

**Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов
с 1 ноября 2010 года по 29 декабря 2010 года**

I. Федеральные законы

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.11.2010 № 313-ФЗ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

В соответствии с новым законодательством об обязательном медицинском страховании скорректирован ряд федеральных законов.

В связи с принятием Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, регламентирующего обязательное медицинское страхование по новым правилам, внесены изменения в ряд федеральных законов, в частности, в Бюджетный кодекс РФ, НК РФ, КоАП РФ, Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ и др.

Так, в НК РФ вносятся изменения в перечень льгот по НДС и налогу на прибыль в отношении целевых средств, получаемых страховыми медицинскими организациями – участниками ОМС. В новой редакции изложена ст. 294.1 НК РФ, посвященная особенностям определения доходов и расходов страховых медицинских организаций – участников обязательного медицинского страхования.

Основное изменение, внесенное в Федеральный закон № 212-ФЗ, заключается в том, что как из таблиц тарифов страховых взносов, применяемых с 2012 года, так и вообще из текста данного нормативного акта исключаются любые упоминания о ТФОМС.

Указанные поправки в НК РФ и Закон № 212-ФЗ вступают в силу с 01.01.2012.

Вступает в силу 01.01.2011, за исключением отдельных положений
«Российская газета» № 274, 03.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.11.2010 № 326-ФЗ

«Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

Для обязательного медицинского страхования вводятся новые правила.

Закон устанавливает основные принципы осуществления обязательного медицинского страхования в РФ. Определен исчерпывающий перечень субъектов ОМС – застрахованные лица, страхователи и Федеральный фонд, а также участников ОМС – территориальные фонды, страховые медицинские организации и медицинские организации. Четко прописаны их полномочия, права, обязанности и ответственность. Установлены гарантии бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному лицу, определены критерии доступности и качества такой помощи. Также установлен порядок ведения персонифицированного (индивидуального) учета в системе ОМС.

Новшеством является то, что россияне получают право на выбор страховой медицинской организации, а также ее замену один раз в течение календарного года. В некоторых случаях поменять компанию можно будет и чаще. Например, в случае изменения места жительства гражданина. Кроме того, вводится страховой полис единого образца, действующий на всей территории России и не требующий замены при смене страховой медицинской организации.

Определен период, порядок и сроки уплаты страховых взносов на ОМС неработающего населения. Что касается работающего населения, то обязанность по уплате страховых взносов на ОМС, размер страхового взноса и отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) указанных взносов и привлечения к ответственности за нарушение порядка их уплаты, как и сейчас, будет регулировать Закон № 212-ФЗ. Это прямо предусмотрено в ст. 22 Закона № 326-ФЗ.

При этом сказано, что страхователь (организация-работодатель) обязан регистрироваться и сниматься с регистрационного учета в целях обязательного медицинского страхования. Подобные регистрация и снятие с учета будут осуществляться в территориальных органах ПФР РФ, которые в свою очередь поделаются соответствующими данными с территориальными фондами – участниками ОМС.

Вступает в силу 01.01.2011, за исключением отдельных положений, вступающих в силу 01.01.2012
«Российская газета» № 274, 03.12.2010
«Российская газета» № 275, 06.12.2010 (уточнение)
СПС «Консультант Плюс»

3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.12.2010 № 339-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 отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Изменились сроки сдачи отчетности в ПФР.

1. Закон дополнен новой нормой, которая устанавливает правила для представителей плательщиков страховых взносов. Как и во всех других правоотношениях, представительство будет осуществляться на основании доверенности.

2. Перечень необлагаемых выплат дополнен компенсациями за неиспользованный отпуск, не связанными с увольнением работников.

3. Закреплено право организации на зачет перерасхода по пособиям в счет предстоящих платежей по страховым взносам, но только в рамках одного расчетного периода (ч. 2.1 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). Напомним, что такая ситуация возникает в случае превышения расходов на выплату страхового обеспечения над суммой начисленных взносов.

4. Изменены сроки сдачи отчетности. С 01.01.2011 расчет в ПФР нужно сдавать не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (ранее до – 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

Одновременно с этим расчетом организация обязана будет представлять сведения о каждом работающем застрахованном лице, установленные Федеральным законом №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». Аналогичные изменения о сроках внесены в Федеральный закон № 27-ФЗ. Напомним, ранее предполагалось, что в 2011 году сведения персонифицированного учета нужно будет сдавать также поквартально, но в другие сроки (до 1 мая, 1 августа, 1 ноября и 1 февраля следующего года).

В ФСС РФ расчет нужно будет сдать не «до 15-го числа» календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а «не позднее 15-го числа» указанного месяца.

Напомним, что плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц за 2010 год превысит 50 человек, сдают отчетность в электронной форме.

5. Введены правила уточнения платежей. Так, если плательщик обнаружит ошибку в поручении, которая не повлекла непоступление денег в бюджет, он вправе подать в соответствующий орган контроля заявление об уточнении основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода или статуса плательщика в связи с допущенной ошибкой с приложением документов, подтверждающих уплату взносов. По предложению органа контроля или плательщика может быть проведена совместная сверка уплаченных взносов. Результаты такой сверки оформляются актом.

На основании заявления плательщика об уточнении основания, его типа и принадлежности, отчетного (расчетного) периода или статуса и акта совместной сверки (если она проводилась) орган контроля принимает решение об уточнении основания, типа и принадлежности платежа на день фактической уплаты страховых взносов, причем органу контроля вменено в обязанность уведомить плательщика страховых взносов в течение 5 дней после принятия данного решения. Кроме этого, орган контроля проведет пересчет пеней за период со дня фактической уплаты взносов в бюджет до дня принятия указанного решения. Эти правила применяются также в отношении пеней и штрафов.

6. Пересмотрены правила зачета излишне уплаченных страховых взносов в счет предстоящих платежей. Если сейчас такой зачет проводится только по заявлению плательщика, то после вступления поправок в силу орган контроля получит право проводить его самостоятельно. Но это не будет препятствием для плательщика подать заявление о зачете или возврате.

7. Пересмотрены тарифы страховых взносов для отдельных категорий страхователей. А именно, для плательщиков страховых взносов – российских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением СМИ, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера), в том числе в электронном виде, основным видом экономической деятельности которых является:

- деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта – в части деятельности в области радиовещания и телевидения или деятельности информационных агентств;
- издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации – в части издания газет или журналов и периодических публикаций, в том числе интерактивных публикаций.

Указанные организации и индивидуальные предприниматели смогут применять пониженные тарифы в 2011–2014 годах, но при условии подтверждения основного вида экономической деятельности. Причем порядок такого подтверждения должно разработать Правительство РФ.

Вступает в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 281, 13.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

4. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.12.2010 № 343-ФЗ

«О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

Изменен порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности и беременности и родам.

Период оплаты работодателем временной нетрудоспособности

Согласно поправкам работодатели обязаны будут оплачивать первые 3 дня временной нетрудоспособности, ранее за счет средств организации оплате подлежат первые 2 дня болезни. Остальные дни оплачиваются за счет средств ФСС РФ.

Порядок определения расчетного периода и среднего заработка

По новым правилам пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком будут исчислять исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком. Сумма среднего заработка при этом не может превышать установленную на соответствующий календарный год предельную величину базы для

начисления страховых взносов (Постановлением Правительства РФ от 27.11.2010 № 933 она установлена на 2011 год в размере 463 000 рублей).

В случае если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления указанных страховых случаев, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, один или оба года по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом). Но только при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

В случае если застрахованное лицо в указанных двух годах не имело заработка, а также если сумма среднего заработка окажется меньше МРОТ (4 330 рублей), то застрахованному лицу пособия будут рассчитываться исходя из минимального размера оплаты труда.

Еще одно нововведение – если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия в указанных случаях, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени сотрудника.

Однако пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет не может быть ниже минимального размера, установленного Федеральным законом «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей». На данный момент оно составляет 2 060,41 рублей на первого ребенка и 4 120,82 рублей на второго и последующих детей.

Что касается правил исчисления среднего дневного заработка для пособий, то он будет определяться так: средний заработок за расчетный период (2 календарных года) нужно разделить на 730 дней.

В существующей редакции средний заработок за расчетный период (12 месяцев) делят на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Кроме перечисленных изменений в Федеральном законе установили ограничение, согласно которому если в течение 30 календарных дней после прекращения работы по трудовому договору работник, уволившийся из организации, обращается за пособиями по материнству (по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет), то выплата не может превышать 60 процентов среднего заработка. В существующей редакции документа это ограничение распространяется только на пособие по временной нетрудоспособности.

Правила оплаты временной нетрудоспособности для совместителей

Исходя из новых правил, если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей и в двух предшествующих календарных годах было занято у тех же страхователей, пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам назначаются и выплачиваются ему страхователями по всем местам работы (службы, иной деятельности). Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивает только один страхователь по выбору работника.

Если работник на момент наступления страхового случая трудится в нескольких организациях, а в двух предшествующих календарных годах был занят у других страхователей (другого страхователя), все пособия назначаются и выплачиваются ему страхователем по одному из последних мест работы (службы, иной деятельности) по выбору застрахованного лица.

Эти же правила (по выбору застрахованного лица) действуют для пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам в случае, когда работник на момент наступления страхового случая работает у нескольких страхователей, а в двух предшествующих календарных годах работал как у этих, так и у других страхователей (другого страхователя).

Правила оплаты временной нетрудоспособности во время простоя

Закон № 255-ФЗ дополнен нормой, согласно которой пособие по временной нетрудоспособности не назначается в период простоя. При этом сделано одно исключение. Оно касается тех сотрудников, у которых временная нетрудоспособность наступила до простоя и продолжается во время него. Эта категория застрахованных получит пособие в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия по временной нетрудоспособности, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам.

Справка о сумме заработка за два календарных года

В связи с изменениями в порядке определения расчетного периода страхователей (работодателей) обязали выдавать застрахованному лицу в день прекращения работы (службы, иной деятельности) или по письменному заявлению застрахованного лица после прекращения работы (службы, иной деятельности) у данного страхователя справку о сумме заработка за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за ней. Бывшему работнику документ необходимо выдавать не позднее 3 рабочих дней со дня подачи им заявления.

В справке должны быть указаны данные о сумме заработка за последние 2 года и текущий календарный год. Причем речь идет о тех суммах, на которые были начислены страховые взносы. Форма и порядок выдачи справки должны быть утверждены Минздравсоцразвития России.

В свою очередь, работники, которые обращаются за пособием, обязаны представить не только больничный лист, но и указанную справку (ее копию, заверенную в установленном порядке) от бывших работодателей (в случае если в течение 2 лет, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, сотрудник трудился в другой организации).

Отдельно оговорены случаи, когда застрахованное лицо не имеет возможности представить справку. Например, когда бывший работодатель прекратил деятельность (организация ликвидирована) или по иным причинам.

Тогда по заявлению работника работодатель должен направить запрос в территориальный орган Пенсионного фонда РФ о представлении сведений о заработной плате, иных выплатах и вознаграждениях застрахованного лица у соответствующего страхователя (соответствующих страхователей) на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета. Формы заявления и запроса, а также порядок получения сведений также будут утверждены Минздравсоцразвития России.

При отсутствии у застрахованного лица на день обращения за пособиями справки (справок) о сумме заработка, выплата будет рассчитываться исходя из сведений и документов, имеющихся у работодателя или страховщика. После того как справка будет представлена, пособие подлежит перерасчету за все прошлое время. Но не более чем за 3 года, предшествующих дню представления указанного документа.

Переходные положения

Учитывая, что работодатели обязаны выдавать в 2011 году справки бывшим работникам за 2009–2010 годы, установлены определенные правила для расчета среднего заработка, который нужно будет в них указывать. Дело в том, что Федеральный закон № 212-ФЗ вступил в силу с 2010 года. Соответственно, база по страховым взносам в ФСС РФ определяется по правилам указанного Федерального закона только начиная с 2010 года. Исходя из этого, у организаций на общей системе налогообложения могут возникнуть сложности при определении суммы за 2009 год, а у тех, кто на УСН – за 2009 и 2010 годы.

Итак, за период до 01.01.2010, а для лиц, которые трудятся у страхователей, применяющих спецрежимы, – за период до 01.01.2011, в средний заработок для исчисления пособий нужно будет включать все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начисляются страховые взносы в ФСС РФ согласно Закону № 212-ФЗ. При этом средний заработок ограничен предельной величиной базы для страховых взносов, установленной на 2010 год (415 000 рублей).

Еще один момент, который может вызвать вопросы – порядок выплаты «переходящих» пособий. Речь идет о выплатах по тем страховым случаям, которые наступили в 2010-ом и продолжатся в 2011 году. Такие пособия подлежат пересчету. В случае если окажется, что по новым правилам застрахованное лицо должно получать пособие в большем размере, страхователь обязан увеличить выплату.

Вступает в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 281, 13.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

Федеральные законы по охране труда:

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.12.2010 № 331-ФЗ

«О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

Страховые тарифы «травматических» взносов в 2011 году остались прежними.

В ближайшие 3 года взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний компания будет уплачивать в том же порядке и по тем же тарифам, что и сейчас. То есть организациям нужно продолжать руководствоваться нормами Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ. Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 года N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Вступает в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 281, 13.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.12.2010 № 348-ФЗ

«О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

База для начисления взносов на «профтравматизм» будет аналогична базе для страховых взносов.

Изменены некоторые основные понятия, которые используются в Федеральном законе № 125-ФЗ и введены новые. В частности, теперь страховой тариф определен как ставка страхового взноса, исчисленная исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу застрахованных по трудовым и гражданско-правовым договорам и включаемых в базу для начисления страховых взносов. Ранее под тарифом понималась ставка страхового взноса с начисленной оплаты труда по всем основаниям (дохода) застрахованных лиц.

Новым является понятие «заработок застрахованного» – это все виды выплат и иных вознаграждений (как по основному месту работы, так и по совместительству) в пользу застрахованного, выплачиваемых по трудовым и гражданско-правовым договорам и включаемых в базу для начисления страховых взносов.

Относительно базы и объекта для начисления взносов в Федеральном законе появились новые правила. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, произведенные в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы. База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных

страхователями в пользу застрахованных, за исключением определенных выплат, перечень которых также прописан в новой редакции Федерального закона.

В частности, в этот список попали:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- все виды законодательно установленных компенсаций;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного человека за расчетный период и др. Перечень является закрытым, при этом он практически аналогичен перечню необлагаемых выплат, установленному Федеральным законом № 212-ФЗ.

Таким образом, поправки позволили унифицировать базу для начисления взносов по двум разным видам социального страхования.

Вступает в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 281, 13.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

II. Нормативные правовые акты

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 27.11.2010 № 933 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2011 года»

Проиндексирована предельная база для начисления страховых взносов.

В Федеральном законе от 24.07.2009 № 212-ФЗ сказано, что база для начисления страховых взносов в отношении каждого физлица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей, нарастающим итогом с начала расчетного периода. При этом данная предельная величина подлежит ежегодной (с 1 января соответствующего года) индексации в соответствии с ростом средней заработной платы в России. Размер указанной индексации определяется Правительством РФ.

С 01.01.2011 лимит для начисления страховых взносов подлежит индексации в 1,1164 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ.

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, база для начисления страховых взносов с учетом ее индексации составляет в отношении каждого физлица сумму, не превышающую 463 000 рублей нарастающим итогом с 01.01.2011.

Вступает в силу 01.01.2011
«Российская газета», № 277, 08.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 27.11.2010 № 937 «О внесении изменений в правила направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на улучшение жилищных условий»

Внесены уточнения в правила направления средств материнского капитала на улучшение жилищных условий.

Постановлением Правительства РФ дополнительно предусмотрено, что средства материнского капитала можно использовать на строительство или реконструкцию объекта индивидуального жилищного строительства, осуществляемые гражданами без привлечения строительной организации, а также на компенсацию затрат, понесенных на строительство или реконструкцию таким способом объекта индивидуального жилищного строительства.

В этом случае средства перечисляются на банковский счет лица, получившего сертификат. Использовать средства можно и при осуществлении строительства (реконструкции) супругом лица, получившего сертификат.

Определен порядок направления средств материнского капитала на строительство (реконструкцию) объекта индивидуального жилищного строительства без привлечения строительной организации. Средства направляются частями, причем первоначально не более 50 процентов суммы. Оставшаяся часть – по истечении 6 месяцев со дня первоначального направления, но только при соблюдении одного из следующих условий:

- выполнение основных работ по строительству объекта (монтаж фундамента, возведение стен и кровли);
- проведение работ по его реконструкции, в результате которых общая площадь жилого помещения (жилых помещений) реконструируемого объекта увеличивается не менее чем на учетную норму площади жилого помещения.

Утвердить форму документа, подтверждающего соблюдение этих условий, и подготовить нормативный правовой акт, определяющий порядок его выдачи, должен Минрегион РФ.

Установлено, какие документы необходимо представить для направления средств материнского капитала на указанные цели. Кроме того, внесены изменения в перечень документов, представляемых при направлении средств материнского капитала на оплату приобретаемого жилого помещения (в т.ч. по договору купли-продажи с рассрочкой платежа). Теперь не надо представлять копию свидетельства о праве собственности продавца на отчуждаемое жилое помещение, а также выписку из ЕГРП об отсутствии обременений этого помещения. В то же время должны быть представлены:

- копия свидетельства о государственной регистрации права собственности покупателя на приобретаемое с использованием средств материнского капитала жилое помещение. Исключением является случай, когда договором купли-продажи жилого помещения с рассрочкой платежа предусмотрено, что право собственности на приобретаемое жилое помещение переходит к покупателю после полной выплаты цены договора;
- справка продавца по договору купли-продажи жилого помещения с рассрочкой платежа о размерах оставшейся неуплаченной суммы по договору;
- письменное обязательство покупателя оформить жилое помещение, приобретенное по договору с рассрочкой платежа, в общую собственность лица, получившего сертификат, его супруга, детей (в том числе первого, второго, третьего ребенка и последующих детей) в течение 6 месяцев после внесения последнего платежа, завершающего оплату стоимости жилого помещения в полном размере.

Предусмотрено, что размер средств материнского капитала, направляемых на оплату обязательств по договору купли-продажи жилого помещения (договору купли-продажи жилого помещения с рассрочкой платежа), не может превышать цены договора или размера оставшейся неуплаченной суммы по договору.

Если средства направляются на оплату строительства индивидуального жилого дома, то кроме прочих документов представляется копия документа, подтверждающего право лица, получившего сертификат, или его супруга на земельный участок, на котором осуществляется строительство.

В число собственников приобретенного или построенного на средства материнского капитала помещения теперь не обязательно включать иных членов семьи, проживающих совместно с лицом, получившим сертификат, кроме его супруга и детей.

Вступил в силу 16.12.2010
«Российская газета», № 277, 08.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

3. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 23.08.2010 № 709н

«О внесении изменений в порядок и условия назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденный Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23 декабря 2009 г. № 1012н»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 18.10.2010 № 18751

Уточнен перечень документов, представляемых для назначения государственных пособий гражданам, имеющим детей.

Дополнен перечень документов, которые необходимы для предоставления единовременных пособий при рождении ребенка. Так, дополнено, что при рождении ребенка на территории иностранного государства, являющегося участником Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам, заключенной в городе Минске 22.01.1993, для назначения и выплаты пособия представляются документ и его копия, подтверждающий факт рождения и регистрации ребенка, выданный компетентным органом иностранного государства, переведенный на русский язык и скрепленный гербовой печатью.

В случае отсутствия у лица, имеющего право на получение единовременного пособия при рождении ребенка, трудовой книжки в заявлении о назначении единовременного пособия получатель должен указать сведения о том, что он:

- нигде не работал и не работает по трудовому договору;
- не осуществляет деятельность в качестве ИП, адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой;
- не относится к иным физическим лицам, профессиональная деятельность которых подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию.

Если назначение и выплата им единовременного пособия при рождении ребенка осуществляются органами социальной защиты населения, то для назначения пособия необходимо представить копии документов, подтверждающих статус. Кроме того, для ИП, адвокатов, нотариусов, иных физических лиц, профессиональная деятельность которых подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию, следует представить справку из территориального ФСС РФ об отсутствии регистрации в качестве страхователя и о неполучении единовременного пособия при рождении ребенка за счет средств соцстраха.

Перечисленные документы следует предоставить и для назначения и выплаты ежемесячных пособий при рождении детей в указанных случаях.

Уточнено, что пособия выплачиваются Фондом соцстрахования РФ не только в случае прекращения деятельности страхователем на день обращения за пособиями застрахованного лица, но и при невозможности их выплаты страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете.

Вступил в силу 02.11.2010
«Российская газета» № 240, 22.10.2010
СПС «Консультант Плюс»

4. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФ РФ от 11.02.2010 № 33р

«Об утверждении методических рекомендаций по взысканию недоимки по страховым взносам, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика страховых взносов – организации или индивидуального предпринимателя в банках»

Утверждены методические рекомендации, в соответствии с которыми органы ПФР будут взыскивать страховые взносы с банковских счетов организаций и предпринимателей.

Решение о взыскании принимается не позднее 2 месяцев после истечения установленного срока исполнения требования об уплате недоимки, пеней и штрафов и доводится до сведения плательщика страховых взносов в течение 6 рабочих дней после дня вынесения указанного решения. Если на дату принятия решения указанная в требовании сумма частично уплачена, в решении указывается только оставшаяся ее часть.

Решение о взыскании оформляется в 2 экземплярах и вступает в силу с даты его принятия. На основании решения территориальный орган ПФР в течение 1 месяца оформляет инкассовое поручение с указанием подлежащей перечислению суммы и счета плательщика страховых взносов, с которого должно быть произведено перечисление. По каждому коду бюджетной классификации, по которому осуществляется взыскание, должно быть выставлено отдельное инкассовое поручение. Поручения могут направляться как на один, так и на несколько либо на все счета плательщика страховых взносов. При выставлении инкассовых поручений на несколько счетов плательщика их общая сумма должна соответствовать сумме задолженности, указанной в решении о взыскании с учетом уплаченных сумм.

Деление сумм для направления инкассовых поручений в различные банки может осуществляться по виду взыскиваемой суммы (страховые взносы, пени, штрафы), либо по соответствующим бюджетам (ПФР, ФФОМС, ТФОМС), либо по КБК.

При направлении инкассовых поручений должны быть учтены суммы страховых взносов, пеней и штрафов, поступивших по предъявленным ранее инкассовым поручениям.

Территориальный орган ПФР вправе дать банку поручение на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет плательщика страховых взносов, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк инкассовое поручение.

При недостаточности средств на рублевых счетах взыскание может производиться со счетов в иностранной валюте. Оно осуществляется в сумме, эквивалентной сумме платежа в рублях по курсу ЦБ РФ, установленному на дату продажи иностранной валюты. Сумма в инкассовом поручении, предъявляемом к счетам плательщика в иностранной валюте, указывается в рублях. Одновременно с инкассовым поручением банку направляется поручение на продажу не позднее следующего дня иностранной валюты плательщика страховых взносов. Расходы, связанные с продажей иностранной валюты, осуществляются за счет плательщика страховых взносов.

Территориальные органы ПФР приостанавливают исполнение инкассовых поручений при обращении взыскания на имущество должника и при обжаловании страхователем акта, на основании которого производится взыскание в бесспорном порядке.

Решения о приостановлении принимаются и направляются в банк не позднее следующего рабочего дня со дня получения от службы судебных приставов постановления о возбуждении исполнительного производства или со дня получения от вышестоящего органа ПФР уведомления о получении и принятии к рассмотрению жалобы страхователя.

Решение о возобновлении списания денежных средств в бесспорном порядке принимается и направляется в банк в течение 3 рабочих дней со дня получения решения об оставлении жалобы плательщика страховых взносов без удовлетворения или постановления об окончании исполнительного производства, не связанного с фактическим исполнением требований, содержащихся в исполнительном документе.

Распоряжением также определен порядок отзыва и возврата инкассовых поручений. В приложении приведены формы поручений, журналов учета, а также принимаемых территориальным органом ПФР решений.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

5. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФР РФ от 14.04.2010 № 100р

«Об утверждении методических рекомендаций по организации работы по взысканию недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов за счет имущества плательщика страховых взносов – организации или индивидуального предпринимателя»

Взыскание страховых взносов за счет имущества плательщика страховых взносов будет осуществляться в соответствии с утвержденными методическими рекомендациями.

Взыскание страховых взносов, пеней и штрафов за счет имущества должника производится по решению руководителя (заместителя руководителя) территориального органа ПФР, которое принимается в виде постановления по утвержденной форме.

Постановление принимается не позднее одного года после истечения срока исполнения требования об уплате страховых взносов, пеней и штрафов в пределах указанных в требовании сумм. При этом учитываются суммы, уплаченные по требованию или взысканные с банковских счетов плательщика страховых взносов. Основанием для принятия постановления является извещение банка о помещении расчетных документов в картотеку, подтверждающее недостаточность или отсутствие денежных средств на счетах плательщика. При отсутствии в территориальном органе ПФР информации о счетах плательщика страховых взносов составляется соответствующая справка.

Постановление оформляется в 3 экземплярах, регистрируется в журнале учета таких постановлений и вступает в силу с даты принятия. Первый экземпляр вручается плательщику либо направляется ему по почте, второй – направляется в территориальный орган ФСС РФ в качестве исполнительного документа, третий – хранится в территориальном органе ПФР в деле плательщика страховых взносов.

В структурное подразделение территориального органа ФСС РФ постановление может быть передано по реестру, в котором делается отметка о принятии, по почте заказным письмом или в электронной форме. Оно может быть предъявлено к исполнению в течение 6 месяцев со дня возвращения кредитными организациями документов, содержащих отметки о полном или частичном неисполнении требований в связи с отсутствием на счетах должника достаточных для их удовлетворения денежных средств. Эти документы прилагаются к постановлению.

К постановлению о взыскании за счет имущества должника должны быть приложены следующие документы:

- извещение банка о помещении расчетных документов в картотеку;
- справка об отсутствии информации о счетах плательщика страховых взносов в банке или иной кредитной организации, если у территориального органа ПФР отсутствует такая информация.

Территориальный орган ПФР вправе приложить к постановлению документ, содержащий перечень расчетных, текущих и иных счетов плательщиков страховых взносов в банках и других кредитных организациях.

В случае открытия счетов после направления постановления территориальный орган ПФР обязан в течение 3 дней со дня получения таких сведений дополнительно направить судебному приставу соответствующую информацию.

Приостановить исполнительное производство может только суд в случае судебного обжалования акта территориального органа ПФР. В случае отмены акта вышестоящим органом территориальный орган ПФР своим заявлением отзывает постановление.

При полном или частичном погашении подлежащей взысканию суммы судебному приставу-исполнителю направляется уведомление с приложением заверенных копий платежных документов.

Установлены также особенности взыскания недоимки за счет имущества плательщиков страховых взносов, в отношении которых введена процедура банкротства.

В приложениях к распоряжению приведены формы постановления о взыскании за счет имущества, справки территориального органа ПФР об отсутствии информации о счетах плательщика в банках и иных кредитных организациях, а также журнала учета постановлений о взыскании за счет имущества.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
Документ включен в СПС «Консультант Плюс»

6. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Москвы от 16.11.2010 № 1018-ПП «Об установлении величины прожиточного минимума в городе Москве за III квартал 2010 года»

В III квартале 2010 года прожиточный минимум в Москве увеличен на 24 рубля.

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

Величина прожиточного минимума в г. Москве	За III квартал 2010, руб.	За II квартал 2010, руб.	За I квартал 2010, руб.	За IV квартал 2009, руб.
В расчете на душу населения	8 448	8 424	8 267	7 406
Для трудоспособного населения	9 608	9 582	9 414	8 398
Для пенсионеров	5 693	5 677	5 547	5 057
Для детей	7 180	7 162	7 006	6 306

Вступил в силу 29.11.2010
«Вестник Мэра и Правительства Москвы» № 65, 19.11.2010
СПС «Консультант Плюс»

7. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Московской области от 29.11.2010 № 1045/56 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в Московской области за III квартал 2010 года»

Прожиточный минимум для трудоспособного населения в Московской области в III квартале 2010 года увеличился на 60 рублей.

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

Величина прожиточного минимума	III квартал 2010, руб.	II квартал 2010, руб.	I квартал 2010, руб.	IV квартал 2009, руб.
На душу населения	6 432	6 379	6 287	5 850
Для трудоспособного населения	7 202	7 142	7 044	6 557
Для пенсионеров	4 670	4 636	4 561	4 256
Для детей	6 046	5 995	5 894	5 452

Вступил в силу 15.12.2010
«Ежедневные Новости. Подмоскovie» № 224. 04.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина России от 05.10.2010 № 03-04-06/6-237

Разъяснен порядок возврата НДФЛ налоговым агентом при предоставлении имущественного вычета.
Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ дополнил ст. 220 НК РФ новым пунктом, положения которого вступят в силу с 01.01.2011. Согласно введенной норме в случае, если после представления налогоплательщиком в установленном порядке заявления налоговому агенту о получении имущественного вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, налоговый агент неправомерно удержал НДФЛ без учета данного вычета, сумма излишне удержанного после получения заявления налога подлежит возврату физическому лицу. Порядок возврата в этом случае регулирует ст. 231 НК РФ. Таким образом, при предоставлении налоговым агентом имущественного вычета излишне удержанным является НДФЛ, который взимается после представления заявления на вычет.

Данная позиция была изложена в письме Минфина России от 12.04.2010 № 03-04-06/9-72. В нем специалисты финансового ведомства разъяснили, что НДФЛ, удержанный налоговым агентом до предоставления заявления на вычет и подтверждения от налогового органа, не является «излишне удержанным». И соответственно, эти суммы под действие ст. 231 НК РФ не подпадают.

В случае обращения к работодателю за предоставлением вычета не с первого месяца налогового периода, вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы имущественного вычета, налогоплательщик имеет право на получение его оставшейся части при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПИСЬМО Минфина России от 06.10.2010 № 03-04-05/2-602

Доход, полученный в связи с уменьшением уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей его участников, подлежит налогообложению НДФЛ.

ГК РФ установлено, что имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также произведенное и приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности. Это означает, что денежные средства, выплаченные в результате уменьшения уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей участников ООО, выплачивались за счет уменьшения имущества общества. Ведь имущество является собственностью общества, а не его учредителей.

При этом НК РФ установлено, что при определении базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Таким образом, доход, полученный в связи с уменьшением уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости долей его участников, облагается НДФЛ на общих основаниях.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПИСЬМО Минфина России от 07.10.2010 № 03-04-06/6-245

Белорусский гражданин признается резидентом РФ, если с ним заключен трудовой договор на срок не менее 183 дней в году.

Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Что касается граждан Республики Беларусь, то подтверждение их нахождения в России осуществляется в общем порядке, но с учетом положений Протокола к Соглашению от 21.04.1995, подписанного 24.01.2006.

Предположим, что между организацией и гражданами Республики Беларусь заключены трудовые договоры, предусматривающие работу в нашей стране длительностью не менее 183 дней в календарном году. Тогда эти граждане, исходя из положений Протокола, признаются налоговыми резидентами России с момента начала работы по найму. Соответственно, их доходы, полученные от источников в РФ, облагаются 13-процентным НДФЛ.

Однако в течение года налоговый статус граждан Республики Беларусь может меняться. Все зависит от времени их фактического нахождения в России и за ее пределами. Таким образом, окончательный статус этих лиц устанавливается по итогам налогового периода (календарного года).

Время фактического нахождения белорусских граждан в РФ можно определить по данным внутреннего учета фирмы. При этом дни их отъезда из России и дни возвращения в страну учитываются при подсчете дней нахождения на территории РФ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПИСЬМО Минфина России от 12.10.2010 № 03-04-05/7-615

Право на имущественный вычет может быть реализовано и в части погашения расходов по кредиту на покупку квартиры, и в части расходов на погашение процентов по ипотечному кредиту.

Физическое лицо имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных им расходов, в частности:

- на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них;
- на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

В случае, когда налогоплательщик воспользовался правом на имущественный вычет по расходам на приобретение квартиры, но при этом не включил в него проценты по займу, фактически израсходованному на приобретение квартиры, он может получить также вычет по расходам на погашение процентов по данному ипотечному кредиту.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПИСЬМО Минфина России от 13.10.2010 № 03-03-06/2/178

Служебные разговоры по мобильному телефону освобождаются от НДФЛ.

Доход в натуральной форме возникает у гражданина, в частности, если фирма оплачивает за этого специалиста какие-либо товары (работы, услуги) в его интересах (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ). При использовании же сотрудником мобильной связи, оплаченной организацией, для служебных переговоров подобного дохода у него не возникает. Ведь услуги в данном случае оказываются в интересах компании, а не физического лица.

В качестве размера стоимости служебных переговоров, освобождаемого от НДФЛ, может использоваться экономически обоснованный размер (лимит), установленный организацией. Причем на предприятии должен обязательно проводиться анализ переговоров с точки зрения их служебной направленности. Его делают на основании детализированного отчета оператора мобильной связи.

А если мобильная связь используется в интересах сотрудника (в том числе при его поездках, не связанных с исполнением трудовых обязанностей)? Тогда у такого специалиста может возникать доход в натуральной форме, подлежащий обложению НДФЛ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ПИСЬМО Минфина России от 15.10.2010 № 03-04-05/7-623

При продаже квартиры, находившейся в общей долевой собственности как единый объект менее 3 лет, вычет распределяется между совладельцами.

При продаже жилых домов, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, предоставляется имущественный вычет в размере, не превышающем 1 000 000 рублей.

При реализации имущества, находящегося в общей долевой собственности, имущественный вычет распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

Данная норма применяется в случае распоряжения имуществом, находящимся в общей долевой собственности, как единым объектом права собственности (Постановление КС РФ от 13.03.2008 № 5-П).

Таким образом, при продаже квартиры, находившейся в общей долевой собственности нескольких человек менее 3 лет, вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества. Такие разъяснения даны в письме Минфина РФ от 04.06.2010 № 03-04-05/9-311.

При продаже одним из участников долевой собственности доли в праве собственности на имущество, находившееся в собственности менее 3 лет, вычет предоставляется данному собственнику в размере, не превышающем 1 000 000 рублей (письмо Минфина РФ от 11.06.2010 № 03-04-05/7-328).

7. ПИСЬМО Минфина России от 19.10.2010 № 03-04-05/7-625

При продаже квартиры, принадлежащей несовершеннолетнему ребенку, родитель вправе получить имущественный вычет от его имени, а при покупке квартиры на его имя такого права нет.

Мать, как законный представитель несовершеннолетнего сына, купила в его пользу долю в квартире. Право собственности оформлено на сына. Доля в другой квартире, находившаяся в собственности сына менее 3 лет, была продана в том же налоговом периоде.

Согласно НК РФ для подтверждения права на имущественный вычет при покупке жилья налогоплательщик должен представить документы, подтверждающие право собственности на него, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств по произведенным расходам. Следовательно, право на получение вычета налогоплательщик имеет только при наличии оформленного на него свидетельства о праве собственности на квартиру (долю в ней) и документов, подтверждающих произведенные им расходы. Поскольку свидетельство оформлено на сына, мать не вправе получить имущественный налоговый вычет.

При продаже имущества расчет налоговой базы, исчисление и уплату налога физические лица производят самостоятельно, исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности.

Право на вычет при продаже жилья имеет налогоплательщик, в собственности которого это жилье находилось менее 3 лет. При этом нормы гл. 23 НК РФ в равной мере применяются ко всем физическим лицам независимо от их возраста. Участвовать в регулируемых налоговым законодательством отношениях налогоплательщик может через законного представителя. Родители являются законными представителями своих несовершеннолетних детей.

Таким образом, при получении несовершеннолетним ребенком дохода от продажи имущества, находившегося в его собственности менее 3 лет, родитель представляет от его имени декларацию по НДФЛ и заявляет от его имени имущественный вычет в части дохода от продажи доли в квартире.

8. ПИСЬМО Минфина России от 25.10.2010 № 03-03-06/1/658

Отпускные, выплаченные авансом и не удержанные при увольнении работника, можно взыскать через суд.

Затраты на выплату отпускных включаются в расходы на оплату труда.

При увольнении работника до окончания рабочего года, в счет которого был получен отпуск, работодатель вправе удержать сумму отпускных за неотработанные дни отпуска. Из причитающихся работнику выплат может быть удержано не более 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50 процентов.

Если с учетом данного ограничения работодатель не смог удержать с работника при увольнении всю задолженность, оставшуюся сумму работник может добровольно внести в кассу или перечислить на банковский счет работодателя. При этом если работник не соглашается на добровольный возврат излишне полученных сумм, то работодатель вправе взыскать их в судебном порядке.

9. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-06/6-258

Возврат НДФЛ в связи с изменением налогового статуса физлица производится инспекцией при подаче им декларации по окончании года и документов, подтверждающих статус резидента РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Таким образом, при определении налогового статуса физического лица учитываются дни его фактического нахождения на территории РФ. Определение налогового статуса сотрудника организации, исходя из предполагаемого периода его нахождения на территории РФ, в том числе на основании трудового договора, не предусмотрено.

Налоговый статус определяется на каждую дату выплаты дохода.

В случае если срок нахождения физического лица на территории РФ за 12 следующих подряд месяцев будет составлять менее 183 дней, он не будет являться налоговым резидентом РФ и его доходы подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 30 процентов.

Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ предусмотрено, что возврат НДФЛ налогоплательщику в связи с приобретением им статуса резидента РФ производится налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания). Для возврата налога необходимо подать в инспекцию по окончании года налоговую декларацию, а также документы, подтверждающие статус резидента РФ. Указанные положения вступают в силу с 01.01.2011.

10. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-05/7-648

Разъяснено, как получить имущественный налоговый вычет у работодателя.

НК РФ установлено, что имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания года при его обращении к работодателю. При этом обязательно должно быть подтверждение налоговым органом права налогоплательщика на вычет.

В случае обращения к работодателю не с начала года вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его получением.

Если по итогам года сумма дохода налогоплательщика, полученного у работодателя, оказалась меньше суммы имущественного вычета, налогоплательщик имеет право получить вычет у работодателя в последующие налоговые периоды.

Если же налогоплательщик планирует получить остаток вычета в налоговой инспекции, то вместе с заявлением на получение вычета необходимо представить в налоговый орган форму 2-НДФЛ, которую работодатель может выдать в конце текущего налогового периода.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

11. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-05/7-649

Имущественный вычет по расходам на отделку квартиры можно получить и в том случае, если вычет на приобретение квартиры уже получен.

Имущественный вычет может быть предоставлен в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, в частности, на новое строительство либо приобретение на территории РФ квартиры. При этом в фактические расходы на ее приобретение могут включаться:

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

Принятие к вычету расходов на отделку приобретенной квартиры возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлена покупка, указано приобретение квартиры (прав на квартиру) без отделки.

Таким образом, налогоплательщик имеет право на вычет при наличии у него документально подтвержденных расходов по достройке квартиры, приобретенной без отделки. Вычет может быть получен и в части расходов на отделку приобретенной квартиры, по расходам на приобретение которой был предоставлен имущественный вычет. При этом общая сумма имущественного вычета не может превышать 2 000 000 рублей.

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

Факт уплаты денежных средств по произведенным расходам необходимо подтвердить платежными документами. Это могут быть квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

12. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-05/6-646

Приз в виде автомобиля облагается налогом по ставке 35 процентов.

Доходы в натуральной форме, в том числе автомобиль, выигранный при участии в рекламной акции, учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ.

Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров, работ и услуг, облагается НДФЛ по ставке 35 процентов. Налог необходимо заплатить со стоимости выигрыша (приза), превышающей 4 000 рублей.

Исключений в отношении данного порядка налогообложения НК РФ не предусмотрено.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

13. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-06/6-255

Комиссия банку за выпуск и обслуживание зарплатных карт сотрудников НДФЛ не облагается.

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

Из ТК РФ следует, что работодатель должен обеспечить своевременное получение работниками заработной платы через свою кассу или любым иным образом (включая перечисление зарплаты на карточные счета

сотрудников в банках) в соответствии с коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка фирмы, трудовыми договорами. Предположим, что организация заключила договор с банком на выпуск и обслуживание пластиковых карт, открытых на имя сотрудников, на которые перечисляется заработная плата. Компания выплачивает банку комиссию за выпуск и годовое обслуживание этих карт. В данной ситуации суммы такой комиссии не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) сотрудников организации. Следовательно, налогом на доходы они не облагаются.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

14. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-06/6-256

Если средства на рефинансирование займа предоставлены не банком, а иной организацией, материальная выгода от экономии на процентах облагается НДФЛ.

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций, признается доходом. Из этого правила есть исключения. В частности, материальная выгода не является доходом, если заемные (кредитные) средства предоставлены находящимися на территории РФ банками в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на строительство (приобретение) жилья.

НК РФ не предусмотрено освобождение от налогообложения материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, предоставленными иными организациями в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), полученных на новое строительство либо приобретение недвижимого имущества на территории РФ. Доходы в виде указанной материальной выгоды подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

15. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-04-06/6-259

Сумма компенсации уволенного руководителя НДФЛ не облагается.

Налогом на доходы не облагаются все виды законодательно установленных компенсационных выплат, связанных, в частности, с увольнением работников (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Предположим, что прекращен трудовой договор с руководителем предприятия. Причина – решение уполномоченного органа юрлица либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа). При этом виновные действия (бездействия) руководителя отсутствуют. Тогда ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже 3-кратного среднего месячного заработка. Об этом сказано в ст. 279 ТК РФ. Допустим, что компания установила в трудовом договоре с руководителем данную компенсацию, равную его 6-кратному среднему месячному заработку, и выплатила ее этому гражданину, уволенному по вышеуказанной причине. Тогда сумма подобной компенсации полностью освобождается от налога на доходы на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

16. ПИСЬМО Минфина России от 28.10.2010 № 03-03-06/1/669

Организация является налоговым агентом в части оплаты расходов на проезд и проживание кандидатов на вакантные должности региональных представителей на время проведения собеседования.

Организация с помощью кадровых агентств набирает сотрудников для представления своих интересов в других регионах РФ. Окончательное собеседование с кандидатами на должности региональных представителей проводит собственная служба по работе с персоналом, а также руководство в лице коммерческого и генерального директоров. Организация оплачивает проезд и проживание кандидатов на время проведения собеседования, обосновывая данные расходы тем, что командировочные расходы при направлении в регионы для проведения собеседования руководства и сотрудников по работе с персоналом обойдутся дороже.

Оплата организацией стоимости проезда и проживания участников собеседования в месте проведения собеседования является их налогооблагаемым доходом, полученным в натуральной форме. Организация как источник выплаты дохода признается налоговым агентом и обязана исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст. 226 НК РФ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина России от 29.10.2010 № 03-04-05/9-656

Разъяснено, в каком порядке предоставляется имущественный вычет при продаже недвижимого имущества взаимозависимому лицу.

Порядок предоставления имущественного налогового вычета при продаже недвижимого имущества зависит от срока нахождения недвижимого имущества в собственности налогоплательщика, а не от признания лица взаимозависимым.

Если такое недвижимое имущество, как жилые дома, квартиры, комнаты, включая приватизированные жилые помещения, дачи, садовые домики, земельные участки, находится в собственности налогоплательщика менее 3 лет, имущественный вычет не может превышать 1 000 000 рублей. Если же такое имущество находится в собственности 3 года и более, то доходы освобождаются от обложения НДФЛ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.10.2010 № 03-04-05/7-651

Имущественный вычет с доли несовершеннолетних детей предоставляется не только при покупке, но и при строительстве жилья.

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности. Таким образом, при оформлении квартиры в общую долевую собственность каждый из совладельцев может воспользоваться вычетом, исходя из его доли в указанном имуществе.

Минфин РФ рассмотрел ситуацию, когда родители построили дом и оформили его в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми.

В случае если родитель приобретает за счет собственных средств квартиру в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми, он имеет право на получение вычета (Постановление КС РФ от 13.03.2008 № 5-П).

По мнению Минфина РФ, в рассматриваемой ситуации родитель, построивший жилой дом и оформивший его в общую долевую собственность со своими несовершеннолетними детьми, может получить имущественный налоговый вычет.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина России от 29.10.2010 № 03-04-06/9-262

Налог, удержанный налоговым агентом до получения заявления о предоставлении имущественного вычета, не является излишне удержанным.

Имущественный вычет в связи с покупкой (строительством) жилья налогоплательщик вправе получить до окончания налогового периода у работодателя, представив соответствующее заявление и выданное налоговым органом подтверждение права на вычет.

Согласно дополнению, внесенному в ст. 220 НК РФ Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ, при удержании налога без учета вычета после представления налогоплательщиком заявления о его получении излишне удержанный после получения заявления налог подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст. 231 НК РФ.

Таким образом, при предоставлении налоговым агентом имущественного вычета излишне удержанным является налог, неправомерно удержанный после представления налогоплательщиком заявления о получении вычета.

В связи с этим налог, удержанный налоговым агентом до получения им обращения налогоплательщика о предоставлении вычета и соответствующего подтверждения налогового органа, не является «излишне удержанным» и, соответственно, под действие ст. 231 НК РФ не подпадает.

В случае обращения к работодателю за предоставлением имущественного вычета не с первого месяца налогового периода вычет предоставляется начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у работодателя, оказалась меньше суммы имущественного вычета, налогоплательщик вправе получить остаток вычета у работодателя в последующие налоговые периоды либо в налоговом органе.

В целях получения нового подтверждения в налоговом органе на получение остатка неиспользованного имущественного вычета у работодателя достаточно представить в налоговый орган вместе с заявлением справку 2-НДФЛ, которую работодатель может выдать в конце текущего налогового периода.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина России от 01.11.2010 № 03-03-06/1/680

Компенсации из бюджета за приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря включаются в состав внереализационных доходов.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, поименованы в ст. 251 НК РФ, их перечень является исчерпывающим.

Доходы в виде средств бюджетов, выделенных коммерческой организации в качестве компенсации за приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря, в ст. 251 НК РФ не поименованы. Следовательно, данные суммы подлежат учету в составе внереализационных доходов.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

19. ПИСЬМО Минфина России от 11.11.2010 № 03-04-05/7-664

Полученный ранее вычет по подоходному налогу не лишает налогоплательщика права на получение имущественного вычета по НДФЛ в связи с покупкой второй квартиры.

Имущественный вычет в связи с покупкой жилья предусмотрен пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ. При этом установлено ограничение, согласно которому повторное предоставление налогоплательщику имущественного вычета, предусмотренного указанным подпунктом, не допускается.

Часть вторая НК РФ введена в действие с 01.01.2001. До указанной даты вычет при покупке жилья предоставлялся на основании закона о подоходном налоге. Ранее использованный вычет по подоходному налогу не является основанием для отказа в предоставлении имущественного вычета, установленного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, при приобретении другого жилого объекта (второй квартиры).

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

20. ПИСЬМО Минфина России от 13.11.2010 № 03-04-06/7-267

Имущественный вычет, недополученный работником в связи с реорганизацией компании-работодателя, можно получить у нового работодателя на основании повторного уведомления.

Если право на имущественный вычет в связи с покупкой (строительством) жилья подтверждено налоговой инспекцией, получить его можно до окончания налогового периода у одного из работодателей (налоговых агентов) по выбору налогоплательщика.

При реорганизации в форме присоединения деятельность присоединенного юридического лица прекращается. Если в связи с реорганизацией налогоплательщик не получил в полном объеме вычет, он вправе обратиться в инспекцию с заявлением о предоставлении нового (повторного) уведомления о подтверждении права на вычет у другого налогового агента. При этом вместе с заявлением необходимо представить справку 2-НДФЛ.

Налоговая инспекция определяет остаток имущественного вычета, на который может претендовать налогоплательщик, с учетом вычета, предоставленного в последнем налоговом периоде налоговым агентом до его реорганизации, и выдает уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественного вычета у нового налогового агента.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

21. ПИСЬМО Минфина России от 16.11.2010 № 03-03-06/1/731

Если в договор добровольного личного страхования включаются новые сотрудники организации-работодателя, расходы на взносы за этих специалистов уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

К расходам на оплату труда в налоговом учете относятся суммы платежей (взносов) работодателей по договорам, в частности, добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года. Данные договоры должны предусматривать оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных сотрудников. Об этом сказано в п. 16 ст. 255 НК РФ.

А если к основному договору заключается допсоглашение, условиями которого предусмотрено включение в этот контракт новых специалистов организации-работодателя? Тогда расходы в виде дополнительных сумм платежей (взносов) по договору добровольного личного страхования работников компания также может учесть в составе «прибыльных» расходов.

Обратите внимание: при заключении договора личного страхования между страхователем и страховщиком обязательно должно быть достигнуто соглашение (п. 2 ст. 942 ГК РФ):

- о застрахованном лице;
- о характере события, при наступлении которого возникает страховой случай;
- о размере страховой суммы;
- о сроке действия договора.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

22. ПИСЬМО Минфина России от 17.11.2010 № 03-04-06/6-268 (часть 1)

Компенсация при увольнении руководителя, выплачиваемая в соответствии с трудовым договором сверх трехкратного среднего месячного заработка, НДФЛ не облагается.

В случае прекращения трудового договора с руководителем организации в соответствии с п. 2 ст. 278 ТК РФ при отсутствии виновных действий (бездействия) руководителя ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже трехкратного среднего месячного заработка.

Согласно НК РФ установленные законодательством компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанные, в частности, с увольнением работников, НДФЛ не облагаются.

Таким образом, сумма денежной компенсации в размере, превышающем трехкратный средний месячный заработок, выплачиваемая руководителю организации в соответствии с трудовым договором в случае его увольнения по основаниям, предусмотренным п. 2 ст. 278 ТК РФ, освобождается от обложения НДФЛ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

23. ПИСЬМО Минфина России от 17.11.2010 № 03-04-06/6-268 (часть 2)

Компенсацию при увольнении руководителя, превышающую трехкратный средний месячный заработок, можно учесть в полном объеме, если она предусмотрена трудовым договором.

В случае прекращения трудового договора с руководителем организации в соответствии с п. 2 ст. 278 ТК РФ при отсутствии виновных действий (бездействия) руководителя ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже трехкратного среднего месячного заработка.

К расходам на оплату труда, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, относятся любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми или коллективными договорами.

Таким образом, компенсация, выплачиваемая руководителю организации при прекращении с ним трудового договора на основании п. 2 ст. 278 ТК РФ, учитывается в составе расходов на оплату труда, если она обоснована и документально подтверждена. Необходимость нормирования таких расходов в целях налогообложения прибыли НК РФ не установлена.

Следовательно, если трудовым договором с руководителем организации или дополнительным соглашением к нему предусмотрена компенсация в размере, превышающем минимально установленный ст. 279 ТК РФ, то организация вправе в целях налогообложения прибыли учесть ее в полном объеме.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

24. ПИСЬМО Минфина России от 18.11.2010 № 03-03-06/1-735

Выплаты в пользу работников можно учесть в расходах по налогу на прибыль, при условии, что они предусмотрены трудовыми или коллективными договорами.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме. К ним относятся стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников. При этом указанные начисления должны быть предусмотрены нормами законодательства, трудовыми или коллективными договорами.

В случае если организация после подписания трудового договора осуществляет в пользу работника единовременную выплату, то ее можно включить в расходы на основании п. 25 ст. 255 НК РФ. Но только при условии, что она предусмотрена указанными договорами и соответствует критериям ст. 252 НК РФ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

25. ПИСЬМО Минфина России от 22.11.2010 № 03-04-06/6-272 (часть 1)

При направлении работников в командировки, не связанные с исполнением трудовых обязанностей, компенсация стоимости проезда, проживания и суточных облагается НДФЛ.

В служебную командировку работник направляется для выполнения служебного поручения. При этом работодатель обязан возместить ему командировочные расходы. Компенсации, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов, НДФЛ не облагаются. Если поездка не связана с исполнением трудовых обязанностей, компенсация произведенных в ней расходов не является компенсацией командировочных расходов. Оснований для освобождения от налогообложения такой компенсации НК РФ не содержит.

Полная или частичная оплата организацией за работника товаров (работ, услуг) является его доходом в натуральной форме, который учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ.

Таким образом, суммы возмещения организацией расходов работников, произведенных в поездках, не связанных с исполнением трудовых обязанностей, являются доходами, полученными в натуральной форме, и подлежат налогообложению в установленном порядке.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

26. ПИСЬМО Минфина России от 22.11.2010 № 03-04-06/6-272 (часть 2)

Если поездка по распоряжению работодателя не связана с исполнением работником трудовых обязанностей, компенсацию произведенных в ней расходов списать нельзя.

Полученный доход можно уменьшить на сумму обоснованных, документально подтвержденных расходов. Расходы признаются при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Если поездка не связана с исполнением трудовых обязанностей, компенсация стоимости проезда, проживания и суточных производится для осуществления деятельности, не направленной на получение дохода. Поэтому такие расходы учесть нельзя.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

27. ПИСЬМО Минфина России от 23.11.2010 № 03-02-07/1-543

Переplату по НДСЛ организация – налоговый агент не вправе зачесть в счет исполнения своей обязанности по уплате других федеральных налогов.

В силу п. 1 ст. 78 НК РФ зачет излишне уплаченных налогоплательщиком федеральных налогов производится в счет погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо в счет предстоящих платежей этого налогоплательщика по федеральным налогам.

НДСЛ удерживается налоговым агентом с доходов налогоплательщика – физического лица. Поэтому сумма НДСЛ, излишне удержанная и перечисленная в бюджет организацией – налоговым агентом, не может быть зачтена в счет исполнения этой организацией-налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

28. ПИСЬМО Минфина России от 29.11.2010 № 03-03-06/1/742

Суммы оплаты организацией аренды автомобиля для проезда работников при нахождении их в командировке не облагаются НДСЛ.

ТК РФ предусмотрено, что в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду. При этом порядок и размеры возмещения таких расходов определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов, не подлежат обложению НДСЛ. При оплате работодателем расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределами, в доход сотрудника не включаются. К таким расходам относятся, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа.

Ни ТК РФ, ни ст. 217 НК РФ не содержат ограничений в отношении видов средств транспорта, используемых работником для проезда до места назначения и обратно.

Таким образом, суммы оплаты организацией аренды автомобиля для проезда работников при нахождении их в командировке относятся к числу компенсационных выплат, связанных с исполнением трудовых обязанностей.

При этом в компании должны иметься соответствующие оправдательные документы, подтверждающие использование арендованного автомобиля для служебных целей.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

29. ПИСЬМО Минфина России от 29.11.2010 № 03-03-06/4/116

Страховые взносы, начисленные на суммы отпускных, списываются за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Для создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников организация обязана составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв. Данный расчет производится исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

Таким образом, расходы на уплату взносов также учитываются при формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 2 ст. 324.1 НК РФ).

Следовательно, в случае создания резерва на оплату отпусков суммы страховых взносов, начисленных на суммы отпускных, необходимо списывать за счет указанного резерва.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

30. ПИСЬМО Минфина России от 01.12.2010 № 03-04-06/6-280

Минфин России разъяснил порядок возврата НДСЛ при изменении статуса налогоплательщика.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. До указанного момента доходы, полученные от источников в РФ, подлежат обложению НДФЛ по ставке в размере 30 процентов. Если на дату выплаты дохода работник будет признан налоговым резидентом РФ, его доходы облагаются по ставке 13 процентов. Пунктом 1 ст. 231 НК РФ предусмотрено, что излишне удержанные из дохода налогоплательщика суммы налога подлежат возврату налоговым агентом. Для этого работник должен предоставить заявление в организацию.

Тот факт, что увольнение работника произошло в налоговом периоде, в котором им было подано заявление о возврате сумм излишне уплаченного НДФЛ, на порядок применения ст. 231 НК РФ не влияет.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина России от 01.12.2010 № 03-04-06/6-282

В отношении доходов сотрудников организации, полученных от источников за пределами РФ, работодатель не признается налоговым агентом.

При направлении сотрудников на работу за границу на длительный период, когда они все свои трудовые обязанности выполняют по месту работы в иностранном государстве, получаемое ими вознаграждение относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. В отношении доходов сотрудников организации, полученных от источников за пределами РФ, организация-работодатель не признается налоговым агентом.

До момента, пока сотрудники организации будут признаваться налоговыми резидентами РФ, указанные доходы подлежат обложению НДФЛ по ставке 13 процентов. В этом случае исчисление, декларирование и уплата НДФЛ физические лица производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Если в течение налогового периода статус сотрудников организации меняется на нерезидентов и остается таким до конца года, эти лица не признаются плательщиками НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами РФ. Соответственно, обязанностей по декларированию таких доходов, в том числе полученных до приобретения статуса нерезидента, и уплате налога данные лица не имеют.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина России от 06.12.2010 № 03-04-06/9-289

Компенсация госпошлины, уплаченной работником за выдачу квалификационного аттестата, НДФЛ не облагается.

Исполнительные руководители и специалисты организаций, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов, должны проходить периодическую аттестацию на право занятия этих должностей. Аттестация проводится один раз в 5 лет после повышения квалификации аттестуемого в учебных заведениях, определенных Минтрансом России. Данные лица должны иметь кроме документов, свидетельствующих о специальной подготовке, удостоверение установленной формы о прохождении ими аттестации. За выдачу удостоверения прошедшие аттестацию работники уплачивают госпошлину в размере 800 рублей.

Налогооблагаемым доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Но компенсация расходов на уплату госпошлины за выдачу удостоверения о прохождении аттестации не может быть признана экономической выгодой (доходом) работника, поскольку указанная оплата производится в интересах самой организации.

Таким образом, суммы расходов, возмещаемые работодателем работнику за уплату госпошлины, не облагаются НДФЛ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

32. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 12.08.2010 № 10-4/346149-19

С выплат по трудовому договору в пользу индивидуального предпринимателя работодатель должен заплатить страховые взносы.

Статус физического лица – работника (является он индивидуальным предпринимателем или нет) при заключении трудового договора с организацией-работодателем значения не имеет.

При этом ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ определено, что из объекта обложения страховыми взносами исключены выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу ИП только по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Ведь индивидуальные предприниматели являются самостоятельными плательщиками страховых взносов.

«Вмененка», 2010, № 11
СПС «КонсультантПлюс»

33. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 09.09.2010 № 2891-19 «Регистрация и направление сведений о структурном подразделении»

Необходимо сообщать в органы контроля о создании или закрытии обособленных подразделений, по месту нахождения которых оборудованы стационарные рабочие места на срок более месяца.

Организации обязаны письменно сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения о создании или закрытии обособленных подразделений. Срок для такого сообщения – один месяц со дня создания или закрытия подразделения.

При этом под обособленным подразделением понимается любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца. То есть сообщать необходимо о закрытии (открытии) любого такого обособленного подразделения, а не только о том, которое имеет отдельный баланс, расчетный счет и начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 20, 19.10.2010
СПС «КонсультантПлюс»

34. ПИСЬМО ФНС России от 14.10.10 № ШС-37-3/13344

Разъяснен порядок представления справок о доходах физических лиц, которые в течение года работали в головной организации и в обособленном подразделении или в разных подразделениях.

Налоговые агенты представляют в инспекцию по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных НДФЛ за налоговый период. Данные сведения налоговый агент сдает ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Информация представляется по форме № 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 20__г.», утвержденной Приказом ФНС РФ от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@.

НК РФ установлено, что налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, которую оно выплачивает своим работникам.

Таким образом, организация, имеющая обособленные подразделения, может предоставлять сведения о доходах физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения, а обособленные подразделения – по месту нахождения подразделения, в котором производится начисление и выплата дохода работникам.

При этом в п. 1.1 раздела 1 справки о доходах физического лица для налоговых агентов – организаций отражается ИНН и КПП.

В случае если сведения о доходах заполняются организацией на работников ее обособленного подразделения, в данном пункте после ИНН через разделитель «/» указывается КПП по месту нахождения такого подразделения.

В пункте 1.3 раздела 1 справки «Код ОКATO» указывается код административно-территориального образования, на территории которого находится организация или ее обособленное подразделение.

Если в течение календарного года физлицо получало доходы от работы в нескольких обособленных подразделениях, расположенных на территории разных административно-территориальных образований, то о его доходах заполняется несколько справок. Число справок зависит от количества административно-территориальных образований, на территории которых находятся обособленные подразделения, в которых физическое лицо получало доходы.

ТАБЛИЦА 1: «Заполнение справки о доходах, полученных физическим лицом в головной организации»

Пункты раздела 1 справки	Реквизиты	Принадлежность реквизитов
П. 1.1	ИНН	организации
	КПП	по месту нахождения организации
П. 1.3	ОКАТО	по месту нахождения организации

ТАБЛИЦА 2: «Заполнение справки о доходах, полученных работником от работы в обособленном подразделении той же организации»

Пункты раздела 1 справки	Реквизиты	Принадлежность реквизитов
П. 1.1	ИНН	организации
	КПП	по месту нахождения обособленного подразделения организации
П. 1.3	ОКАТО	по месту нахождения обособленного подразделения организации

В этой связи за период работы сотрудников в головной организации следует представлять справки о доходах с указанием КПП и ОКАТО головной организации, а за период работы сотрудников в обособленном подразделении указать в справке о доходах КПП И ОКАТО данного обособленного подразделения.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2010, № 43
СПС «КонсультантПлюс»

35. ПИСЬМО ФНС России от 01.11.2010 № ШС-37-3/14584@

Организация обязана уплатить НДФЛ с выплаченных физлицу доходов в виде платы за аренду автотранспорта по договору гражданско-правового характера.

Российская организация, выплачивающая физическому лицу арендную плату за арендуемый у него автотранспорт по договору гражданско-правового характера, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физического лица. Следовательно, компания обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет НДФЛ.

При этом сумму налога, удержанного налоговым агентом с указанных доходов, нужно уплатить в бюджет по месту учета налогового агента в ИФНС.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

36. ПИСЬМО ФСС России от 21.09.2010 № 02-03-13/05-9871

Сумма пособия по временной нетрудоспособности на оборотной стороне больничного листа указывается без НДФЛ.

В связи с тем, что пособия по временной нетрудоспособности облагаются НДФЛ, при заполнении оборотной стороны листка нетрудоспособности сумму пособия следует указывать после уменьшения на сумму НДФЛ.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2010, № 22
СПС «КонсультантПлюс»

37. ПИСЬМО ПФР от 23.09.2010 № 30-21/10057

Вознаграждение, выплачиваемое организацией автору изобретения, страховыми взносами не облагается.

Согласно ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ, вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, связанных с передачей в пользование имущественных прав, страховыми взносами не облагаются. Исключением являются, в частности, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства. Вознаграждения, выплачиваемые организациями в пользу физических лиц по указанным лицензионным договорам, являются объектом обложения страховыми взносами в соответствии с ч. 1 ст. 7 Федерального закона.

Так как на основании п. 1 ст. 1225 ГК РФ изобретение не относится к произведениям науки, литературы и искусства, то вознаграждение, выплачиваемое по лицензионному договору о передаче неисключительных прав на его использование, страховыми взносами не облагается.

Если изобретение создано работником в связи с выполнением его трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, оно признается служебным изобретением. В этом случае исключительное право на него, а также право на получение патента принадлежат работодателю, если трудовым или иным договором между работником и работодателем не предусмотрено иное.

Вместе с тем если работодатель не выполнит условия, определенные в абз. 2 п. 4 ст. 1370 ГК РФ, то право на получение патента будет принадлежать работнику. При этом работодатель в течение срока действия патента вправе использовать служебное изобретение в собственном производстве на условиях простой (не исключительной) лицензии с выплатой работнику компенсации. Размер, условия и порядок выплаты компенсации определяются договором между работником и работодателем.

Следовательно, если работник является автором служебного изобретения и патентообладателем, то он имеет право на получение вознаграждения, выплата которого должна быть закреплена в договоре между ним и работодателем. Если трудовым договором такая выплата не предусмотрена, заключается отдельный гражданско-правовой договор, связанный с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

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

«Нормативные акты для бухгалтера», № 22, 16.11.2010
СПС «КонсультантПлюс»

38. ПИСЬМО ПФР от 29.09.2010 № 30-21/10260

Подарки, переданные сотрудникам по договору дарения, не облагаются страховыми взносами.

Федеральным законом № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами признаются, в частности, выплаты работникам, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей. При этом не облагаются взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых

договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права).

Договор дарения в соответствии с гражданским законодательством относится к договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество и может быть заключен как в письменной, так и в устной форме (ст. 574 ГК РФ).

При этом ст. 128 ГК РФ определено, что к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Таким образом, в случае передачи подарка (в т.ч. в виде денежных сумм) работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, у организации объекта обложения страховыми взносами не возникает.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

39. ПИСЬМО ПФР от 18.10.2010 № 30-21/10970

Разъяснено, как облагать страховыми взносами некоторые компенсации.

ПФР разъяснил вопрос об обложении взносами частичной компенсации компанией коммунальных услуг, предусмотренной коллективным договором. Подобная выплата не подпадает под понятие компенсационных выплат, установленных законодательством РФ и необлагаемых страховыми взносами в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Следовательно, частичная компенсация коммунальных услуг подлежит включению в объект для начисления страховых взносов. Аналогичная ситуация складывается и в отношении компенсации на содержание детей в дошкольных учреждениях.

Что же касается ежемесячной компенсации по уходу за ребенком до 3 лет (в размере 50 руб. в месяц), то она страховыми взносами не облагается, поскольку выплачивается в соответствии с законодательством. Что касается выплат гражданам, не являющимся работниками фирмы (в том числе по гражданско-правовым договорам, договорам авторского заказа, об отчуждении исключительного права), то их облагают страховыми взносами, независимо от того, за счет каких источников они произведены.

«Нормативные акты для бухгалтера»
№ 23, 30.11.2010
СПС «КонсультантПлюс»

43. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 15.06.2010 № 16-15/062759 @

Премии, выплачиваемые сотрудникам за выслугу лет, включаются в состав расходов.

К расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся, в частности, единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) (п. 10 ст. 255 НК РФ).

При этом премии за выслугу лет учитываются в расходах при условии, что порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами, а также локальными нормативными актами.

Порядок определения стажа работы для начисления премии за выслугу лет устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется в трудовых и (или) коллективных договорах, а также в локальном нормативном акте.

«Московский налоговый курьер», № 17-18, 2010
СПС «КонсультантПлюс»

44. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 15.07.2010 № 20-14/4/074932 @

Разъяснен порядок уплаты НДФЛ при получении дохода в виде увеличения номинальной стоимости доли участника в уставном капитале общества за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Увеличение уставного капитала общества может осуществляться за счет:

- имущества общества;
- дополнительных вкладов участников общества;
- вкладов третьих лиц, принимаемых в общество.

НК РФ установлено, что не облагаются НДФЛ доходы, полученные в результате переоценки основных средств в виде дополнительно полученных акций (долей, паев), распределенных между участниками пропорционально их доле и видам акций, либо в виде разницы между новой и первоначальной номинальной стоимостью акций или их имущественной доли в уставном капитале.

При этом если увеличение номинальной стоимости долей участников производится обществом за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, а не в результате переоценки основных средств, положения вышеуказанной нормы НК РФ не применяются. Следовательно, в такой ситуации доход в виде разницы между первоначальной и новой номинальной стоимостью долей участников общества подлежит налогообложению НДФЛ. Датой получения дохода признается дата регистрации увеличения уставного капитала.

45. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 20.07.2010 № 13-11/076208

Организация не обязана исчислять и уплачивать НДФЛ с дохода физического лица – нерезидента РФ. При определении источника дохода в виде вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей учитывается место осуществления той деятельности, за которую оно выплачивается. Физические лица, которые не являются резидентами РФ, не признаются плательщиками НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами нашей страны с начала налогового периода. Если с иностранцем заключен договор на оказание услуг на территории другой страны, то вознаграждение, полученное им по договору, относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. Следовательно, физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ и получающее доходы от источников за пределами РФ, не признается плательщиком НДФЛ. Таким образом, на момент выплаты дохода организация не должна исчислять и удерживать налог.

46. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 19.08.2010 № 20-14/4/087723@

Для получения имущественного вычета вместе с налоговой декларацией гражданину нужно представить документ, подтверждающий изменение его фамилии (имени, отчества). Граждане в случаях, предусмотренных НК РФ, обязаны представлять в ИФНС документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (ст. 23 НК РФ). Документы, в том числе подтверждающие право налогоплательщика на налоговые вычеты, могут быть приложены к декларации в виде копий. Требований об их нотариальном заверении НК РФ не содержит. Следовательно, они могут быть заверены непосредственно самим плательщиком с расшифровкой подписи и датой их заверения. Что касается подлинников документов, то их представляют инспектору при подаче декларации для установления соответствия им приложенных копий. При изменении фамилии (имени, отчества) гражданину необходимо представить документ, подтверждающий это изменение.

47. КОНСУЛЬТАЦИЯ Жадан Л.Г.

Оплата стоимости обучения сотрудника не облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Страховые взносы по травме начисляются на начисленную по всем основаниям оплату труда (доход) работников. При этом взносы не начисляются на выплаты, установленные перечнем выплат, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07.07.1999 № 765. Так, суммы, выплачиваемые работникам в возмещение расходов, и иные компенсации, выплачиваемые им в пределах норм, установленных законодательством РФ, не облагаются страховыми взносами. Необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель. Он проводит профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости – в образовательных учреждениях начального, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором. Оплата обучения работника носит компенсационный характер выплаты, установленной трудовым законодательством. Этот подход представляется достаточно обоснованным в силу норм ТК РФ и решений арбитражной практики. Споры с отделениями ФСС РФ в основном разрешались в пользу правомерности неначисления налогоплательщиком этих взносов. ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 12.04.2007 № Ф04-2111/2007(33294-А27-6) сделал вывод о том, что плата за обучение не является платой за конечный трудовой результат, значит, на такие выплаты страховые взносы не начисляются. Аналогичные выводы содержат постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 02.10.2006 № Ф04-6179/2006(26651-А27-25), ФАС Уральского округа от 22.05.2007 № Ф09-3697/07-С1, ФАС Московского округа от 24.07.2003 № КА-А40/5069-03). Таким образом, поскольку оплата обучения производится по решению работодателя на основании дополнительного соглашения к трудовому договору, платить страховые взносы со стоимости обучения на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не следует.

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

Материальная выгода от беспроцентного займа страховыми взносами не облагается. Страховыми взносами облагаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые компаниями в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). А если у сотрудника возникла материальная выгода при получении беспроцентного займа от организации? Согласно официальной позиции Минздравсоцразвития РФ (письмо от 19.05.2010 № 1239-19), она не признается выплатой, начисленной в пользу специалиста в рамках трудовых или гражданско-правовых отношений, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг). Следовательно, такая материальная выгода страховыми взносами не облагается.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

49. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И., Пенсионный фонд РФ

Уведомлять в электронной форме организации об их регистрации в качестве страхователя территориальные органы ПФР смогут только с 01.01.2011. Территориальный орган ПФР должен зарегистрировать организацию в 5-дневный срок со дня получения от налоговой службы сведений из ЕГРЮЛ. Организация должна быть извещена путем направления ей по почте уведомления о регистрации юридического лица в территориальном органе ПФР по месту нахождения на территории РФ. В настоящее время не предусмотрен иной способ уведомления организаций об их регистрации в качестве страхователя. Однако с 01.01.2011 регистрация страхователей-организаций будет осуществляться путем обмена электронными документами. Соответствующее изменение внесено Федеральным законом от 27.07.2010 № 227-ФЗ. При этом документ, подтверждающий факт регистрации таких страхователей, будет направляться территориальным органом ПФР страхователю, в том числе в форме электронного документа с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в частности, сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

50. КОНСУЛЬТАЦИЯ Кузнецовой О.В., Федеральная служба по труду и занятости РФ

Отпуск не по графику чреват задержкой отпускных. Очередность предоставления оплачиваемых отпусков на предприятии определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков (ст. 123 ТК РФ). Данный документ обязателен как для работодателя, так и для работника. Вместе с тем в график отпусков могут быть внесены изменения как по инициативе специалиста (перенос, продление), так и по инициативе организации (отзыв из отпуска). Таким образом, законодательство не содержит запрета на предоставление отпуска вне графика (в том числе по просьбе работника). Статьей 136 ТК РФ предусмотрено, что оплата отпуска производится не позднее чем за 3 дня до его начала. При применении данной нормы законодатель исходит из того, что дата отпуска неизменна и заранее известна работодателю. Теперь предположим, что сотрудник обратился к работодателю с заявлением о предоставлении ему отпуска в более ранний, чем это предусмотрено графиком, срок. В итоге работник начал отдыхать со следующего после подачи заявления о переносе отпуска дня. В такой ситуации у работодателя объективно отсутствует возможность выполнить требования об оплате отпуска, предусмотренные ст. 136 ТК РФ. Следовательно, в данном случае выплата отпускных после начала отдыха не нарушает трудовое законодательство. Ведь обязательства по выплате денег за 3 дня до начала отпуска предусмотрены лишь в отношении ситуации, когда работодателю заранее известна его дата.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

51. КОНСУЛЬТАЦИЯ Зубко М.А.

Работа является сверхурочной, если работники привлекались к ее выполнению по устному распоряжению работодателя. Привлечение работника к сверхурочной работе допускается с его письменного согласия. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за такую работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. Таким образом, работодатель должен письменно получить согласие работников на сверхурочную работу. Основанием для привлечения к сверхурочной работе является приказ (распоряжение) работодателя. Если соответствующий приказ не издавался, но установлено, что устное распоряжение кого-либо из руководителей (например мастера) имелось, работу также следует считать сверхурочной. Такие разъяснения дал Роструд в письме от 02.12.2009 № 3567-6-1.

Следовательно, работодатель должен оплатить сверхурочную работу.

Нарушение законодательства о труде и об охране труда влечет наложение административного штрафа:

- на должностных лиц – в размере от 1 000 до 5 000 рублей;
- на ИП – от 1 000 до 5 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

52. КОНСУЛЬТАЦИЯ Зубко М.А.

Разъяснено, в каких случаях работники организации, в которой производится сокращение штатов, имеют право требовать сокращения рабочего дня в течение 2 месяцев для поиска новой работы.

ТК РФ не предусмотрено предоставление сокращения рабочего дня в течение 2 месяцев для поиска новой работы. Однако работодатель может предусмотреть сокращение рабочего дня в течение 2 месяцев для поиска новой работы. Вместе с тем данное положение является изменением условий трудового договора, которое по соглашению сторон должно быть в него включено.

Невключение в трудовой договор каких-либо прав и (или) обязанностей работника и работодателя не может рассматриваться как отказ от реализации этих прав или исполнения этих обязанностей.

Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме.

Следовательно, в случае отсутствия соглашения об изменении условий трудового договора работник не вправе требовать сокращения рабочего дня в течение 2 месяцев для поиска новой работы.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

53. КОНСУЛЬТАЦИЯ Сивошениковой Т.И.

С 2011 года организации с численностью работников до 10 человек должны предоставлять в инспекцию справки 2-НДФЛ только в электронном виде.

С 01.01.2011 вступают в силу изменения, внесенные в ст. 230 НК РФ Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ. Согласно этим изменениям с 01.01.2011 налоговые агенты будут вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета по самостоятельно разработанным формам. В указанных формах обязательно должны содержаться сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, определить вид и сумму выплачиваемых ему доходов, предоставленных вычетов, статус налогоплательщика, даты выплаты дохода, удержания и перечисления в бюджет налога, реквизиты соответствующего платежного документа.

При отсутствии таких регистров налогового учета организация – налоговый агент с 01.01.2011 может быть привлечена к ответственности, предусмотренной ст. 120 НК РФ.

Сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов должны предоставляться налоговыми агентами ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Указанные сведения за 2010 год должны быть предоставлены не позднее 01.04.2011 в электронном виде по форме, форматам и в порядке, которые утверждаются ФНС РФ. При этом требование об обязательном предоставлении сведений в электронном виде с 01.01.2011 распространяется и на налоговых агентов, численность работников которых составляет 10 человек и менее.

Таким образом, налоговые агенты с численностью физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек только до 01.01.2011 вправе представлять сведения об их доходах на бумажных носителях.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

54. КОНСУЛЬТАЦИЯ Чомяк А.П.

Если на момент фактического допуска к работе договоренность об испытательном сроке была только устной, включать соответствующее условие в трудовой договор нельзя.

Трудовой договор заключается в письменной форме. Трудовой договор, не оформленный письменно, считается заключенным, если работник приступил к работе с ведома или по поручению работодателя или его представителя. При этом не позднее 3 рабочих дней со дня фактического допущения работника к работе работодатель обязан оформить трудовой договор в письменной форме.

Согласно ТК РФ в трудовом договоре по соглашению сторон может быть предусмотрено условие об испытании работника. Но при фактическом допуске к работе без оформления трудового договора условие об испытании может быть включено в трудовой договор, только если стороны оформили его в виде отдельного соглашения до начала работы (ч. 2 ст. 70 ТК РФ).

О форме соглашения в данной норме ничего не сказано. Но оно должно быть отдельное и оформленное, из чего, по мнению автора, можно сделать вывод, что подобное соглашение носит исключительно письменный характер.

Таким образом, внесение условия об испытании в трудовой договор с работником, который за несколько дней до оформления трудового договора фактически уже был допущен работодателем к выполнению трудовых обязанностей без оформления соглашения об испытании, является нарушением ТК РФ. При включении в трудовой договор такого условия оно не применяется.

За нарушение трудового законодательства предусмотрена ответственность. Она может быть дисциплинарной и материальной, а также гражданско-правовой, административной и уголовной. Для юридических лиц возможны административный штраф в размере от 30 000 до 50 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

55. КОНСУЛЬТАЦИЯ Зубко М.А.

Работодатель не вправе уволить беременную работницу, принятую на работу по срочному трудовому договору, в связи с ликвидацией отдела.

Расторжение трудового договора по инициативе работодателя с беременными женщинами не допускается, за исключением случаев ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем.

Следует отметить, что для расторжения трудового договора должна произойти именно ликвидация всей организации полностью, а не одного из отделов.

ТК РФ допускается увольнение женщины в связи с истечением срока трудового договора в период беременности, если трудовой договор был заключен на время исполнения обязанностей отсутствующего работника и невозможно с письменного согласия женщины перевести ее до родов на другую имеющуюся у работодателя работу. Это может быть как вакантная должность или работа, соответствующая квалификации женщины, так и вакантная нижестоящая должность или нижеоплачиваемая работа, которую женщина может выполнять с учетом ее состояния здоровья.

При этом работодатель обязан предлагать ей все отвечающие указанным требованиям вакансии.

В рассматриваемом случае срок прекращения трудового договора определен – это выход на работу основного работника.

Исходя из ст. 261 ТК РФ, по заявлению работника и при представлении медицинской справки, подтверждающей состояние беременности, работодатель обязан продлить срок действия трудового договора до окончания беременности.

В данном случае отдел, в который работник был принят на работу, ликвидируется.

Таким образом, работодатель должен предложить другую работу, которую женщина может выполнять с учетом ее состояния здоровья. При этом работодатель обязан предлагать ей все отвечающие указанным требованиям вакансии, имеющиеся у него в данной местности.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

56. КОНСУЛЬТАЦИЯ Зубко М.А.

Перезаключение срочного трудового договора чревато его переквалификацией.

Трудовые договоры могут заключаться на неопределенный и определенный срок не более чем на 5 лет (срочный трудовой договор). А если в ходе разбирательства судом установлен факт многократного заключения срочных трудовых договоров на непродолжительный период времени для выполнения одной и той же трудовой функции? Тогда арбитры вправе, с учетом конкретных обстоятельств дела, признать трудовой договор заключенным на неопределенный срок (п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2).

Предположим, что работодатель в день истечения срока трудового договора заключает с работником новый контракт на такой же временной период. В подобной ситуации суд вправе признать трудовой договор заключенным на неопределенный срок.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

57. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И., Пенсионный фонд РФ

По мнению Минздравсоцразвития РФ, суммы, выплачиваемые организацией работнику для оплаты путевки в санаторий, не облагаются страховыми взносами.

В рассматриваемом случае выплата организацией денежных средств на оплату путевки в санаторий (для ребенка) прямо предусмотрена трудовым договором, а денежные средства перечисляются непосредственно работнику на его банковскую карту. С учетом этого денежные средства, выплачиваемые работнику для оплаты путевки, фактически можно отнести к объекту обложения страховыми взносами.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ определен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды. Данной нормой не предусмотрено, что

денежные средства, выплачиваемые организацией работнику по трудовому договору для оплаты путевки ребенка в санаторий, не облагаются страховыми взносами. Это обстоятельство также свидетельствует о том, что данные денежные средства относятся к объекту обложения страховыми взносами. Вместе с этим по данному вопросу необходимо учитывать позицию Минздравсоцразвития РФ. Так, например, в письме от 12.03.2010 № 559-19 отмечается, что члены семьи работника, включая детей, в трудовых отношениях с организацией не состоят, поэтому частичная оплата стоимости приобретаемых для них путевок страховыми взносами облагаться не должна. В письме Минздравсоцразвития РФ от 11.03.2010 № 526-19 отмечается, что оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение и отдых членов семей работников производится не на основании трудовых и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Следовательно, указанные суммы не подлежат обложению страховыми взносами. Таким образом, по мнению Минздравсоцразвития РФ, сама денежная выплата на оплату путевки в санаторий (для ребенка) страховыми взносами облагаться не должна. При этом в рассматриваемой ситуации могут возникнуть разногласия с контролирующими органами. Не исключено, что они потребуют представить документы, подтверждающие, что денежные средства были израсходованы работником непосредственно на оплату путевки в санаторий для ребенка.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

58. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И., Пенсионный фонд РФ

База для начисления страховых взносов должна определяться исходя из выплат сотруднику в совокупности по всем трудовым договорам, заключенным в течение года. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Организации определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Предельная база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица равна 415 000 рублей. С выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих указанный лимит, страховые взносы не взимаются. При этом база для начисления страховых взносов должна определяться в отношении физических лиц, а не в отношении сумм, выплачиваемых по заключаемым трудовым договорам. Положений о том, что база для начисления страховых взносов определяется заново, например, при заключении трудового договора с физическим лицом, в отношении которого уже начислялась база в календарном году, в Законе № 212-ФЗ не содержится. Таким образом, база для начисления страховых взносов должна определяться организацией исходя из сумм, выплачиваемых конкретному физическому лицу в совокупности по всем трудовым договорам, заключенным в течение расчетного периода, то есть календарного года.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

59. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И., Пенсионный фонд РФ

Административной ответственности за отказ в доступе должностных лиц ПФР и ФСС РФ, проводящих выездную проверку, на территорию плательщика страховых взносов нет. Законом № 212-ФЗ определены возможные действия должностных лиц органов контроля в случае, если плательщики страховых взносов воспрепятствуют доступу на их территории для проведения выездной проверки. Фактически в таком случае должностными лицами контролирующих органов может быть составлен акт о том, что имело место воспрепятствование доступу на территорию или в помещение плательщика, а сумма страховых взносов, подлежащая уплате, может быть определена без участия плательщика страховых взносов руководителем проверяющей группы. Иных последствий за воспрепятствование доступу должностных лиц органа контроля за уплатой страховых взносов, проводящих выездную проверку, на территорию или в помещение плательщика Законом № 212-ФЗ не предусмотрено. Статьей 19.7.6 КоАП РФ установлено, что незаконный отказ в доступе должностного лица налогового органа, проводящего проверку, к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, влечет наложение административного штрафа. Штраф взыскивается с должностных лиц в размере 10 000 рублей. Таким образом, положениями КоАП РФ предусмотрена ответственность для должностных лиц налогоплательщиков за незаконный отказ в доступе в их помещения должностного лица налогового органа, проводящего проверку. Вместе с этим подобные положения в отношении плательщиков страховых взносов КоАП РФ не предусмотрены. Причем законодательство РФ не содержит положений, позволяющих применять к плательщикам страховых взносов административную ответственность, предусмотренную для налогоплательщиков.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

**60. СТАТЬЯ Бордунова Е.
«Новая карточка учета страховых взносов»**

Карточка имеет рекомендательный характер, поэтому ее нужно утвердить приказом по учетной политике. Пенсионный фонд РФ совместно с ФСС РФ разработали карточку учета начисленных выплат и сумм начисленных страховых взносов (совместное письмо ПФ РФ от 26.01.2010 № АД-30-24/691, ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П). В основу новой формы легла всем известная индивидуальная карточка учета выплат физическим лицам и начисленного ЕСН, показатели которой были изменены и приведены в соответствие с законодательством о страховых взносах. Так как форма карточки имеет рекомендательный характер, организация вправе разработать свою. Но в любом случае форму необходимо утвердить приказом по учетной политике.

ТАБЛИЦА: «Порядок заполнения карточки учета страховых взносов».

Показатели	Порядок заполнения	
Информация о физическом лице – получателе дохода	Указывается фамилия, имя и отчество. Необходимо, как и раньше, указать страховой номер, гражданство и дату рождения работника. При этом в новую карточку добавлен такой показатель, как ИНН физического лица. Однако он может и не заполняться, если информация об идентификационном номере налогоплательщика у организации отсутствует. В рекомендуемой карточке не требуется указывать номер и серию паспорта работника, его пол, место жительства, должность, вид и номер договора, а также дату назначения на должность. Данные показатели признаны незначительными и исключены из новой формы документа. Обязательной является информация об инвалидности. Если работник – инвалид, то достаточно указать срок действия справки (дата выдачи и дата окончания действия), а номер справки указывать нет необходимости	
Код тарифа	Код тарифа нужно выбрать из справочника кодов тарифов плательщиков страховых взносов. Указанный справочник является приложением к рекомендуемому порядку заполнения расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам	
«Выплаты в соответствии с ч. 1, 2 ст. 7 212-ФЗ»	В данной строке фиксируются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства. Здесь также указываются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования	
«Суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии с 212-ФЗ»	ч. 7 ст. 8	Здесь фиксируются суммы (фактически произведенные и документально подтвержденные расходы), уменьшающие доходы, полученные по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства. Если расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в установленных ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ размерах
	ч. 1, 2 ст. 9	В данном показателе отражаются необлагаемые доходы. Речь идет о государственных пособиях; компенсационных выплатах; суммах единовременной материальной помощи; доходах членов семейных общин коренных малочисленных народов Севера; суммах страховых платежей по договорам добровольного личного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения; дополнительных страховых взносах, уплаченных работодателем не более 12 000 руб. в год; стоимости проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно и т.д. Также по данной строке отражаются командировочные расходы
	п. 1 ч. 3	В базу для начисления страховых взносов в части ОПС не включаются

	ст. 9	суммы денежного содержания и иные выплаты, получаемые прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями
	п. 2 ч. 3 ст. 9	Эти строки отражают выплаты, которые не облагаются страховыми взносами в ФСС: вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства
«Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 212-ФЗ»		База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих данный предел, страховые взносы не взимаются. Эти превышения и должны быть отражены по данной строке
«База для начисления страховых взносов на ОПС» «База для начисления страховых взносов на ОМС» «База для начисления страховых взносов в ФСС»		База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением выплат, не облагаемых взносами, и выплат, превышающих предел, установленный ч. 4 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ (415 000 руб.)
«Начислено страховых взносов на ОПС» «Начислено страховых взносов на ОМС» «Начислено страховых взносов в ФСС»		Как следует из названия, раздел отражает информацию о начисленных взносах в ПФР, федеральный и территориальные медицинские фонды и ФСС РФ. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ следует отразить с разбивкой на страховую, накопительную части и дополнительный тариф. Взносы на ОМС также подразделяются в карточке на страховые взносы в федеральный и территориальные медицинские фонды. В последней строке раздела бухгалтер показывает суммы взносов, начисленных в ФСС
«Начислено пособий за счет средств ФСС»		В этой строке карточки фиксируются полученные от соцстраха денежные средства в виде пособия на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, социального пособия на погребение и т.д. (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», ч. 1 ст. 1.4 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ)

«Практическая бухгалтерия» № 5, 2010
СПС «Консультант Плюс»

61. КОНСУЛЬТАЦИЯ Покшан Д.И., Пенсионный фонд РФ

Компенсация за использование телефона, выплаченная работнику за период, когда он находился в отпуске, облагается страховыми взносами.

Согласно Закону № 212-ФЗ страховыми взносами не облагаются установленные законодательством РФ компенсационные выплаты, которые организация производит в связи с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

В связи с этим компенсация за использование работниками личных мобильных телефонов не облагается страховыми взносами, если производится в соответствии с законодательством РФ и связана с выполнением работником трудовых обязанностей.

Возмещение расходов, связанных с использованием работником личного имущества в интересах работодателя, предусмотрено ТК РФ. Размер компенсации должен быть определен письменным соглашением сторон трудового договора.

Таким образом, при наличии письменного соглашения между организацией и работником о возмещении расходов за использование личного мобильного телефона компенсационные выплаты не облагаются страховыми взносами в пределах определенных соглашением сумм.

По мнению Минздравсоцразвития РФ, компенсационные выплаты освобождаются от обложения страховыми взносами в случае, если разговоры по телефону осуществляются работниками в служебных целях (письмо от 26.05.2010 № 1343-19).

В соответствии с ТК РФ отпуск является временем отдыха, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей. Поэтому разговоры работника по мобильному телефону при нахождении в отпуске нельзя расценивать как осуществляемые в служебных целях.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

62. КОНСУЛЬТАЦИЯ Скобелевой С.А.

Суммы возмещения расходов на проезд директора от места его проживания до места работы и обратно облагаются страховыми взносами.

Основанием для возмещения расходов на проезд директора от места его проживания до места работы и обратно может служить трудовой договор либо локальный нормативный акт (приказ). Указанными документами может быть предусмотрена предельная сумма возмещения расходов на проезд при условии представления директором авансового отчета с приложенными к нему подтверждающими расходы документами (чеками АЗС).

Если такая выплата предусмотрена трудовым договором, у организации-страхователя возникает объект обложения страховыми взносами.

Спорной является ситуация, при которой возмещение директору стоимости проезда не будет определено трудовым договором (то есть имеется только приказ). Из буквальной трактовки ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ следует, что такие выплаты объектом обложения страховыми взносами не являются (как не предусмотренные трудовым договором). Однако в письме Минздравсоцразвития РФ от 23.03.2010 № 647-19 указано, что выплаты сотрудникам, которые в трудовых договорах с ними прямо не прописаны, тем не менее подлежат обложению страховыми взносами как производимые в рамках трудовых правоотношений работников с работодателем и, значит, связанные с трудовыми договорами. Исключением являются только суммы, указанные в ст. 9 Закона № 212-ФЗ, которые страховыми взносами не облагаются. Арбитражной практики по данному вопросу пока нет.

Поэтому если страхователь не хочет рисковать, то взносы с такой выплаты ему лучше начислять вне зависимости от того, какой документ ее предусматривает.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

63. КОНСУЛЬТАЦИЯ Ашомко Т. А.

Организация, перешедшая с УСН на ОСН, при начислении страховых взносов должна учитывать выплаты работникам, начисленные нарастающим итогом с начала года.

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ для работодателей, применяющих УСН, предусматривает только одну особенность начисления страховых взносов – пониженные тарифы в 2010 году. Данный нормативный акт не устанавливает никаких особых правил исчисления взносов при вынужденном возврате компании с упрощенного на общий налоговый режим в течение расчетного периода – календарного года. Поэтому после возврата на ОСН фирма будет продолжать исчислять базу для начисления страховых взносов ежемесячно по каждому работнику нарастающим итогом с 01.01.2010 (ч. 1, 3 ст. 8 Закона № 212-ФЗ).

Предположим, что организация вынуждена была перейти с УСН на ОСН с октября 2010 года. Тогда с этого месяца она будет начислять страховые взносы уже по общим тарифам для работодателей, установленным ч. 1 ст. 57 Закона № 212-ФЗ. Но лишь до того момента, пока база для начисления взносов не превысит 415 000 рублей. После этого страховые взносы начислять не надо.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

64. КОНСУЛЬТАЦИЯ Горшковой Л.Л.

Работодатель должен устанавливать перерывы для отдыха и питания работникам, трудящимся в режиме неполного рабочего времени, не менее 30 минут.

При работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ.

Такая работа не влечет для работников каких-либо ограничений продолжительности ежегодного основного оплачиваемого отпуска, исчисления трудового стажа и других трудовых прав. Одним из таких прав является право работника на отдых (ст. 21 ТК РФ).

Так, ст. 108 ТК РФ предусматривает, что в течение рабочего дня (смены) работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более 2 часов и не менее 30 минут, который в рабочее время не включается.

Данная норма обязательна для исполнения работодателем вне зависимости от режима рабочего времени, установленного в организации, продолжительности рабочего дня (смены) и так далее.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

65. КОНСУЛЬТАЦИЯ Чопяк А.П.

Привлечение работника к сверхурочной работе продолжительностью более 4 часов в течение 2 дней подряд и 120 часов в год влечет штраф для работодателя.

Привлечение работодателем работника к сверхурочной работе для предотвращения производственной аварии допускается без согласия работника. Однако согласно ч. 6 ст. 99 ТК РФ продолжительность

сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение 2 дней подряд и 120 часов в год. Данная часть не содержит исключений для каких-либо оснований или обстоятельств привлечения работника к сверхурочной работе.

Следовательно, действия организации-работодателя по привлечению работника к сверхурочной работе продолжительностью 5 часов в течение 2 дней подряд нарушают положения ТК РФ. Причины данного нарушения значения не имеют.

За данное правонарушение грозит административная ответственность в виде штрафа:

- на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 рублей;
- на предпринимателей – от 1 000 до 5 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

66. КОНСУЛЬТАЦИЯ Сивошеновой Т.И.

Налог с доходов, не удержанный налоговым агентом, должен быть уплачен налогоплательщиком не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Полная или частичная оплата товаров (работ, услуг), произведенная организацией в интересах налогоплательщика, является его доходом в натуральной форме. При этом организация признается налоговым агентом и обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ. Если удержать исчисленную сумму налога невозможно, налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о сумме налога и невозможности удержать налог.

В этом случае налогоплательщик должен самостоятельно исчислить и уплатить налог. Ранее действовавший порядок предусматривал его уплату на основании уведомления налогового органа равными долями в два платежа: первый – не позднее 30 календарных дней с даты вручения налоговым органом уведомления об уплате налога, второй – не позднее 30 календарных дней после первого срока уплаты (п. 5 ст. 228 НК РФ). По вопросу, обязан ли налогоплательщик платить налог в соответствии с п. 4 ст. 228 НК РФ, если уведомление им не получено, часто возникали споры. Минфин РФ утверждал, что обязан (письмо от 17.04.2009 № 03-04-05-01/225). По мнению судов, обязанность по уплате налога возникает только после получения налогового уведомления (Постановление ФАС Уральского округа от 24.01.2007 № Ф09-9132/06-С2).

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ с 02.09.2010 споров по данному вопросу быть не должно, так как п. 5 ст. 228 НК РФ утратил силу. С указанной даты налог подлежит уплате в общем порядке, а именно не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

Судебная практика

10. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Президиума ВАС РФ от 21.09.2010 № 2942/10

Организация обязана сообщать в инспекцию об открытии «зарплатных» банковских счетов.

Налоговый орган привлек компанию к ответственности по ст. 118 НК РФ за несообщение в установленный срок об открытии счета в отделении банка для проведения операций, совершаемых с использованием расчетных (дебетовых) карт. Организация оспорила решение инспекции о штрафе в суде и нашла поддержку в судах первой, апелляционной и кассационной инстанций.

ИФНС подала жалобу в ВАС РФ. Президиум отменил предыдущие судебные акты и признал решение инспекции законным.

Президиум указал: мнение предыдущих инстанций основано на том, что согласно НК РФ под банковским счетом понимается расчетный (текущий) или иной счет в банке, открытый на основании договора банковского счета, на который зачисляются и с которого могут расходоваться денежные средства владельца счета. При открытии зарплатных счетов договор банковского счета не заключается и на них денежные средства третьих лиц не зачисляются. Соответственно, они не подпадают под определение счета, содержащееся в п. 2 ст. 11 НК РФ. И штрафовать за несообщение о таких счетах по ст. 118 кодекса неправомерно.

Однако предыдущие инстанции не учли следующее. По договору банковского счета банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту (владельцу счета), денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по нему (ст. 845 ГК РФ). Исходя из данного определения, предметом договора банковского счета являются указанные действия банка по проведению расчетов, совершаемые в пользу владельца счета. Источник пополнения денежных средств на счете (путем поступления платежей от третьих лиц или путем зачисления соответствующих сумм самим владельцем счета) не является квалифицирующим признаком рассматриваемого договора, ограничивающим его от иных договоров. Следовательно, то обстоятельство, что счет, предназначенный для проведения расчетов с использованием банковских карт, пополняется за счет

денежных средств владельца счета, не является основанием, исключающим квалификацию договора, на основании которого этот счет открывается, как договора банковского счета.

Проведение расчетных операций с использованием банковских карт охватывается содержанием обязательств банка, принимаемых по договору банковского счета. Форма безналичных расчетов (платежные поручения, аккредитив, инкассо, чеки или использование банковских карт) не является признаком, позволяющим выделить договор, заключаемый между банком и владельцем карты, в качестве самостоятельного вида, отличного от договора банковского счета.

Таким образом, несообщение организацией в инспекцию в установленный срок информации об открытии счета в отделении банка для проведения операций, совершаемых с использованием расчетных (дебетовых) карт, влечет ответственность, предусмотренную ст. 118 НК РФ.

«Вестник ВАС РФ», 2010, № 12
СПС «Консультант Плюс»

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВАС РФ от 03.11.2010 № ВАС-14448/10

Повысить себе зарплату без одобрения общего собрания участников ООО директор-учредитель не вправе. Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, должна быть одобрена решением общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью. Если такая сделка совершена с нарушением требований закона, то она может быть признана недействительной по иску общества или его участника. Об этом сказано в ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

Директор (он же участник) ООО заключил с компанией допсоглашения к своему трудовому договору, на основании которых был увеличен размер его денежного вознаграждения. Однако другой участник общества данную операцию оспорил, указав, что на подобные дополнительные соглашения распространяются требования закона, регламентирующие порядок совершения обществом сделок с заинтересованностью. Этот порядок соблюден не был. Следовательно, данные соглашения к трудовому договору являются недействительными.

Судьи всех трех инстанций, а за ними и высшие арбитры согласились с доводами истца. Они подчеркнули, что в нарушение ст. 45 Закона №14-ФЗ оспариваемые допсоглашения не были одобрены общим собранием участников общества.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Поволжского округа от 15.09.2010 № А55-38937/2009

Пенсионный фонд РФ вправе уточнять назначение платежа, если в платежном поручении неправильно указан КБК.

Управление ПФР обратилось в суд с заявлением о взыскании с компании недоимки по пенсионным взносам за 2008 год на общую сумму более 122 000 рублей. Суды первой и апелляционной инстанций требования Управления ПФР удовлетворили, но частично. ПФР обратился в ФАС с кассационной жалобой.

Суд проанализировал материалы дела. Исходя из них, компании было направлено требование на уплату недоимки по взносам на ОПС. Требование компанией не исполнено, и срок исполнения, указанный в нем, пропущен, что явилось основанием для обращения ПФР в арбитражный суд с заявлением о взыскании страховых взносов. Однако организация представила платежное поручение об оплате части недоимки в 2010 году. Но при этом в платежке был неправильно указан КБК. Деньги поступили на счет соответствующего отделения ПФР, но фонд не отразил перечисленные суммы как оплату части недоимки именно из-за допущенной ошибки.

Суды указали: Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ не установлен порядок уточнения платежа. Однако в Бюджетном кодексе РФ указано, что в функции администратора доходов бюджета входят принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы РФ и представление соответствующего уведомления в орган Федерального казначейства РФ.

Таким образом, ПФР как администратор пенсионных взносов с 2010 года обладает полномочиями по уточнению платежа, несмотря на то, что это прямо не предусмотрено Законом № 212-ФЗ.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Северо-Западного округа от 07.10.2010 № А42-781/2008

Повышение работнику оклада перед наступлением страхового случая может быть обосновано его квалификацией, сложностью выполняемой работы и качеством труда.

Отделением ФСС РФ была проведена документальная выездная проверка организации по вопросам произведенных расходов на цели обязательного социального страхования, произведенных страхователем-работодателем, за счет средств, полученных от отделения фонда.

По результатам проверки отделение фонда посчитало, что страхователь существенно повысил заработную плату работнице перед наступлением периода нетрудоспособности в связи с беременностью и родами. При этом страховщик произвел сравнение заработной платы указанной работницы с заработной платой другой,

посчитав их работу сопоставимой. По мнению отделения ФСС РФ, повышение заработной платы было произведено необоснованно, с целью получения пособия по беременности и родам в большем размере. ФСС РФ обратился в суд с требованием вернуть суммы пособия по беременности и родам. Однако суд пришел к выводу о том, что увеличение заработной платы сотруднице связано с наличием у последней непрерывного стажа работы в организации, умением работать на компьютере, выполнением трудовых обязанностей на других ставках, размером выручки, а также увеличением заработной платы всем работникам, что подтверждается материалами дела.

Согласно ст. 132 ТК РФ заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается. Суд указал, что при проведении проверки отделение ФСС РФ не исследовало вопрос о размере заработной платы с учетом перечисленных обстоятельств, а также не представило доказательства, которые их опровергают.

Следовательно, доводы отделения фонда о необоснованном повышении оклада ошибочны, поскольку сделаны без учета квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда каждого работника.

Исходя из этих обстоятельств, суд отказал ФСС РФ в удовлетворении требований.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Северо-Западного округа от 22.11.2010 № А44-1143/2010

ФСС РФ не смог доказать фиктивность трудовых отношений, так как работодатель предоставил документацию с подписями сотрудника, свидетельствующую о реальном исполнении трудовых обязанностей. Работодатель обратился в суд с заявлением, в котором просил обязать отделение ФСС РФ возместить ему расходы на выплату работнику пособия по беременности и родам. В обоснование своих требований предприниматель представил трудовой договор, приказ о приеме на работу, копию трудовой книжки, таблицы учета рабочего времени и бухгалтерскую документацию.

ФСС же, отказывая в возмещении средств, посчитал, что расходы произведены с нарушением действующего законодательства, факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не подтвержден, исполнение последним своих должностных обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, не доказано. Страховые взносы перечислялись несвоевременно, расчетные ведомости подписывались другим лицом, должность главного бухгалтера введена преднамеренно, с целью принятия на нее указанного работника. Эти обстоятельства, по мнению фонда, свидетельствуют о создании предпринимателем ситуации, направленной на получение средств из ФСС РФ.

Суд рассмотрел ситуацию и решил, что факт наличия трудовых отношений между предпринимателем и работницей, а также выполнение последней трудовых обязанностей подтверждается представленными документами. Доказательств, подтверждающих несоответствие имеющихся у сотрудницы образования, опыта и познаний объему требований, указанному в утвержденной предпринимателем должностной инструкции, необходимых для выполнения обязанностей главного бухгалтера, фондом не представлено.

На основании этого суд посчитал, что у фонда отсутствовали основания для отказа в возмещении пособия и его действия не соответствуют законодательству.

На 29.12.2010 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»