный вычет можно получить при приобретении квартиры по договору мены.*

В налоговой базе по НДФЛ учитываются все доходы, как в денежной, так и в натуральной форме. При этом налогоплательщик вправе применить к доходам, полученным от продажи квартиры, находившейся в



собственности менее 3 лет, имущественный вычет в размере не более 1 млн. рублей. Вместо имущественного вычета можно уменьшить доходы на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их получением, независимо от срока нахождения имущества в собственности.

Эти правила распространяются и на случаи обмена квартир. То есть при обмене квартиры, принадлежавшей налогоплательщику на праве собственности менее 3 лет, он вправе получить имущественный вычет в размере, не превышающем 1 млн. рублей. Также он вправе получить имущественный вычет при приобретении квартиры по договору мены в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн. рублей, при условии, что ранее таким вычетом он не пользовался.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **53. Письмо Минфина России от 06.09.2010 № 03-04-06/2-204**

*Разъяснен порядок налогообложения доходов, полученных после ликвидации ООО его участниками.*

Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено, что оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками общества в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляется выплата участникам общества распределенной, но невыплаченной части прибыли;
- во вторую очередь осуществляется распределение имущества ликвидируемого общества между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

При этом, если имеющегося у общества имущества недостаточно для выплаты распределенной, но невыплаченной части прибыли, имущество распределяется между его участниками пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Таким образом, при ликвидации ООО у его участников может возникать налогооблагаемый доход в виде:

- выплат в денежной форме распределенной, но невыплаченной ранее части прибыли;
- распределяемого имущества ООО.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **54. Письмо Минфина России от 06.09.2010 № 03-04-06/6-205**

*Суточные за последний день заграникомандировки не облагают НДФЛ в пределах 700 рублей.*

При оплате фирмой расходов командированного работника в его облагаемый доход не включаются суточные. Правда, не полностью, а в пределах лимитов: за каждый день нахождения на территории России – не более 700 рублей, за каждый день нахождения за границей – не более 2 500 рублей. Об этом сказано в ст. 217 НК РФ. Фактический же размер суточных, выплачиваемых работнику, определяется коллективным договором или локальным нормативным актом организации (ст. 168 ТК РФ).

Предположим, работник направлен в заграничную командировку. Тут важно учитывать, что при возвращении этого специалиста дата пересечения российской границы включается в дни, за которые суточные выплачиваются в рублях (п. 18 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Следовательно, суточные за последний день заграничной служебной поездки не облагаются НДФЛ в размере, не превышающем 700 рублей.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **55. Письмо Минфина России от 08.09.2010 № 03-04-05/9-526**

*Средства материнского капитала, израсходованные на покупку квартиры, уменьшают размер имущественного вычета.*

Супруги приобрели квартиру в общую долевую собственность. Причем часть ее стоимости оплатили за счет средств материнского (семейного) капитала. В такой ситуации имущественный вычет по НДФЛ распределяется между совладельцами в соответствии с их долями. Если же один из супругов воспользовался данным вычетом ранее (при приобретении другой квартиры), право на подобную льготу он утрачивает.

Что касается средств материнского капитала, израсходованных на покупку квартиры, то Минфин РФ отметил следующее. Данные средства уменьшают размер имущественного вычета также пропорционально доле каждого супруга.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **56. Письмо Минфина России от 14.09.2010 № 03-04-06/6-211**

*Представлять ежегодно работодателю, выдавшему заем на покупку квартиры, уведомление из ИФНС о подтверждении права на имущественный вычет не нужно.*

Налогоплательщик имеет право на освобождение от НДФЛ сумм материальной выгоды по кредитным средствам, выданным на приобретение жилья. Такое правило закреплено в пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ.

В указанную норму Федеральным законом от 19.07.2009 № 202-ФЗ были внесены изменения, согласно которым право на освобождение означенных сумм от НДФЛ можно реализовать при условии его подтверждения налоговым органом в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 220 НК РФ.

Форма уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественный вычет утверждена Приказом ФНС РФ от 25.12.2009 № ММ-7-3/714@. Вместо уведомления может использоваться справка, форма которой рекомендована ФНС РФ в письме от 27.07.2009 № ШС-22-3/594@. При этом указанная справка должна быть заполнена с учетом изменений, внесенных в пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ Закона № 202-ФЗ.

В случае если у организации-работодателя, выдавшей заем, есть документ от ИФНС о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественного вычета или на освобождение от налогообложения материальной выгоды, для освобождения от налогообложения доходов в виде материальной выгоды, возникающей при последующем погашении процентов по указанным займам (кредитам), представление нового подтверждения не требуется.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

#### **57. Письмо Минфина России от 14.09.2010 № 03-04-06/6-212**

*Полученный имущественный вычет освобождает материальную выгоду от НДФЛ.*

В некоторых случаях материальная выгода от экономии на процентах не облагается НДФЛ. В частности, не облагается НДФЛ материальная выгода от экономии на процентах по займам (кредитам), предоставленным на строительство либо приобретение жилья. Правда, для этого гражданину обязательно нужно иметь право на получение имущественного вычета, подтвержденное налоговой инспекцией. Так сказано в пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ.

Получается, что для освобождения от НДФЛ материальной выгоды имеет значение лишь одно обстоятельство. Соответствующий заем должен быть использован на строительство (приобретение) жилья, по которому сотруднику предоставлен имущественный вычет. А если такой вычет в сумме займа, израсходованного на жилье, уже полностью получен до периода погашения этого займа? Тогда доход в виде материальной выгоды, возникающий при погашении, все равно не облагается налогом.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

#### **58. Письмо Минфина России от 15.09.2010 № 03-04-06/6-216**

*Разъяснен вопрос о предоставлении социального налогового вычета при обращении за ним к работодателю до окончания налогового периода.*

Налогоплательщик имеет право на социальный налоговый вычет в сумме:

- уплаченных им в налоговом периоде пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному им с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу или в пользу иных лиц;
- уплаченных им в налоговом периоде страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному со страховой организацией в свою пользу или в пользу иных лиц, в размере фактически произведенных расходов (но не более 120 000 рублей).

Физические лица вправе получить указанный вычет при обращении к работодателю до окончания налогового периода. Это возможно при условии, что взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения или добровольному пенсионному страхованию удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды работодателем. Причем в данном случае вычет будет предоставляться начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением со всеми необходимыми документами.

В случае если организация самостоятельно перечисляет страховые взносы в соответствующие фонды за своих сотрудников, для предоставления им налогового вычета у нее должны быть:

- заявление налогоплательщика;
- договор, заключенный им с негосударственным пенсионным фондом или со страховой организацией;
- копии документов, подтверждающих родство с физическими лицами, в пользу которых налогоплательщик уплачивает пенсионные (страховые) взносы;
- платежные поручения с приложением реестров с указанием сведений о конкретных сотрудниках и перечисленных от их имени взносах в соответствующие фонды.

В случае если у физического лица в одном налоговом периоде несколько видов расходов, которые он вправе учесть при получении вычета, он сам должен определить, какие виды расходов и в какой сумме хочет учесть в пределах максимальной величины вычета. Это нужно отразить в заявлении, предоставляемом налоговому агенту.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.

**59. Письмо Минфина России от 17.09.2010 № 03-04-06/6-219**

*Рассмотрен вопрос зачета и возврата излишне удержанного НДФЛ при изменении налогового статуса сотрудников организации.*

НДФЛ, излишне удержанный налоговым агентом из дохода налогоплательщика, подлежит возврату налоговым агентом по представлении налогоплательщиком соответствующего заявления.

Особый порядок зачета или возврата налоговым агентом излишне удержанного НДФЛ не предусмотрен. Поэтому при возврате НДФЛ должен применяться общий порядок зачета или возврата налогоплательщику излишне уплаченного налога, установленный ст. 78 НК РФ, согласно которой излишне уплаченный налог зачитывается в счет предстоящих платежей на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Таким образом, если перерасчет сумм налога сотрудника организации, ставшего налоговым резидентом РФ, производится в 2010 году с даты, когда статус налогоплательщика более измениться не сможет, налоговый агент вправе зачесть излишне уплаченный НДФЛ в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу. Указанный зачет производится до окончания налогового периода 2010 года.

Для проведения зачета необходимы документы, подтверждающие срок фактического нахождения сотрудника в РФ, на основании которого определяется его налоговый статус. Это могут быть проездные документы, копии паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, справки, подготовленные на основании сведений табеля учета рабочего времени, квитанции о проживании в гостинице и другие документы, оформленные в порядке, установленном законодательством РФ.

С 01.01.2011 вступают в силу изменения, внесенные в НК РФ Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ. Изменится, в частности, порядок возврата работнику НДФЛ в связи с приобретением им статуса налогового резидента. Возврат будет производиться налоговой инспекцией, в которой работник поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче по окончании года налоговой декларации и документов, подтверждающих статус налогового резидента РФ.

Таким образом, если по итогам 2010 года переплата налога будет зачтена организацией не полностью, в 2011 году налог налогоплательщику вернет налоговая инспекция, в которой он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания). Для этого налогоплательщик должен подать налоговую декларацию за 2010 год и документы, подтверждающие статус налогового резидента в 2010 году.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**60. Письмо Минфина России от 17.09.2010 № 03-04-05/6-554**

*Для получения в 2010 году социального вычета в сумме расходов на обучение ребенка, произведенных в 2008 году, нужно предоставить налоговую декларацию за 2008 год.*

Родитель (опекун, попечитель) вправе получить социальный вычет в сумме, уплаченной за очное обучение в образовательных учреждениях своих детей (подопечных) в возрасте до 24 (18) лет. Учесть можно фактическую сумму расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Таким образом, учесть можно не более 50 000 рублей за налоговый период. При этом разница между фактическими расходами на обучение, произведенными в налоговом периоде, и предельной суммой расходов, учитываемой в целях расчета социального налогового вычета, на последующие налоговые периоды не переносится.

Указанный вычет предоставляется при определении налоговой базы за налоговый период путем уменьшения суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных в данном налоговом периоде, на сумму расходов, в частности, на обучение детей, произведенных в этом же налоговом периоде. Для его предоставления налогоплательщик должен по окончании налогового периода подать в налоговую инспекцию декларацию.

Таким образом, в 2010 году можно воспользоваться социальным вычетом в сумме расходов на обучение ребенка, произведенных в 2008 году, представив налоговую декларацию за налоговый период 2008 года.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

**61. Письмо Минфина России от 30.09.2010 № 03-04-05/7-571**

*Родители, приобретающие со своим несовершеннолетним ребенком квартиру в общую долевую собственность, вправе получить имущественный налоговый вычет по НДФЛ.*

Минфин РФ в письме приводит позицию КС РФ. Так, согласно п. 2 резолютивной части Постановления КС РФ от 13.03.2008 № 5-П в случае, если родитель приобретает за счет собственных средств квартиру в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми, он имеет право на получение имущественного налогового вычета.

Минфин РФ также считает, что в рассматриваемой ситуации родитель, приобретающий квартиру в общую долевую собственность со своим несовершеннолетним ребенком, может получить имущественный налоговый вычет.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **62. Письмо Минфина России от 30.09.2010 № 03-04-05/7-572**

*Имущественный вычет по квартире в готовом доме без права собственности невозможен.*

Гражданин приобрел квартиру в готовом доме по договору купли-продажи, заключенном в 2009 году. В этом же году жилое помещение оплачено и по нему составлен акт приема-передачи. Однако свидетельство о праве собственности на квартиру было зарегистрировано уже в 2010 году.

В данной ситуации покупатель вправе получить имущественный вычет при представлении декларации по НДФЛ за 2010 и последующие годы. Дело в том, что вычет может быть получен до регистрации права собственности на квартиру (на основании акта приема-передачи) лишь в случае приобретения жилья по договору участия в долевом строительстве. Что же касается вычета по квартире, приобретенной в готовом доме по договору купли-продажи, то для него обязательно нужно иметь на руках свидетельство о регистрации права собственности. Это следует из абз. 22 пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **63. Письмо Минфина России от 30.09.2010 № 03-04-05/9-577**

*Для получения остатка имущественного вычета понадобится справка 2-НДФЛ.*

С разрешения налоговой инспекции имущественный вычет может быть предоставлен сотруднику работодателем до окончания налогового периода (п. 3 ст. 220 НК РФ). А если по итогам года сумма дохода специалиста, полученная в данной организации, окажется меньше такого вычета? Тогда гражданин вправе получить его остаток в последующие налоговые периоды либо у работодателя, либо в ИФНС.

При обращении за остатком к работодателю специалисту необходимо сначала получить новое подтверждение вычета в своей налоговой инспекции. Для этого работнику достаточно представить контролерам заявление, документы на жилье и его оплату, а также справку 2-НДФЛ за прошедший год.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **64. Письмо Минфина России от 30.09.2010 № 03-04-05/9-574**

*При невозможности удержать НДФЛ организация должна сообщить об этом в ИФНС.*

Рассмотрена следующая ситуация. В целях рекламы своих товаров компания проводила конкурсы (игры). Участвующий в них гражданин получил приз стоимостью свыше 4 000 рублей (лимит, в пределах которого подобные доходы, согласно п. 28 ст. 217 НК РФ, не облагаются НДФЛ). В такой ситуации в части сверхнормативной суммы дохода организация признается налоговым агентом. То есть у нее возникает обязанность удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов человека при их фактической выплате.

Однако если приз получен не в денежной форме, у организации нет возможности удержать НДФЛ. Тогда ей следует в течение месяца письменно сообщить в свою налоговую инспекцию о сумме задолженности гражданина и о невозможности удержать налог (п. 5 ст. 226 НК РФ). Призеру же необходимо самостоятельно исчислить и уплатить сумму налога со стоимости приза, превышающей 4 000 рублей.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **65. Письмо Минфина России от 05.10.2010 № 03-04-05/9-594**

*До оформления права собственности на квартиру имущественный вычет не предоставляется.*

Для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры в готовом доме налогоплательщик представляет договор купли-продажи о приобретении квартиры и документы, подтверждающие право собственности на недвижимость. Если право собственности не оформлено, налогоплательщик не может получить имущественный вычет, предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Если оплата расходов по приобретению квартиры была произведена за счет общей собственности супругов, они оба могут считаться участвующими в расходах и претендовать на получение имущественного налогового вычета. Вычет распределяется согласно их письменному заявлению при приобретении квартиры в общую местную собственность либо в соответствии с их долями в праве собственности при приобретении жилья в общую долевую собственность.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»

#### **66. Письмо Минфина России от 05.10.2010 № 03-04-05/9-593**

*При покупке квартиры за счет материнского капитала имущественный вычет не предоставляется, так как указанные средства не облагаются НДФЛ.*

Физические лица могут приобретать квартиру за счет собственных и заемных средств банка.

При этом часть банковского кредита может быть погашена материнским капиталом. Возникает вопрос: предоставляется ли имущественный налоговый вычет по НДФЛ в части расходов, направленных на погашение кредита банка, в данном случае?

Минфин РФ напомнил, что согласно п. 34 ст. 217 НК РФ средства материнского (семейного) капитала не подлежат налогообложению НДФЛ. Исходя из этого, имущественный вычет может быть представлен только в той части расходов, которые были произведены за счет собственных средств налогоплательщика, без привлечения средств материнского (семейного) капитала.

На 29.10.2010 документ опубликован не был.  
СПС «КонсультантПлюс»