

Обзор федеральных законов, нормативно-правовых актов с 1 января 2011 года по 28 февраля 2011 года

Федеральные законы

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.12.2010 № 385-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Уточнено понятие «высококвалифицированный специалист».

Расширен перечень лиц, по ходатайству которых территориальные органы ФМС России могут выдать приглашение на въезд в РФ иностранному гражданину. Подать такое ходатайство теперь смогут филиалы иностранных юридических лиц, приглашающие иностранных граждан для осуществления трудовой деятельности в РФ.

В новой редакции определено понятие «высококвалифицированный специалист». Для научных работников и преподавателей размер заработной платы не может быть меньше 1 млн. рублей за один год. Для иностранных граждан, участвующих в реализации проекта «Сколково», требования к размеру зарплаты не предъявляются. Для иных иностранных граждан, как и прежде, минимальный размер зарплаты составляет 2 млн. рублей за один год.

К членам семьи высококвалифицированного специалиста отнесены его супруг (супруга), дети (в том числе усыновленные), супруги детей, родители (в том числе приемные), супруги родителей, бабушки, дедушки, внуки.

Установлено, что к трудовой деятельности в РФ в качестве высококвалифицированных специалистов не могут привлекаться:

- иностранные граждане для занятия проповеднической либо иной религиозной деятельностью;
- граждане, являющиеся работниками организаций розничной торговли, для торгового обслуживания покупателей в процессе розничной торговли товарами народного потребления (включая фармацевтические товары), независимо от ассортимента реализуемых товаров, торговых площадей и форм обслуживания покупателей. Такие ограничения устанавливаются Правительством РФ.

Установлен порядок выдачи обыкновенных виз членам семьи высококвалифицированного иностранного специалиста. Им выдаются обыкновенные рабочие визы на срок действия визы, выданной самому специалисту, с правом осуществления трудовой деятельности, обучения и иной не запрещенной деятельности. Срок действия таких виз продлевается в случае продления специалисту срока действия визы.

По письменному заявлению специалиста и членов его семьи территориальный орган ФМС России может оформить им вид на жительство. Установлено, что вид на жительство в этом случае выдается на срок действия выданного высококвалифицированному иностранному специалисту разрешения на работу.

Если досрочно уволенный специалист не сможет за 30 дней найти новую работу и заключить договор, либо миграционная служба отклонит ходатайство нового работодателя (заказчика), разрешение на работу, а также виза и вид на жительство, выданные специалисту и членам его семьи, считаются действительными еще 30 рабочих дней. Уточняется, что по их истечении вид на жительство аннулируется.

Требование о необходимости получения разрешения на работу гражданами и разрешения на привлечение иностранцев работодателями (заказчиками) не распространяется на некоторые категории иностранных граждан. Это, в частности, иностранцы, приглашенные в РФ в качестве преподавателей для проведения занятий в образовательных учреждениях. Данная категория иностранных граждан расширена. К ней теперь относятся:

- научные работники или преподаватели, в случае их приглашения для занятия научно-исследовательской или преподавательской деятельностью, имеющими государственную аккредитацию вузами, государственными академиями наук и другими научными организациями, в которых действует совет по защите диссертаций, либо иными научными и инновационными организациями согласно критериям и (или) перечню, утвержденным Правительством РФ;
- преподаватели для проведения занятий в иных образовательных учреждениях. Исключением по-прежнему являются лица, въезжающие в Россию для занятия преподавательской деятельностью в учреждениях профессионального религиозного образования (духовных образовательных учреждениях).

Об исполнении обязательств по выплате зарплаты высококвалифицированным специалистам, а также о случаях расторжения с ними договоров и предоставления им отпусков без сохранения зарплаты продолжительностью более одного календарного месяца в течение года работодатели (заказчики) обязаны уведомлять ФМС России ежеквартально, не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

Обязательным условием заключаемого с высококвалифицированным специалистом трудового договора или существенным условием гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) является обеспечение гарантий получения специалистом и членами его семьи первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи. У них должен быть действующий на территории РФ договор (полис) медицинского страхования или они должны иметь право на получение такой помощи на основании соответствующего договора, заключенного работодателем (заказчиком) с медицинской организацией.

Высококвалифицированные специалисты и члены их семей на срок до 90 дней со дня их въезда на территорию РФ освобождаются от обязанности постановки на миграционный учет. В случае передвижения по территории РФ и при прибытии на новое место на срок, не превышающий 30 дней, указанные лица, зарегистрированные по месту жительства (месту пребывания) в РФ, также не должны проходить миграционный учет. После истечения этих сроков они обязаны встать на учет в течение 3 рабочих дней.

Установлены также документы и сведения, после получения которых орган миграционного учета сможет снять иностранного гражданина с учета по месту пребывания.

Вступил в силу 15.02.2011
«Российская газета» № 293, 27.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Внесены изменения в главу 23 НК РФ.

При получении налогоплательщиком материальной выгоды от приобретения ценных бумаг налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Настоящим законом установлено, что рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на дату совершения сделки. Это положение вступило в силу 30.12.2010 и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2010.

Внесены изменения в ст. 214.1 НК РФ, регламентирующую особенности исчисления и уплаты НДФЛ при совершении операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок. В частности, установлено, что определять, относятся ли ценные бумаги и ФИСС к обращающимся или не обращающимся на ОРЦБ, следует на дату их реализации. Согласно внесенному дополнению при отсутствии информации о средневзвешенной цене (цене закрытия) ценной бумаги, рыночной котировкой признается средневзвешенная цена (цена закрытия), сложившаяся на дату ближайших торгов, состоявшихся в течение последних 3 месяцев до дня совершения соответствующей сделки. Уточнен порядок распределения расходов при совершении операций с ценными бумагами и ФИСС, если они не могут быть отнесены на уменьшение дохода по конкретным операциям. Уточнено понятие налогового агента, порядок исчисления и удержания им налога, порядок уведомления налоговой инспекции о невозможности удержать НДФЛ. Налоговый агент учитывает не только все доходы налогоплательщика по соответствующим операциям, но и его расходы. При этом можно принять во внимание расходы, связанные с приобретением и хранением соответствующих ценных бумаг, которые физлицо произвело без участия данного налогового агента (в том числе до заключения с ним договора). Такие расходы физлицо должно подтвердить оригиналами или надлежащим образом заверенными копиями соответствующих документов. Изменения вступили в силу 30.12.2010 и распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010.

Освобождены от налогообложения НДФЛ доходы, получаемые от реализации (погашения) акций или долей участия в уставном капитале российских организаций, при условии, что на дату реализации (погашения) такие доли (акции) непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет. Это положение вступило в силу 30.12.2010 и применяется в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 01.01.2011.

Дополнен перечень расходов, которые налогоплательщик может учесть в составе профессионального налогового вычета (ст. 221 НК РФ). Это суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные либо уплаченные за соответствующий период в установленном законодательством РФ порядке.

Индивидуальные предприниматели, а также нотариусы, адвокаты и иные лица, занимающиеся частной практикой, не могут учитывать в составе профессионального вычета госпошлину, уплаченную в связи с их профессиональной деятельностью.

Положения ст. 221 НК РФ (в редакции Закона № 395-ФЗ) вступили в силу 30.12.2010 и распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2010.

Вступил в силу 30.01.2011
(за исключением отдельных положений)
«Российская газета» № 296, 30.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.12.2010 № 432-ФЗ «О внесении изменений в статью 58 Федерального закона «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 статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»

Установлены пониженные тарифы страховых взносов для ряда плательщиков, применяющих УСН.

Некоторым организациям и индивидуальным предпринимателям, работающим по упрощенной системе налогообложения, предоставлена возможность применять льготные тарифы страховых взносов. К таким плательщикам относятся лица, основной вид деятельности которых значится в специальном перечне из 36 позиций. В нем, в частности, поименовано производство пищевых продуктов, текстильное и швейное производство, здравоохранение и предоставление социальных услуг, образование, строительство и т. д. Обратите внимание: для признания вида экономической деятельности основным доля доходов от реализации продукции (оказания услуг) по нему должна составлять не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

Указанные «упрощенцы» имеют право на пониженные тарифы в течение 2011-го и 2012 годов. Общий тариф страховых взносов в этом периоде устанавливается для них в размере 26 процентов. С 2013 года данные фирмы (ИП) должны будут перейти на обычный 34-процентный тариф.

Вступил в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 297, 31.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

4. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 20.12.2010 № 1072

«Об установлении коэффициента индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Проиндексирована ежемесячная страховая выплата по травме.

С 2011 года коэффициент индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, назначенной до 01.01.2011, составляет 1,065. Отметим, что с 1.01.2010 применялся коэффициент 1,1.

ФСС России обязан произвести перерасчет данных выплат с учетом коэффициента индексации.

Вступил в силу 01.01.2011
«Российская газета» № 294, 28.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

5. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 08.12.2010 № 1081н

«О распределении по субъектам Российской Федерации утвержденной Правительством Российской Федерации на 2011 год квоты на выдачу иностранным гражданам приглашений на въезд в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 23.12.2010 № 19361

Значительно снижена квота на въезд иностранцев в Москву для работы.

Минздравсоцразвития России распределил по субъектам РФ на 2011 год квоты на выдачу иностранным гражданам приглашений на въезд в РФ в целях осуществления трудовой деятельности. Так, в 2011 году для работы в Москву вправе приехать только 39 553 иностранца. Напомним, что в прошлом году для этих целей в столицу могли приехать 93 847 иностранцев.

Вступил в силу 09.01.2011
«Российская газета» № 295, 29.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

6. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 20.12.2010 № 1135н

«О внесении изменений в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.12.2010 № 19507

Обновлена форма РСВ-1 ПФР.

Приказ № 1135н внес изменения в форму, которая утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 № 894н.

Пунктом 2 приказа № 1135н установлено, что обновленная форма РСВ-1 ПФР должна быть представлена в Пенсионный фонд РФ всеми страхователями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за 2010 год.

Раздел 4 «Основания для применения пониженного тарифа» дополнен подразделом 4.3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов, установленного пунктом 4 части 2 статьи 57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».

Данный подраздел заполняется ИТ-компаниями для расчета соответствия условий на право применения пониженного тарифа по страховым взносам. Остальные страхователи указанный подраздел не заполняют.

Вступил в силу 01.02.2011
«Российская газета» № 11, 21.01.2011
СПС «Консультант Плюс»

7. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 21.12.2010 № 1147н

«О внесении изменений в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.12.2010 № 19509

Внесены изменения в форму - 4 ФСС РФ.

Приказ № 1147н внес изменения в форму расчета по взносам на обязательное социальное страхование, утвержденную Приказом Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 871н.

Форма-4 ФСС РФ с учетом изменений, внесенных приказом №1147н, применяется при представлении расчета за 2010 год. Все плательщики страховых взносов, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, должны представить обновленную форму отчетности.

В разделе I добавлена таблица 4.1. Данные сведения заполняют только IT-компании. Остальные страхователи не оформляют эту таблицу.

В таблице необходимо отразить сведения:

- о средней и среднесписочной численности работников;
- о сумме доходов организации;
- о выписке из реестра аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Напомним, что согласно Федеральному закону от 16.10.2010 № 272-ФЗ для данной категории плательщиков установлены пониженные тарифы страховых взносов. Для применения пониженного тарифа IT-компания должны соответствовать следующим требованиям:

- иметь документ о государственной аккредитации;
- доля доходов от реализации, в частности, программ ЭВМ и услуг по их сопровождению, должна составлять не менее 90 процентов в общей сумме доходов;
- средняя численность работников не менее 50 человек.

Вступил в силу 01.02.2011
«Российская газета» № 11, 21.01.2011
СПС «Консультант Плюс»

8. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 22н

«Об утверждении перечня профессий (специальностей, должностей) иностранных граждан – квалифицированных специалистов, трудоустраивающихся по имеющейся у них профессии (специальности), на которых квоты не распространяются, на 2011 год»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 09.02.2011 № 19757

Утвержден перечень профессий иностранных специалистов, на которые не распространяются квоты в 2011 году.

Перечень состоит из 32 профессий. Это, в частности:

- генеральный директор акционерного общества;
- генеральный директор объединения;
- генеральный директор предприятия;
- главный инженер проекта;
- директор департамента;
- директор (заведующий) филиала;
- директор завода;
- директор представительства;
- директор (начальник, управляющий) предприятия;
- директор объединения;
- инженер по защите информации;
- инженер по автоматизации и механизации производственных процессов и др.

Отметим, что данный перечень расширен по сравнению с прошлым годом. Перечень, утвержденный на 2010 год, включал 22 позиции.

Вступил в силу 15.02.2011
«Российская газета» № 31, 15.02.2011
СПС «Консультант Плюс»

9. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 31.01.2011 № 54н

«О внесении изменений в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, утвержденную Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12 ноября 2009 года № 894н»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 08.02.2011 № 19733

За 1 квартал 2011 года нужно представить обновленную форму расчета РСВ-1 ПФР.

Форма РСВ1 ПФР с учетом изменений, вносимых Приказом № 54н, должна применяться всеми страхователями, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, начиная с I квартала 2011 года.

Поправки в расчете связаны с правом ряда организаций и ИП, применяющих УСН, уплачивать в бюджет страховые взносы по пониженным тарифам. В связи с этим раздел 4 «Основания для применения пониженного тарифа» дополнен подразделом 4.4, в котором производится расчет соответствия условия на право применения пониженного тарифа соответствующими плательщиками. В данном подразделе определяется, в частности, доля доходов от реализации продукции по основному виду деятельности в совокупном объеме доходов (данный показатель не может составлять менее 70 процентов общего объема доходов).

Кроме того, в приказе прописаны коды ОКВЭД (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 0292001) видов деятельности, которые подпадают под применение пониженных тарифов страховых взносов.

Вступил в силу 27.02.2011
«Российская газета», № 32, 16.02.2011
СПС «Консультант Плюс»

10. ПРИКАЗ ФНС РФ от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@

«Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 24.12.2010 № 19368

Принята новая форма № 2-НДФЛ.

Справки о доходах физических лиц компаниям теперь надо сдавать по новой форме. По ней же фирмам предстоит формировать и сообщение налогового агента о невозможности удержать НДФЛ. Приказ ФНС РФ от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706@ со старой формой данной справки с 9 января текущего года утратил силу.

Значительных отличий обновленного НДФЛ-регистра от своего предшественника не так уж и много. Так, в заголовке справки появилось дополнительное поле «Признак», в котором следует проставить цифру 1 (при представлении данного документа в ИФНС в соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ) или 2 (если справка подается, чтобы сообщить о невозможности удержать налог). В разделе 4 теперь следует указывать информацию не только о стандартных и имущественных налоговых вычетах, но и о социальных вычетах (если таковые гражданину предоставлялись). Скорректирован итоговый раздел 5 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода». В нем появились новые строки «Сумма налога перечисленная» (заполняется в отношении доходов, полученных начиная с 01.01.2011), «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» и «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом». Ряд строк, напротив, из раздела 5 исключили. Надо признать, что этот раздел теперь стал более лаконичным и содержательным. Что касается справочников, то их также обновили, но незначительно (в частности, поменялись наименования кодов доходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок).

Вступил в силу 10.01.2011
«Российская газета» № 296, 30.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

11. ПРИКАЗ ФНС РФ от 25.11.2010 № ММВ-7-3/654@

«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 24.12.2010 № 19383

Утверждена новая декларация 3-НДФЛ.

Приказом № ММВ-7-3/654@ утверждены не только форма декларации и порядок ее заполнения, но и формат представления данных налоговой декларации в электронном виде.

В новой форме декларации 3-НДФЛ учтены внесенные в НК РФ изменения. Кроме того, ФНС РФ поправила и структуру отчетности. Уменьшено количество листов декларации. Так, если прежняя форма состояла из 17 листов (А-Л), то новая только из 13 (А-И). Например, ранее отдельные листы выделялись для расчета профессиональных вычетов по авторским вознаграждениям, по договорам гражданско-правового характера, а также для расчета имущественных вычетов. Теперь для расчета данных вычетов предусмотрен один лист Д.

Отчитаться о полученных доходах и исчисленной сумме налога в соответствии с новой формой декларации необходимо начиная с налогового периода 2010 года.

Вступил в силу 10.01.2011
«Российская газета» № 296, 30.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

12. СОГЛАШЕНИЕ о минимальной заработной плате в городе Москве на 2011 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей от 02.12.2010

В Москве увеличен минимальный размер заработной платы.

Документом предусмотрено двухэтапное повышение размера минимальной заработной платы в городе Москве. Размер минимальной заработной платы с 01.01.2011 равен 10 400 рублей, с 01.09.2011 – 10 900 рублей.

При этом размер минимальной заработной платы включает:

- минимальную сумму выплат работнику, отработавшему месячную норму рабочего времени, установленную законодательством РФ, и исполнившему свои трудовые обязанности (нормы труда), включающую тарифную ставку (оклад) или оплату труда по бестарифной системе;
- доплаты, надбавки, премии и другие выплаты.

Исключение составляют:

- выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- оплата труда при совмещении профессий (должностей);
- оплата сверхурочной работы;
- оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни.

«Тверская, 13» № 149, 14.12.2010
СПС «Консультант Плюс»

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.11.2010 № 03-04-05/7-679

В составе имущественного вычета можно учесть все ипотечные проценты.

При определении размера базы по НДФЛ гражданин имеет право на получение имущественного налогового вычета (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). Он равен сумме фактически произведенных расходов на строительство либо приобретение жилья, а также на погашение процентов по целевым жилищным займам (кредитам). При этом общий размер данного вычета не может превышать 2 млн. рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по вышеуказанным займам (кредитам). Обратите внимание: вычет в части процентных расходов не ограничен каким-либо пределом.

Документом, подтверждающим право на имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры по договору купли-продажи, является свидетельство о госрегистрации права собственности на нее (абз. 22 пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). Предположим, что это свидетельство было получено в июле 2010 года. В такой ситуации гражданин вправе получить вычет по доходам за 2010-й и последующие годы. При этом в составе имущественного вычета учитывается вся сумма фактически перечисленных процентов, независимо от налогового периода, в котором они уплачивались.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.11.2010 № 03-04-06/7-269

Налог, удержанный фирмой до обращения к ней работника за имущественным вычетом, излишне удержанным не является и возврату не подлежит.

При предоставлении налоговым агентом имущественного вычета по НДФЛ излишне удержанным является налог, неправомерно удержанный компанией после представления ей сотрудником заявления на данный вычет. Об этом сказано в новом п. 4, который был добавлен в ст. 220 НК РФ Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ.

Что касается сумм налога, удержанных фирмой до обращения к ней работника за имущественным вычетом (с подтверждением от ИФНС на руках), то излишне удержанными они не являются. Значит, и возврату в соответствии со ст. 231 НК РФ они не подлежат. Если сотрудник обратился к работодателю не с первого месяца налогового периода, вычет ему положен с месяца такого обращения.

А если по итогам календарного года сумма дохода гражданина, полученного у работодателя, оказалась меньше суммы имущественного вычета? Тогда сотрудник вправе получить у организации данный вычет в последующие налоговые периоды.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.12.2010 № 03-03-06/1/756

Учесть в расходах на оплату труда можно любые расходы в пользу работника, предусмотренные трудовым или коллективным договором.

Полученные доходы можно уменьшить на сумму произведенных налогоплательщиком обоснованных и документально подтвержденных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или

условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством, трудовыми или коллективными договорами.

Установленный ст. 255 НК РФ перечень расходов на оплату труда не является закрытым, и согласно п. 25 данной статьи в качестве расходов на оплату труда признаются также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором.

Таким образом, к расходам на оплату труда относятся любые виды обоснованных и документально подтвержденных расходов, произведенных в пользу работника, в случае если они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.12.2010 № 03-03-06/2/205

Премии не включаются в состав расходов, если они не связаны с производственными результатами работников.

Премии, осуществляемые на основании трудового договора, локального нормативного акта (положения о порядке оплаты труда), могут быть учтены в составе расходов. При этом данные расходы должны соответствовать требованиям ст. 252 НК РФ, то есть должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Таким образом, если выплата премий работникам никак не связана с их производственными результатами, то независимо от их названия они не могут быть учтены в составе расходов.

Что касается учета страховых взносов в целях налога на прибыль, то тут следует отметить следующее. Страховые взносы включаются в состав прочих расходов, даже если сами выплаты, с которых уплачены эти взносы, не отнесены к налоговым расходам.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.12.2010 № 03-03-06/2/206

Отпускные включаются в расходы независимо от периода возникновения права работника на отдых.

Рассмотрена ситуация. Работникам организации предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка продолжительностью 28 календарных дней. При этом с согласия отдельных работников ежегодный отпуск (часть ежегодного отпуска) переносится на следующие годы. Вместе с тем в том случае, если работнику отпуск не был предоставлен своевременно, организация должна предоставить ему все неиспользованные оплачиваемые отпуска. Таким образом, у некоторых сотрудников остались неиспользованные отпуска за предыдущие годы. Правомерно ли в таком случае при исчислении налога на прибыль учитывать расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время такого отпуска?

По мнению Минфина РФ, организация вправе включить в расходы сумму отпускных за весь период предоставляемого, в порядке, утвержденном графиком отпусков или соглашением между работником и работодателем, отпуска. Учет данных сумм в расходах не зависит от периода возникновения права работника на отпуск.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.12.2010 № 03-04-06/3-290

При аренде помещения у физического лица компания признается налоговым агентом по НДФЛ.

Организация, выплачивающая физическому лицу плату за арендуемое у него помещение, признается налоговым агентом. Соответственно, компания в данном случае должна исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет.

НК РФ установлено: налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров запрещается включение в них оговорок о том, что налоговые агенты могут платить НДФЛ за налогоплательщика (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Кроме того, на налогового агента возлагается обязанность по представлению в ИФНС сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных в налоговом периоде налогов.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.12.2010 № 03-04-06/9-289

Сумма расходов, возмещаемая работодателем работнику за уплату госпошлины за выдачу удостоверения, не облагается НДФЛ.

Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Организация занимается транспортной деятельностью и осуществляет перевозки грузов. В целях обеспечения безопасности движения транспортных средств, в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 11.03.1994 № 13/11, работники проходят периодическую аттестацию для осуществления деятельности, связанной с организацией движения транспорта, в региональной аттестационной комиссии. За выдачу удостоверения прошедшие аттестацию работники уплачивают государственную пошлину. Работодатель возмещает сотруднику расходы, связанные с уплатой им госпошлины за выдачу удостоверения о прохождении аттестации. Возникает вопрос: облагается ли НДФЛ сумма возмещения?

По мнению ведомства, данные суммы не подлежат обложению налогом на доходы. Это связано с тем, что оплата госпошлины в связи с выдачей удостоверения производится в интересах самой организации. Сумма расходов, возмещаемая работнику, прошедшему аттестацию, за уплату госпошлины не может быть признана экономической выгодой (доходом) работника.

Таким образом, суммы расходов, возмещаемые работодателем работнику за уплату госпошлины, не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.12.2010 № 03-04-06/3-295

Филиалы могут перечислять НДФЛ в бюджет двумя способами.

Предположим, что организация, имеющая несколько обособленных подразделений в Москве, на территориях, подведомственных разным налоговым инспекциям, поставлена на учет по месту нахождения одного из них (п. 4 ст. 83 НК РФ). В этом случае НДФЛ с доходов работников всех этих филиалов нужно перечислить в бюджет по месту учета такого обособленного подразделения.

А если компания встала на учет по месту нахождения каждого своего подразделения? В такой ситуации налог с доходов работников этих филиалов перечисляют в бюджет по месту регистрации каждого из них.

Уплачивая сумму НДФЛ, организация, а также ее обособленные подразделения выполняют функцию налоговых агентов. Следовательно, они должны представлять сведения о доходах физических лиц в налоговую инспекцию по месту своего учета.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

9. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.12.2010 № 03-03-06/4/122

Минфин РФ разъяснил, в какой момент учитывается в расходах премия по итогам года, начисленная в начале следующего года.

Любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме включаются в расходы налогоплательщика на оплату труда, если они предусмотрены нормами законодательства РФ, трудовыми или коллективными договорами.

Согласно п. 4 ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда уменьшают налогооблагаемую прибыль ежемесячно в периоде их начисления.

Таким образом, вознаграждения по итогам года, начисленные в начале года, следующего за отчетным, учитываются в периоде начисления данных премий.

Аналогично учитываются вознаграждения по итогам работы за месяц. Если начисление произведено в месяце, следующем за отчетным, премия учитывается в месяце начисления, то есть в следующем за месяцем, по итогам которого она начислена.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.12.2010 № 03-04-05/9-721

Если один из супругов ранее уже воспользовался имущественным вычетом, второй супруг окажется в проигрыше при покупке нового жилья.

Гражданин имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме, израсходованной на приобретение (строительство) жилья, но не более 2 млн. рублей (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

При приобретении имущества в общую совместную собственность размер такого вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением. А если один из супругов уже получил имущественный вычет по ранее приобретенной квартире? Тогда этот гражданин не может участвовать в распределении вычета в связи с приобретением другой квартиры, поскольку его повторное предоставление не допускается.

Доли участников в общем совместном имуществе признаются равными, если иное не предусмотрено законом или соглашением участников (ст. 254 ГК РФ, ст. 39 Семейного кодекса РФ). Следовательно, имущественный вычет супругу, имеющему право на его получение, предоставляется в размере половины всех расходов на приобретение квартиры, но не более 1 млн. рублей.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.12.2010 № 03-04-05/7-726

Если право собственности на квартиру признано решением суда, то моментом возникновения права на вычет является дата вступления в силу такого решения.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов, в частности, на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них. Максимальный размер вычета составляет 2 млн. рублей.

Имущественные вычеты предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие периоды вне зависимости от того, когда налогоплательщик нес расходы по приобретению имущества.

Документом, необходимым для подтверждения права на вычет при приобретении квартиры в строящемся доме, является акт о передаче квартиры или документ, подтверждающий право собственности на квартиру. При этом если право собственности на квартиру признано решением суда, то моментом возникновения этого права является дата вступления в силу решения суда.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.12.2010 № 03-03-06/2/212

Расходы на оплату дополнительных отпусков работникам с ненормированным рабочим днем учитываются при исчислении налога на прибыль.

ТК РФ установлено, что ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются, в том числе, работникам с ненормированным рабочим днем.

В силу ст. 119 ТК РФ работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка. При этом такой отпуск не может быть менее 3 календарных дней.

Таким образом, расходы на оплату дополнительных отпусков, предоставляемых работникам с ненормированным рабочим днем, включаются в состав расходов на оплату труда.

Согласно ст. 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. При этом в состав расходов на оплату труда включаются данные компенсации, в том числе за неиспользованный дополнительный отпуск.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.12.2010 № 03-03-06/1/787

Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон включается в налоговые расходы.

При расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности (штата) работников увольняемому сотруднику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка (ч. 1 ст. 178 ТК РФ). Если же трудовой договор расторгается по основаниям, указанным в ч. 3 ст. 178 ТК РФ, специалистам положено выходное пособие, равное 2-недельному среднему заработку.

Вместе с тем трудовым (коллективным) договором могут предусматриваться и другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться их повышенные размеры. А если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия? Тогда их можно определить отдельным приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью этого договора (ч. 3 ст. 57 ТК РФ).

Таким образом, выходное пособие работнику при расторжении с ним трудового договора по соглашению сторон (ст. 78 ТК РФ), на основании соглашения о прекращении данного договора, являющегося его неотъемлемой частью, учитывается в составе «прибыльных» расходов фирмы.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.12.2010 № 03-04-06/6-310

Повышение квалификации за рубежом чревато НДФЛ.

При направлении сотрудника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы. Кроме того, таким специалистам оплачиваются командировочные расходы в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки (ст. 187 ТК РФ).

Предположим, что в соответствии с трудовым договором в целях повышения квалификации организация направляет работника за границу для обучения. Тогда суммы средней заработной платы, сохраняемой этому сотруднику, а также суммы возмещения его расходов, производимого на основании ст. 187 ТК РФ, относятся к

доходам от источников в РФ. Причина в том, что они не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей и при этом выплачиваются российской организацией.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.12.2010 № 03-04-06/6-311

Суммы, потраченные на страхование командированного работника, НДФЛ не облагаются.

При определении базы по НДФЛ учитываются суммы страховых взносов, если они вносятся за физических лиц из средств работодателей. Исключение – случаи, когда страхование граждан производится по договорам обязательного страхования, добровольного личного или пенсионного страхования (п. 3 ст. 213 НК РФ).

Имущественные интересы, связанные с причинением вреда жизни, здоровью граждан, оказанием им медицинских услуг (страхование от несчастных случаев и болезней, медстрахование), являются объектами личного страхования (п. 1 ст. 4 Закона РФ от 27.11.1992 № 4015-1).

Таким образом, сумма взноса по договору добровольного личного страхования пассажиров на транспорте от несчастных случаев, внесенная из средств работодателя за сотрудника при направлении его в командировку, НДФЛ не облагается.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.12.2010 № 03-04-05/7-739

Оплата услуг риелтора при покупке квартиры для целей имущественного вычета не принимается.

Работник имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных расходов на приобретение жилья, а также на погашение процентов по целевым займам (кредитам). При этом в фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться затраты:

- на приобретение таких помещений или прав на них;
- на приобретение отделочных материалов;
- на работы, связанные с отделкой жилья, а также на разработку проектно-сметной документации на проведение отделочных работ.

Данный перечень является исчерпывающим (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). Расходы на оплату услуг риелтора и изготовление кадастрового плана при покупке имущества в нем не поименованы. Следовательно, оснований для включения подобных затрат в сумму фактически произведенных расходов для получения имущественного вычета нет.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина РФ от 23.12.2010 № 03-03-06/1/804

Суммы отпускных и начисленных на них страховых взносов признаются в налоговом учете по-разному.

При методе начисления расходы в налоговом учете признают в том периоде, к которому они относятся (п. 1 ст. 272 НК РФ). При этом время фактической выплаты денежных средств значения не имеет. Что касается расходов на оплату труда, в том числе и отпускных, то они признаются ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 главного налогового документа затрат. Таким образом, при определении «прибыльной» базы сумму отпускных следует распределять пропорционально дням отдыха, приходящимся на каждый отчетный период.

А вот порядок отнесения к расходам сумм страховых взносов, начисленных на отпускные, иной. Страховые взносы учитываются в составе прочих расходов организации на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, в котором речь идет о суммах налогов и иных обязательных платежей. Датой осуществления подобных затрат признается дата их начисления. Следовательно, страховые взносы, являющиеся «иными обязательными платежами», признаются на дату начисления.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.12.2010 № 03-04-06/6-321

Налоговые агенты по-прежнему не должны удерживать НДФЛ с доходов, выплаченных индивидуальным предпринимателям.

Поправки в налоговое законодательство, внесенные Федеральным законом от 27.07.2010 № 229-ФЗ, не изменили существующего ранее порядка удержания и перечисления налога на доходы налоговыми агентами. Суть такова. В прежней редакции ст. 230 НК РФ прямо указывалось на то, что налоговые агенты не должны удерживать НДФЛ с доходов, выплаченных индивидуальным предпринимателям, если последние подтвердили свой статус документально. Теперь это прямое указание отменено. Однако организации по-прежнему выступают в роли налоговых агентов только в отношении доходов, выплаченных физическим

лицам, поскольку индивидуальные предприниматели исчисляют и уплачивают налог на доходы самостоятельно (ст. 227 НК РФ). Сведения о доходах, выплаченных индивидуальным предпринимателям, в инспекцию подавать также не нужно.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

19. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.12.10 № 03-04-06/6-324

Отметка в миграционной карте сама по себе не является подтверждением налогового статуса работника.

Для определения налогового статуса гражданина (резидент, нерезидент) основное значение имеет фактическое время его пребывания на территории РФ. Для признания физического лица резидентом надо, чтобы он находился в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (ст. 207 НК РФ). Дни приезда и отъезда для целей данного срока также учитываются.

Наличие отметки пограничного контроля в миграционной карте само по себе не является подтверждением фактического нахождения ее обладателя на территории РФ после даты въезда.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

20. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.12.2010 № 03-04-06/6-322

Уплаченные компанией банку проценты по кредиту своего работника облагаются НДФЛ.

При определении базы по НДФЛ учитываются все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Вместе с тем не облагаются данным налогом суммы, выплачиваемые организациями своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам на приобретение и (или) строительство жилья. Правда, только если эти суммы включены в состав «прибыльных» расходов (п. 40 ст. 217 НК РФ).

А если организация выплачивает проценты по кредиту за работника непосредственно банку? В этом случае возмещение сотруднику ранее уплаченных им процентов не производится. Следовательно, у специалиста образуется доход в натуральной форме в виде сумм уплаченных за него процентов по кредиту, подлежащий обложению НДФЛ.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

21. ПИСЬМО Минфина РФ от 30.12.2010 № 03-04-05/7-765

Продажа квартиры, находящейся в собственности не менее трех лет, свободна от НДФЛ, даже если размеры долей по этой квартире изменялись.

Супруги приобрели квартиру в общую долевую собственность. Спустя 3 года после смерти мужа его доля по наследству перешла жене, которая сразу же продала эту квартиру. Доход от продажи недвижимости в данном случае НДФЛ не облагается. Ведь моментом возникновения права собственности на жилье у участника общей долевой собственности является дата первоначальной государственной регистрации права на него (ст. 235 ГК РФ). А вот дата повторного получения свидетельства о праве собственности в связи с изменением размера доли в данном случае значения не имеет.

Налогом на доходы не облагаются суммы, полученные от продажи жилья, находившегося в собственности гражданина 3 года и более (ст. 217 НК РФ). Квартира была в собственности супруги, независимо от изменения размеров долей в праве собственности, более 3 лет. Следовательно, доходы от продажи этой квартиры не подлежат налогообложению НДФЛ.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

22. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.12.2010 № 03-04-06/6-330

Доходы нерезидентов – высококвалифицированных специалистов облагаются 13-процентным налогом.

С 01.07.2010 к доходам нерезидентов – высококвалифицированных специалистов применяется 13-процентная ставка НДФЛ. О том, какие именно работники могут к ним относиться, сказано в ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ.

А если организация излишне удержала налог с доходов такого сотрудника? Тогда с 1 января нынешнего года налоговый агент обязан вернуть эти суммы гражданину в соответствии с положениями п. 1 ст. 231 НК РФ.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

23. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.12.2010 № 03-04-06/6-327

Компенсации за использование личного имущества работника не облагаются НДФЛ в размере, указанном в соглашении сторон.

Глава 23 НК РФ, посвященная налогу на доходы, не содержит норм компенсаций при использовании личного имущества работника в служебных целях и не предусматривает порядка их установления. В данной ситуации компании нужно руководствоваться положениями трудового законодательства, а именно нормами ст. 188 ТК РФ. Из ее применения в совокупности с п. 3 ст. 217 НК РФ следует, что НДФЛ не облагаются компенсации, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении своих трудовых обязанностей, в соответствии с соглашением сторон трудового договора. При этом на предприятии должны быть документы, подтверждающие:

- принадлежность используемого имущества данному работнику;
- фактическое использование имущества в интересах работодателя;
- суммы произведенных в этой связи расходов;
- расчеты компенсаций.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

24. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.12.2010 № 03-04-06/6-329

При возвращении работника из командировки со значительной задержкой оплата его проезда облагается налогом на доходы.

Фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места командировки и обратно в облагаемый доход работника не включаются (п. 3 ст. 217 НК РФ). А если сотрудник отправляется в служебную поездку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается позднее установленной в нем даты)? Тогда оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных с командировкой.

Допустим, что срок пребывания в месте назначения значительно превышает срок, установленный приказом (например, если сразу после окончания служебной поездки специалисту предоставляется отпуск, который он проведет в месте командирования). В такой ситуации сотрудник получает экономическую выгоду в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы. Значит, стоимость оплаченного фирмой за сотрудника обратного билета облагается НДФЛ в соответствии со ст. 211 главного налогового документа.

Однако бывает, что специалист остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни. Тогда оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды.

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

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

25. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.01.2011 № 03-03-06/1/5

Налоговые расходы фирмы по лечению работников лимитированы.

К расходам на оплату труда относятся, в частности, затраты работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии. Однако размер отнесения подобных издержек на налоговые расходы фирмы ограничен 6 процентами от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ).

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

26. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.01.2011 № 03-04-05/7-3

При продаже земельного участка и квартиры облагаемые доходы можно минимизировать.

Гражданин при определении базы по НДФЛ имеет право на получение имущественных вычетов в суммах, полученных от продажи, в частности, жилья и земельных участков. Однако если данное имущество находилось в собственности продавца менее 3 лет, размер такого вычета не может превышать в целом 1 млн. рублей (пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). Обратите внимание: у гражданина в подобной ситуации есть выбор. Вместо использования вычета он вправе уменьшить сумму своих облагаемых доходов на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с получением этих доходов.

Предположим, что человек продал в одном налоговом периоде дом с земельным участком и квартиру. Данные объекты находились в его собственности менее 3 лет. В такой ситуации гражданин вправе воспользоваться имущественным вычетом в размере до 1 млн. рублей в отношении доходов от продажи дома с земельным участком и одновременно уменьшить сумму облагаемого дохода от продажи квартиры на документально подтвержденные расходы, связанные с ее приобретением.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

27. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.01.2011 № 03-04-06/6-1 (часть 1)

Аренда квартиры работнику чревата НДФЛ.

Компания оплачивает за работников и членов их семей расходы по аренде квартиры, включая оплату гаража, Интернета и пр. Облагаются ли эти суммы налогом на доходы?

При определении налоговой базы учитываются все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 210 НК РФ). Оплата организацией за сотрудников и членов их семей затрат по аренде квартиры (включая оплату аренды гаража, Интернета и пр.) является их доходом, полученным в натуральной форме. Следовательно, данные суммы облагаются НДФЛ.

Что касается арендодателя – физического лица, в пользу которого производится оплата, то по отношению к нему компания выступает налоговым агентом. А это влечет за собой исполнение фирмой обязанности по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ, а также по предоставлению в свою налоговую инспекцию сведений о доходах гражданина-арендодателя.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

28. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.01.2011 № 03-04-06/6-1 (часть 2)

Аренда квартиры иностранным работникам уменьшает прибыль в пределах лимита.

Приглашая на работу иностранного специалиста, компания предоставляет ему гарантию по жилищному обеспечению на период пребывания в нашей стране. Однако данные расходы не попадают под действие п. 4 ст. 255 НК РФ, согласно которому в оплату труда включается предоставление работодателем сотруднику бесплатного жилья. Вместе с тем трудовое законодательство не запрещает производить оплату труда в иных формах, но ограничивает выплаты в неденежной форме 20 процентами от месячной зарплаты.

Таким образом, сумму оплаты аренды квартиры иностранным работникам фирма может включить в состав налоговых расходов в размере, не превышающем 20 процентов от заработной платы.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

29. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.01.2011 № 03-04-06/6-1 (часть 3)

Расходы по переезду сотрудника и подъемные включают в налоговые расходы полностью.

Предположим, что работник по предварительной договоренности с работодателем переезжает в другую местность. Тогда компания обязана возместить такому сотруднику расходы по переезду и обустройству на новом месте жительства (ст. 169 ТК РФ). Конкретные размеры возмещения подобных затрат определяются соглашением сторон трудового договора. Никаких законодательных лимитов для них не предусмотрено.

Таким образом, суммы возмещения расходов работникам, связанных с их переездом в другую местность, и подъемных уменьшают облагаемую прибыль организации в пределах размеров, определенных трудовым договором. Естественно, при соответствии положениям ст. 252 НК РФ (документальное подтверждение и экономическая обоснованность).

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

30. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.01.2011 № 03-04-06/6-1 (часть 4)

Включение стоимости питания работников в расходы зависит от условий договора.

Стоимость бесплатно предоставляемого работникам питания может быть учтена в налоговых расходах при условии, что это предусмотрено в трудовом (коллективном) договоре (ст. 255 НК РФ). Если же в таких договорах обязанность фирмы по предоставлению сотрудникам бесплатного питания не предусмотрена, такие расходы при расчете налога на прибыль не учитываются.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.01.2011 № 03-04-05/9-18

Срок владения квартирой, перешедшей по наследству, определяется со дня открытия наследства даже в том случае, если право собственности на нее зарегистрировано на основании решения суда.

В рассматриваемой ситуации физлицу пришлось через суд доказывать свои родственные отношения с наследодателем и право собственности на наследство по закону. Право собственности на квартиру зарегистрировано на основании решения суда. С какой даты в данном случае следует исчислять срок владения квартирой: со дня открытия наследства или с даты государственной регистрации права собственности?

Права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают с момента регистрации соответствующих прав на него, если иное не установлено законом. Возникновение прав на наследственное имущество не зависит от времени фактического принятия наследства и от момента государственной

регистрации права собственности на него (ст. 1152 ГК РФ). Это имущество принадлежит наследнику со дня открытия наследства, которым является день смерти гражданина.

В данном случае суд признал право собственности на квартиру в порядке наследования по закону. Поэтому право собственности возникло со дня открытия наследства.

Согласно НК РФ доход от продажи квартиры, находящейся в собственности налогоплательщика 3 года и более, не облагается НДФЛ. Следовательно, если со дня открытия наследства прошло более 3 лет, то доход от продажи квартиры налогом не облагается.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

32. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.01.2011 № 03-04-06/6-6

Оплата фирмой обучения членов семей своих бывших работников свободна от НДФЛ.

Суммы оплаты за обучение гражданина, в том числе, по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, НДФЛ не облагаются. Правда, только если российское образовательное учреждение имеет лицензию. Если же речь идет об иностранном образовательном учреждении, то у него должен быть соответствующий статус (п. 21 ст. 217 НК РФ). А вот наличие трудовых отношений между организацией, оплачивающей обучение, и физическим лицом с точки зрения обложения налогом на доходы значения не имеет.

Предположим, что компания оплачивает стоимость обучения членов семей своих бывших работников. Тогда эти суммы НДФЛ не облагаются. Естественно, при соблюдении всех условий, установленных п. 21 ст. 217 главного налогового документа.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

33. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.01.2011 № 03-04-05/9-14

Имущественный вычет, предоставляемый несовершеннолетнему ребенку при продаже квартиры, пропорционален его доле в праве собственности на нее.

Если налогоплательщик владел квартирой менее 3 лет, то он имеет право на имущественный вычет в сумме, полученной от ее продажи, но не превышающей 1 млн. рублей. При продаже квартиры, находящейся в общей долевой собственности менее 3 лет, имущественный налоговый вычет в размере 1 млн. рублей должен быть распределен между совладельцами пропорционально их долям.

Согласно ст. 60 СК РФ ребенок имеет право собственности на полученные им доходы, в том числе на доходы от продажи доли в праве собственности на квартиру. Нормы гл. 23 НК РФ в равной мере применяются ко всем физическим лицам, независимо от их возраста.

При продаже квартиры, принадлежащей родителю и ребенку на праве общей долевой собственности, декларируются соответствующие доходы каждого из них. Декларации необходимо представить не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Не позднее 15 июля года, следующего за истекшим периодом, следует уплатить исчисленную сумму налога.

Законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

34. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.01.2011 № 03-04-05/9-15

Получить имущественный вычет можно только по расходам на отделку, поименованным в закрытом перечне.

При приобретении жилья гражданин имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов, но не более установленного лимита (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ). В данном случае в фактические расходы могут включаться затраты, в частности, на приобретение отделочных материалов, а также на работы, связанные с отделкой купленного жилья.

Итак, принять к вычету расходы на достройку и отделку приобретенной квартиры (комнаты) возможно. Но только если в договоре указана покупка этого жилья без отделки. Проведение отделочных работ включает штукатурные, столярные, плотничные, малярные и стекольные работы, устройство покрытий полов и облицовку стен.

Расходы, которые не поименованы в перечне, в состав имущественного вычета не принимаются (например, затраты на приобретение предметов сантехники).

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

35. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.01.2011 № 03-02-07/1-15

Рассмотрен порядок возврата страховых взносов на ОПС, ошибочно перечисленных в 2010 году в налоговую инспекцию.

С просьбой об уточнении ошибочно перечисленной суммы страховых взносов на ОПС в федеральный бюджет по КБК ИФНС РФ по г. Москве вместо КБК территориального отделения Пенсионного фонда по г. Москве следует обратиться в ИФНС РФ по г. Москве и территориальное отделение Пенсионного фонда по г. Москве. ИФНС РФ по г. Москве должна представить в Управление Федерального казначейства по г. Москве уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа и о том, что этот налоговый орган не является администратором зачисленной в федеральный бюджет суммы страховых взносов на ОПС.

После отражения Управлением Федерального казначейства по г. Москве данных поступлений по КБК «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» территориальное отделение ПФР по г. Москве направляет в Управление Федерального казначейства по г. Москве уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа с невыясненных поступлений, зачисляемых в федеральный бюджет, на КБК территориального отделения Пенсионного фонда по г. Москве.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

36. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.01.2011 № 03-04-05/9-24

Согласованный супругами порядок использования имущественного вычета не может быть изменен в связи с отсутствием доходов у одного из них.

Имущественный вычет при покупке (строительстве) квартиры может быть предоставлен в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн. рублей (до 01.01.2008 – не более 1 млн. рублей).

При приобретении имущества в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их письменным заявлением.

НК РФ не предусмотрена возможность изменения согласованного порядка использования имущественного вычета. В частности, один из супругов не может в связи с отсутствием доходов отказаться от использования вычета или передать право на него другому супругу.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

37. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.01.2011 № 03-04-05/9-25

Расходы на предпродажный ремонт и отделку квартиры уменьшают доходы от ее продажи.

При определении размера НДФЛ базы при получении доходов от продажи квартиры гражданин имеет право на имущественный вычет. В качестве альтернативы он может уменьшить свои облагаемые доходы на сумму произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов (пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). К таким расходам, в частности, относятся затраты физлица на ремонт и отделку квартиры в целях ее подготовки для последующей продажи и не включенные в имущественный вычет по приобретению этой квартиры.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

38. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.01.2011 № 03-04-06/6-10

Доходы работающих за рубежом граждан, полученные от российской фирмы, НДФЛ не облагаются.

Для выполнения работ на территории иностранных государств российская организация заключает трудовые (гражданско-правовые) договоры с иностранцами. Нужно ли компании удерживать налог на доходы с подобных выплат?

Объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный резидентами РФ от источников в России и за ее пределами, а нерезидентами – только от источников в нашей стране (п. 2 ст. 209 НК РФ). Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей за пределами России относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. Это следует из пп. 6 п. 3 ст. 208 главного налогового документа. В рассматриваемой ситуации физические лица выполняют работы на территории иностранных государств. Следовательно, получаемое ими вознаграждение относится к доходам от источников за пределами РФ.

Предположим, что в данном случае иностранные граждане не признаются резидентами нашей страны. Тогда их доходы от источников в иностранном государстве, как в виде зарплаты по трудовым договорам, так и в виде выплат по гражданско-правовым договорам, НДФЛ не облагаются.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

39. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.01.2011 № 03-04-05/7-36

Процентные расходы по целевым займам не всегда можно учесть в составе имущественного вычета в полной сумме.

Если один из супругов получил имущественный вычет по приобретенной ранее квартире, то он не может участвовать в распределении данного вычета в связи с покупкой другой квартиры. При этом не имеет значения, учитывались ли в составе имущественного вычета процентные расходы по целевым займам.

В подобной ситуации имущественный вычет при приобретении квартиры в общую совместную собственность может быть предоставлен другому супругу в размере половины от указанного в НК РФ лимита. Сумма расходов на уплату процентов по целевым займам, учитываемая в составе имущественного налогового вычета, распределяется между совладельцами в той же самой пропорции.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

40. ПИСЬМО Минфина РФ от 04.02.2011 № 03-04-05/7-59

НДФЛ, удержанный работодателем до месяца обращения за предоставлением имущественного вычета, не возвращается.

Имущественный вычет в связи с покупкой квартиры может быть получен у работодателя до окончания года, если работник представил выданное налоговой инспекцией уведомление, подтверждающее его право на вычет.

Вычет предоставляется путем уменьшения доходов, выплачиваемых налоговым агентом в каждом соответствующем месяце и подлежащих налогообложению по ставке 13 процентов, на сумму (ее часть) предоставляемого вычета. Причем уменьшение налогооблагаемых доходов на сумму вычета начинается с месяца обращения за предоставлением вычета.

Если по итогам налогового периода имущественный вычет не может быть использован полностью, остаток можно получить у работодателя в последующие налоговые периоды при условии представления нового уведомления. Для получения в инспекции нового уведомления необходимы заявление и справка о доходах по форме 2-НДФЛ. Справку работодатель может выдать в конце текущего налогового периода.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

41. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 11.11.2010 № 3416-19

Компенсация расходов по найму жилого помещения, произведенных работником, направленным в командировку, не облагается страховыми взносами.

Законом № 212-ФЗ установлен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами. Так, согласно ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ при оплате организациями расходов на командировки работников, как на территории РФ, так и за ее пределами, не подлежат обложению страховыми взносами:

- суточные;
- фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно;
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;
- расходы на провоз багажа;
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы на оплату услуг связи;
- сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта;
- сборы за выдачу (получение) виз;
- расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы возмещения таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных законодательством РФ.

Следует отметить, что указанные нормы установлены только для бюджетных организаций (Указ Президента РФ от 18.07.2005 № 813).

Таким образом, коммерческая организация не облагает страховыми взносами только фактически произведенные расходы по найму жилого помещения командированного работника.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 24, 14.12.2010
СПС «КонсультантПлюс»

42. ПИСЬМО ФСС РФ от 13.12.2010 № 02-03-17/07/13724

В 2011 году сохранились прежние тарифы взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний и льготы по их уплате для организаций, принимающих на работу инвалидов.

С 01.01.2011 вступил в силу Федеральный закон от 08.12.2010 № 331-ФЗ, который установил, что в 2011 году и в плановый период 2012 и 2013 годов порядок уплаты и тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не изменились.

Также на 2011 год сохраняет свое действие классификация видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденная Приказом Минздравсоцразвития РФ от 18.12.2006 № 857.

Организации, оплачивающие труд инвалидов I, II и III групп, и специализированные организации инвалидов по-прежнему имеют право на льготу по уплате указанных страховых взносов, начисляя их в размере 60 процентов от величины установленного страхового тарифа. Льгота сохраняется на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

43. ПИСЬМО ФСС РФ от 24.12.2010 № 02-03-10/05-14557

«Об оформлении оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности с 1 января 2011 года»

ФСС РФ разъяснил, как заполнить больничный лист в 2011 году.

С 01.01.2011 вступил в силу новый порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам.

Так, с 01.01.2011 указанные пособия рассчитываются исходя из среднего заработка застрахованного лица за 2 календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, вместо ранее применяемого годового расчетного периода.

Вместе с тем бланк листка нетрудоспособности, форма которого утверждена приказом Минздравсоцразвития РФ от 16.03.2007 № 172, не предусматривает строки для внесения сведений о заработной плате за 2 календарных года.

Кроме того, изменен порядок определения среднего дневного заработка, отменена норма об исчислении пособий из должностного оклада (тарифной ставки, денежного вознаграждения) при отсутствии у застрахованного лица заработка в расчетном периоде.

С учетом указанных изменений ФСС РФ рекомендует заполнять раздел III оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности следующим образом:

Столбцы	Порядок заполнения
Таблица «Сведения о заработной плате»	
«Расчетный период для исчисления пособия»	Отражать период учета заработка, указывая соответствующие календарные годы. Например, в одной строке указать «2009 год», ниже – «2010 год»
«Число календарных дней, учитываемых в расчетном периоде»	Во всех случаях указывать «730»
«Сумма фактического заработка за расчетный период»	Указывать сумму заработка, иных выплат и вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы, за каждый календарный год, указанный в столбце «Расчетный период для исчисления пособия». За период до 01.01.2010, а для лиц, работающих по трудовым договорам у страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, – за период до 01.01.2011 в данном столбце указывается сумма заработка, иных выплат и вознаграждений, на которые начисляются страховые взносы, за каждый календарный год, указанный в столбце «Расчетный период для исчисления пособия». При этом сумма заработка, иных выплат и вознаграждений не должна превышать за каждый календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в фонд (за 2009–2010 годы предельная величина базы составляет 415 000 рублей за каждый год)
«Тарифная ставка (должностной оклад, денежное вознаграждение)»	Не заполняется
«Средний дневной заработок»	Указывается средний дневной заработок застрахованного лица, исчисленный из суммарной величины фактического заработка за 2 календарных года столбца «Сумма фактического заработка за расчетный период», деленной на 730
Таблица «Причитается пособие»	
«Размер дневного пособия, исчисленного из максимального размера пособия»	Не заполняется
«Размер дневного пособия (руб. и коп.)»	Не заполняется
«Размер дневного пособия, исчисленного из МРОТ (руб. и коп.)»	Указывается размер дневного пособия, исчисленный исходя из МРОТ, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая (либо из суммы, определенной из МРОТ пропорционально продолжительности

	рабочего времени – в случае, если на день наступления страхового случая застрахованное лицо работает на условиях неполного рабочего времени)
--	--

Данный порядок заполнения оборотной стороны больничного листа ФСС РФ рекомендует применять до утверждения новой формы бланка листка нетрудоспособности.

Образец заполнения таблицы «Сведения о заработной плате» раздела III оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности

Сведения о заработной плате				
Расчетный период для исчисления пособия	Число календарных дней, учитываемых в расчетном периоде	Сумма фактического заработка за расчетный период	Тарифная ставка (должностной оклад, денежное вознаграждение*)	Средний дневной заработок
с «_»__2009 г. по «_»__2010 г.	730	350 000 руб. 415 000 руб.	-	1 047 руб. 95 коп.

*Заполняется при исчислении пособия исходя из тарифной ставки (должностного оклада, денежного вознаграждения).

Образец заполнения таблиц «Сведения о заработной плате» и «Причисляется пособие» раздела III оборотной стороны бланка листка нетрудоспособности при исчислении пособий из МРОТ

Сведения о заработной плате				
Расчетный период для исчисления пособия	Число календарных дней, учитываемых в расчетном периоде	Сумма фактического заработка за расчетный период	Тарифная ставка (должностной оклад, денежное вознаграждение*)	Средний дневной заработок
с «_»__2009 г. по «_»__2010 г.	730	30 000 руб. 50 000 руб.	-	109 руб. 59 коп.

*Заполняется при исчислении пособия исходя из тарифной ставки (должностного оклада, денежного вознаграждения).

Причисляется пособие					
За период	Число календарных дней, подлежащих оплате	Размер пособия в процентах к заработной плате	Размер дневного пособия (руб. и коп.)	Размер дневного пособия, исчисленного из максимального размера пособия	Размер дневного пособия, исчисленного из МРОТ (руб. и коп.)
с «15» 01 2011 г. по «31» 01 2011 г.	17	80	-	-	113 руб. 88 коп.

Показатель, указанный в столбце «Размер дневного пособия, исчисленного из МРОТ (руб. и коп.)» рассчитывается: 4 330 руб. (МРОТ) x 24 : 730 x 80% = 113 руб. 88 коп.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 3, 28.01.2011
«Официальные документы», № 4, 25.01.2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «КонсультантПлюс»

**44. ПИСЬМО ФСС РФ от 29.12.2010 № 02-03-10/05-14665
«Об отражении в листке нетрудоспособности размера пособия с учетом НДФЛ»**

ФСС РФ рассмотрел вопрос отражения НДФЛ в листке нетрудоспособности.
Пособия по временной нетрудоспособности подлежат обложению налогом на доходы физических лиц. Такое правило установлено п. 1 ст. 217 НК РФ.

Строка оборотной стороны листка нетрудоспособности «Итого (сумма к выдаче)» содержит в скобках пояснение «сумма к выдаче» и на руки работник получает сумму пособия за вычетом НДФЛ. Кроме того, в платежной ведомости сумма к выдаче также указывается за вычетом сумм НДФЛ.

Таким образом, в обозначенной строке работодатель должен указать размер пособия по временной нетрудоспособности после его уменьшения на сумму НДФЛ.

Следует отметить, что при отражении суммы пособия по временной нетрудоспособности в строках «За счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации» и «За счет средств работодателя» оборотной стороны листка размер пособия должен быть отражен в полном объеме без вычета сумм НДФЛ.

«Официальные документы», № 4, 25.01.2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «КонсультантПлюс»

45. ПИСЬМО ФСС РФ от 20.01.11 № 14-03-09/05-74П

ФСС РФ возмещает пособие в полном объеме без уменьшения его на НДФЛ.

Пособия по временной нетрудоспособности облагаются НДФЛ. В связи с этим возникает множество вопросов по заполнению оборотной стороны больничного листа. В строке оборотной стороны листка нетрудоспособности «Итого (сумма к выдаче)» следует указывать размер пособия после его уменьшения на сумму НДФЛ.

В строках «За счет средств ФСС РФ» и «За счет средств работодателя» размер пособия должен быть отражен в полном объеме без вычета сумм НДФЛ.

Таким образом, страхователю возмещается сумма выплаченного пособия по временной нетрудоспособности, отраженная в строке «За счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации», то есть без ее уменьшения на сумму НДФЛ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 6
СПС «КонсультантПлюс»

46. ПИСЬМО ФСС РФ от 25.01.2011 № 14-03-11/07-539

ФСС РФ привел сравнительную таблицу выплат, не облагаемых взносами от несчастных случаев и профзаболеваний.

С 01.01.2011 вступил в силу Федеральный закон от 08.12.2010 № 348-ФЗ, который унифицировал базы и объекты обложения страховыми взносами. В частности, внесенные изменения уточняют понятия «объект обложения страховыми взносами», «база для начисления страховых взносов», «страховой тариф», вводится понятие «заработок застрахованного» и устанавливается новый перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы.

В связи с внесением изменений Постановление Правительства РФ от 07.07.1999 № 765 с 2011 года признано утратившим силу. С указанной даты не действует перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ФСС РФ, утвержденный Правительством РФ.

ФСС РФ рекомендовал организациям использовать в работе сравнительную таблицу выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ФСС РФ. В письме приведена сравнительная таблица выплат, не облагаемых взносами по травме.

«Официальные документы», № 5, 01.02.2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «КонсультантПлюс»

47. ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ ФСС РФ от 03.02.2011

«Особенности уплаты страховых взносов в ФСС РФ страхователями, применяющими пониженные тарифы страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в течение переходного периода»

ФСС РФ разъяснил, в какой момент организация вправе применять пониженные тарифы по страховым взносам, начисленным на выплаты инвалидам.

Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ в переходный период с 2011 по 2019 год предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ, для отдельных категорий организаций. Соцстрах разделил всех плательщиков, имеющих такое право, на две группы в зависимости от срока действия льготных тарифов (напомним еще раз об их размере): с 2011 по 2014 год и с 2011 по 2019 год. Особое внимание обращено на выплаты, начисленные физическим лицам – инвалидам I, II или III групп.

В отношении них страхователь вправе применять пониженные тарифы взносов с первого числа того месяца, в котором работником получена инвалидность. Если в результате освидетельствования инвалидность с гражданина снята в течение месяца, то с первого числа этого месяца организация не вправе применять данную льготу.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

48. ПИСЬМО ПФ РФ от 25.10.2010 № ТМ-30-25/11272

Пени не начисляются, если в платежном поручении на перечисление пенсионных взносов неверно указан ИНН организации.

Федеральным законом № 212-ФЗ предусмотрено, что организации обязаны уплачивать страховые взносы не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. В противном случае за каждый день просрочки будут начислены пени.

При этом обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной, если в платежном поручении неправильно указаны:

- номер счета Федерального казначейства РФ,
- КБК;
- наименование банка получателя.

Таким образом, неверно указанный в платежном поручении ИНН плательщика не является основанием для признания обязанности по уплате страховых взносов неисполненной.

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

49. ИНФОРМАЦИЯ ПФ РФ от 11.01.2011 «Изменения для плательщиков страховых взносов в 2011 году»

Отчетность за 2010 год нужно сдать в ПФР не позднее 15.02.2011.

Плательщики страховых взносов по-прежнему должны сдавать отчетность в два фонда: Пенсионный фонд РФ и ФСС РФ, но сроки и состав отчетности стали иными. Отчетность в ПФР теперь необходимо представлять не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом). Таким образом, последними датами сдачи отчетности в 2011 году становятся 15 февраля, 16 мая, 15 августа и 15 ноября. При этом если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

С 2011 года ежеквартально надо сдавать не только расчеты по страховым взносам в ПФР, ФФОМС и ТФОМС, но и сведения по персонифицированному учету в режиме одного окна, что позволит работодателям сэкономить время.

В 2011 году изменились и тарифы страховых взносов. Напомним, что в 2010 году тарифы страховых взносов были сохранены на уровне 2009 года. В 2011 году по закону ставка страховых взносов возросла до 34 процентов. Из них 26 процентов работодатели будут платить в ПФР, 2,9 процентов – в ФСС РФ, 3,1 процента и 2 процента – в ФФОМС РФ и ТФОМС РФ соответственно.

Помимо этого проиндексирована и облагаемая страховыми взносами база каждого работника, то есть предельный годовой заработок, с которого уплачиваются страховые взносы. Он вырос с 415 000 до 463 000 рублей.

С начала 2011 года изменился список тех, кто имеет право на пониженный тариф страховых взносов. Теперь в этот список дополнительно входят следующие организации:

- хозяйственные общества, созданные после 13 августа 2009 года бюджетными научными учреждениями;
- организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны;
- организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, при соблюдении условий, установленных законодательством о страховых взносах.

В 2011–2014 годах пониженные тарифы страховых взносов устанавливаются для организаций и предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск и издание средств массовой информации. Льготы коснутся организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах.

С 2011 года законом предусмотрены пониженные тарифы для организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково».

Кроме того, с 2011 года работодатели, численность сотрудников которых по состоянию на 01.01.2011 составит более 50 человек, должны представлять отчетность в электронном виде (в 2010 году эта норма составляла более 100 человек).

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

50. ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО ПФ РФ от 25.01.2011 «Об изменении кодов бюджетной классификации»

Изменились КБК для взносов на софинансирование пенсии.

В 2011 году изменены КБК для перечисления взносов в рамках программы государственного софинансирования пенсии.

Теперь при самостоятельной уплате взносов или их уплате через работодателя в платежном поручении необходимо указывать код 392 1 02 02041 06 1100 160. Если третьей стороной в софинансировании

выступает работодатель, то при уплате взносов за своих сотрудников ему необходимо указывать код 392 1 02 02041 06 1200 160.

Всем участникам программы, которые уплатят взносы в 2011 году по старым КБК, необходимо представить в территориальный орган ПФР копию платежного документа, подтверждающего осуществление платежа. Эти взносы также будут занесены на индивидуальный пенсионный счет гражданина – участника программы государственного софинансирования пенсии.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

51. ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО ПФ РФ от 01.02.2011

«Памятка для руководителей и бухгалтерских работников организаций и предприятий по заполнению расчетных документов на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и в фонды обязательного медицинского страхования»

ПФР разъяснил, как правильно заполнить платежные поручения на перечисление страховых взносов в 2011 году.

По каждому виду платежа в ПФР и ОМС РФ необходимо оформить отдельные платежные поручения. При заполнении расчетных документов необходимо соблюдать правильность заполнения следующих полей.

Поле платежного поручения	Содержание
(101)	Указывается одно из следующих значений статуса лица, оформившего платежный документ: - «01» — плательщик – юридическое лицо; - «02» — налоговый агент; - «09» — плательщик – индивидуальный предприниматель; - «14» — плательщик, производящий выплаты физическим лицам; - др.
(60)	ИНН плательщика
(102)	КПП плательщика
(8)	Указывается наименование плательщика
(105)	Указывается значение кода ОКАТО муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления, на территории которого мобилизуются денежные средства (значение территориального Управления ПФР)
(106)	Указывается значение основания платежа, который имеет 2 знака: - «ТП» — платежи текущего года; - «ЗД» — добровольное погашение задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования об уплате страховых взносов от органов ПФР; - «БФ» — текущие платежи физических лиц – клиентов банка (владельцев счета), уплачиваемые со своего банковского счета; - «ТР» — погашение задолженности по требованию органа ПФР об уплате страховых взносов; - «АП» — погашение задолженности по акту проверки; - «АР» — погашение задолженности по исполнительному документу
(107)	ПФР должен проверить показатель периода уплаты, установленного законодательством, который имеет 10 знаков. Первые два знака показателя периода уплаты указываются в виде «МС» – месячные платежи. В 4-м и 5-м знаках показателя периода уплаты проставляется номер месяца – от 01 до 12. В 3-м и 6-м знаках показателя периода уплаты в качестве разделительных знаков проставляются точки («.»). В 7–10 знаках показателя периода уплаты указывается год, за который производится уплата страховых взносов. Пример – «МС.02.2010». При осуществлении платежей в счет добровольного погашения задолженности (показатель основания платежа – «ЗД») по уплате страховых взносов на ОПС по состоянию на 01.01.2010 в поле (107) указывается показатель периодичности уплаты. Пример: «ГД.00.2009». При осуществлении платежа в счет погашения задолженности по требованию органа ПФР «ТР», акту проведенной проверки «АП» или исполнительному документу «АР» в поле (107) указывается значение ноль «0»
(108)	Указывается номер соответствующего документа в зависимости от значения в поле (106):

(106)	Указывается одно из следующих показателей: - «ТР» — номер требования органа ПФР об уплате страховых взносов; - «АП» — номер акта проверки; - «АР» — номер исполнительного документа и возбужденного на его основании исполнительного производства
(109)	Указывается дата соответствующего документа, на основании которого осуществлен платеж, в следующем формате: первые два знака обозначают календарный день (могут иметь значения от 01 до 31), 4-й и 5-й знаки – месяц (значения от 01 до 12), знаки с 7-го по 10-й – год, в 3-м и 6-м знаках – разделитель в виде точки «.»
(110)	Указывается значение типа платежа, который имеет два знака: - «ВЗ» — уплата взноса; - «ПЕ» — уплата пени; - «АШ» — административные штрафы; - «ИШ» — иные штрафы, установленные соответствующими законодательными или иными нормативными актами; - «ПЦ» – уплата процентов. Значение в поле (110) указывается в соответствии с кодом подвида дохода КБК: 1 000 – «ВЗ»; 2 000 – «ПЕ»; 3 000 – «АШ» или «ИШ»; 5 000 – «ПЦ»
(24)	Указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа, и регистрационный номер плательщика в системе ПФР. При оформлении платежных поручений по перечислению страховых взносов в ФФОМС и ТФОМС рекомендуется указывать регистрационный номер плательщика в территориальном фонде обязательного медицинского страхования

В Поле (104) указывается один из следующих КБК, которые применяются согласно приложению № 1 к Федеральному закону «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».

КБК	Вид платежа
392 1 02 02010 06 1000 160	Страховые взносы на ОПС, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02020 06 1000 160	Страховые взносы на ОПС, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии
392 1 09 10010 06 1000 160	Страховые взносы на ОПС в виде фиксированного платежа, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 09 10020 06 1000 160	Страховые взносы на ОПС в виде фиксированного платежа, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии
392 1 02 02100 06 0000 160	Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату страховой части трудовой пенсии
392 1 02 02110 06 0000 160	Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые на выплату накопительной части трудовой пенсии
392 1 16 20010 06 0000 140	Штрафы за нарушения законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджета ПФР)
392 1 16 20050 01 0000 140	Штрафы, налагаемые ПФР, в соответствии со ст. 48–51 Закона № 212-ФЗ
392 1 16 20050 01 0000 140	Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС
392 1 02 02110 09 1000 160	Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в бюджеты ТФОМС
392 1 02 02041 06 1000 160	Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии и взносы в пользу застрахованных лиц, уплачивающих дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, зачисляемые в ПФР

При этом 14–17 разряды КБК (код подвида дохода) используются для отдельного учета страховых взносов, пеней, штрафов и процентов:

- 1 000 – сумма страховых взносов;
- 2 000 – сумма пени по соответствующему платежу;
- 3 000 – сумма штрафа согласно законодательству РФ;

4 000 – прочие поступления (в случае заполнения платежного документа плательщиком с указанием кода подвида доходов, отличного от кодов подвида доходов 1 000, 2 000, 3 000, орган ПФР производит уточнение платежей с указанием кода подвида доходов 4 000 с целью их отражения по кодам подвида доходов 1 000, 2 000, 3 000);

5 000 – сумма процентов, начисленных при нарушении срока возврата страховых взносов на ОПС и ОМС, и процентов, начисленных на сумму излишне взысканных страховых взносов на ОПС и ОМС, по соответствующему платежу.

Обратите внимание, что страхователи-работодатели уплачивают за наемных работников страховые взносы на ОПС, пени и штрафы за предыдущие периоды на следующие КБК:

182 1 02 02010 06 0000 160 – страховые взносы на ОПС на выплату страховой части пенсии;

182 1 02 02020 06 0000 160 – страховые взносы на ОПС на выплату накопительной части пенсии.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 5, 11.02.2011
СПС «КонсультантПлюс»

52. ПИСЬМО Роструда от 09.09.2010 № 2725-6-1

«О применении Конвенции № 132 Международной организации труда «Об оплачиваемых отпусках»

В связи с ратификацией Конвенции «Об оплачиваемых отпусках» возможны поправки в ТК РФ.

Федеральным законом от 01.07.2010 № 139-ФЗ ратифицировала Конвенцию № 132 «Об оплачиваемых отпусках». Согласно ст. 18 Конвенции она вступает в силу через 12 месяцев после даты регистрации документа о ратификации. Применение вышеуказанной Конвенции возможно только после вступления ее в силу.

При этом вступление в силу отдельных положений Конвенции может потребовать внесения соответствующих изменений в ТК РФ.

До вступления в силу Конвенции продолжают применяться, в частности, положения ст. 127 «Реализация права на отпуск при увольнении работника» ТК РФ в действующей редакции, в соответствии с которой при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

«Официальные документы в образовании», № 1, январь, 2011
СПС «КонсультантПлюс»

53. ПИСЬМО Роструда от 03.11.2010 № 3266-6-1

Продолжительность срочного трудового договора можно определить, указав конкретное событие.

В ст. 59 ТК РФ перечислены случаи, когда заключается срочный трудовой договор. Один из них – на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым сохраняется место работы. Срочный трудовой договор прекращается с истечением срока его действия, который указывают в этом самом договоре. А если временного специалиста берут на место сотрудницы, ушедшей в декрет? Тогда при заключении срочного трудового договора стороны могут определить его продолжительность, указав конкретное событие. Например, что подобный договор заключается на период нахождения такого-то работника в отпуске по беременности и родам.

В соответствии с ТК РФ при заключении трудового договора в нем по соглашению сторон может быть предусмотрено условие об испытании работника. Обратите внимание: при заключении трудового договора на срок от 2 до 6 месяцев испытание не может превышать 2 недели.

На 28.02.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

54. ПИСЬМО Роструда от 08.11.2010 № 3281-6-2

«О форме справки о среднем заработке за последние три месяца по последнему месту работы»

Справка о среднем заработке для назначения пособия по безработице может быть оформлена в произвольной форме.

Законом РФ от 19.04.91 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» установлено, что для признания гражданина в качестве безработного необходимо представить в центр занятости определенный пакет документов. В него входят:

- паспорт;
- трудовая книжка;
- документы, удостоверяющие профессиональную квалификацию;
- справка о среднем заработке за последние 3 месяца по последнему месту работы.

Для ранее не работавших нужно представить только паспорт и документ об образовании.

При этом форма справки о среднем заработке за последние 3 месяца по последнему месту работы, а также порядок ее выдачи нормативными правовыми актами РФ не утверждены.

В связи с этим работодатель может выдать указанную справку в произвольной форме с указанием общепринятых для документов организации (работодателя) реквизитов и содержащую сведения о среднем заработке. Средний заработок рассчитывается в соответствии с Постановлением Минтруда РФ от 12.08.2003 № 62.

Кроме того, если такая справка утверждена региональными властями, то ее можно использовать до утверждения формы на федеральном уровне. При этом Роструд отметил, что непредставление справки по форме, утвержденной субъектом РФ, не может служить основанием для отказа в признании гражданина безработным и начислении пособия по безработице.

«Официальные документы в образовании», № 2, январь, 2011
СПС «КонсультантПлюс»