

Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов с 1 мая 2011 года по 30 июня 2011 года

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 01.06.2011 № 106-ФЗ

«О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»

Федеральный МРОТ немного вырос.

С 1 июня нынешнего года минимальный размер оплаты труда составляет 4 611 рублей в месяц.

Вступил в силу 01.06.2011
«Российская газета» № 119, 03.06.2011
СПС «Консультант Плюс»

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 14.06.2011 № 465

«Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за I квартал 2011 г.»

Прожиточный минимум в России в I квартале 2011 года увеличился.

ТАБЛИЦА: «Динамика уровня прожиточного минимума в 2010–2011 гг.»

Величина прожиточного минимума в РФ	За I квартал 2011, руб.	За IV квартал 2010, руб.	За III квартал 2010, руб.	За II квартал 2010, руб.	За I квартал 2010, руб.
В расчете на душу населения	6 473	5 902	5 707	5 625	5 518
Для трудоспособного населения	6 986	6 367	6 159	6 070	5 956
Для пенсионеров	5 122	4 683	4 532	4 475	4 395
Для детей	6 265	5 709	5 510	5 423	5 312

Вступил в силу 30.06.2011
«Российская газета» № 132, 22.06.2011
СПС «Консультант Плюс»

3. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342н

«Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 09.06.2011 № 20963

Вводятся новые правила аттестации рабочих мест по условиям труда.

Требования порядка распространяются на работодателей – юридических лиц и ИП, а также на фирмы, оказывающие услуги по проведению аттестации рабочих мест по условиям труда независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Обязанность по проведению аттестации возлагается на работодателя в соответствии со ст. 212 ТК РФ.

В новом порядке зафиксирован статус аттестующей организации как неаффилированного лица, прописаны права и обязанности всех сторон, уточнен состав аттестационной комиссии. Теперь в нее обязательно входит представитель профсоюза, а не только представители работодателя и аттестующей организации, как было ранее. На предприятиях малого бизнеса в состав комиссии дополнительно может включаться специалист, привлекаемый работодателем по ГПД для осуществления функций службы охраны труда.

Каждое рабочее место должно аттестовываться не реже 1 раза в 5 лет. Конкретизированы сроки проверки вновь организованных рабочих мест: они должны быть протестированы в течение 60 рабочих дней после ввода в эксплуатацию.

Сопоставление фактических условий труда с государственными требованиями по охране труда проводится по следующим направлениям:

- соблюдение гигиенических нормативов;
- травмоопасность рабочих мест;
- обеспеченность людей средствами индивидуальной защиты (СИЗ);
- комплексная оценка условий труда на рабочих местах.

Документ прописывает порядок оформления результатов проделанной работы. Отчет об аттестации рассматривается комиссией в течение 10 календарных дней с момента его поступления. Затем подписывается итоговый протокол заседания аттестационной комиссии, который передается вместе с отчетом работодателю (его представителю).

В свою очередь работодатель в течение 10 рабочих дней с момента поступления указанных документов подписывает приказ о завершении аттестации рабочих мест по условиям труда и утверждении заключительного отчета, а также знакомит сотрудника под роспись с результатами тестирования его рабочего места. Затем у компании есть еще 10 календарных дней, чтобы сводную ведомость результатов аттестации на бумажном и электронном носителях направить в государственную инспекцию труда. Отчеты об аттестации хранятся у работодателя в течение сроков, установленных законодательством РФ.

**4. ПРИКАЗ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 347н
«Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 10.06.2011 № 21026**

Утвержден новый бланк больничного листа.

Новая форма листка нетрудоспособности вводится с 01.07.2011. Теперь это машиночитаемый документ. Все сведения, включая текстовую информацию, будут указываться в специально отведенных ячейках. Для некоторых данных предусмотрена шифровка. Перечень соответствующих кодов приведен на оборотной стороне больничного листа. Так, в строке «Причина нетрудоспособности» в первых двух клетках проставляется определенный двухзначный код. Например, если врач констатирует заболевание, то указывает 01, травму — 02, карантин — 03, декретный отпуск — 5 и т. д.

Если больной нарушил режим, то медработник проставляет код 23, а если пациент несвоевременно явился на прием к врачу — код 24.

Появились новые реквизиты для заполнения — ИНН и номер индивидуального лицевого счета в системе ОПС. Визировать больничный лист теперь будет не только главбух, но и руководитель организации.

Обеспечение медицинских организаций новыми бланками листов нетрудоспособности возложено на ФСС РФ.

Вступает в силу 01.07.2011
«Российская газета» № 132, 22.06.2011
СПС «Консультант Плюс»

5. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФСС РФ от 01.04.2011 № 62

«Об утверждении средних значений основных показателей для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2011 году»

Установлены средние показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по травме.

Страховые взносы на обеспечение обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уплачиваются работодателями исходя из страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, устанавливаемых ФСС РФ.

Размер указанной скидки (надбавки) устанавливается страхователю с учетом следующих показателей:

- отношение суммы обеспечения по обязательному социальному страхованию по травме по всем произошедшим страховым случаям к начисленной сумме взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- количество страховых случаев у страхователя на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности на один страховой случай.

Для целей расчета региональными отделениями соцстраха скидки и надбавок утверждены средние значения указанных выше показателей по видам экономической деятельности.

По заключению Минюста РФ данный документ в государственной регистрации не нуждается.
«Социальный мир» № 15-16, 18-30.04.2011
СПС «Консультант Плюс»

6. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 24.03.2011 № 59п

«О внесении изменений в Постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31 июля 2006 г. № 192п»

Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.05.2011 № 20751

Введены новые формы персонифицированного учета.

Документы индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования дополнены новыми формами:

- «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов — страхователями в пользу физического лица (СЗВ-6-3)»;
- «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов — страхователями в пользу физического лица (АДВ-6-4)»;
- «Актуализация лицевого счета застрахованного лица (АДВ-8-1)».

Приведена новая редакция формы «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-2)».

Внесены соответствующие изменения в Инструкцию по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе ОПС. Установлено, что страхователи представляют форму СЗВ-6-3 один раз в год, в отчетный период за календарный год. В ней предусмотрен отдельный учет выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам, а заполнение сведений о выплатах производится по каждому работнику с помесечной разбивкой. При этом округление не допускается, суммы указывают в рублях и копейках. При сдаче данная форма сопровождается описью документов АДВ-6-4.

Что касается нового бланка АДВ-8-1, то его заполняет территориальный орган ПФР в случае ошибочного занесения сведений о смерти на индивидуальный лицевой счет застрахованного лица.

Вступил в силу 07.06.2011
«Российская газета», № 113, 27.05.2011
СПС «Консультант Плюс»

7. Распоряжение Правления ПФР от 03.02.2011 № 34р «Об утверждении методических рекомендаций по организации проведения выездных проверок плательщиков страховых взносов»

Выездные проверки плательщиков страховых взносов будут проводиться в соответствии с утвержденными методическими рекомендациями.

В связи с изданием данного документа утратило силу Распоряжение Правления ПФР от 11.05.2010 № 127р, устанавливающее временные методические рекомендации. Вместе с тем новая методичка в основном сохранила приведенные ранее рекомендации, дополнив их рядом новых положений.

Подробно рассмотрен порядок планирования проверок. В частности, приведены следующие основания (критерии) для включения плательщиков страховых взносов в план-график проверок:

- отнесение к числу крупнейших плательщиков (имеющих наибольшие суммы облагаемой базы, наибольшее количество застрахованных лиц или среднесписочную численность работников);
- несвоевременное представление индивидуальных сведений;
- наличие у плательщика выплат, не облагаемых страховыми взносами;
- применение пониженных тарифов страховых взносов, в том числе наряду с общим тарифом;
- выявление несоответствий в расчетах по итогам проведения камеральных проверок (в том числе при непредставлении плательщиком пояснений);
- наличие задолженности по страховым взносам свыше 2 отчетных периодов подряд;
- уменьшение сумм начислений по сравнению с предыдущим периодом при неизменной численности;
- неоднократное внесение изменений и корректировок в расчеты по страховым взносам;
- периодичность проведения проверок плательщика – не чаще 1 раза в течение 3 лет (не учитывая количество проверок обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц);
- наличие информации от налоговиков об участии плательщика в схемах минимизации обязательств по уплате страховых взносов.

Компании, не ведущие финансово-хозяйственную деятельность, в план-график не включаются.

Выездные проверки обособленных подразделений организаций, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, могут проводиться как по инициативе территориального органа ПФР, так и в рамках выездной проверки организации. При контроле уплаты страховых взносов в ПФР одновременно проверяются документы, связанные с назначением (перерасчетом) и выплатой обязательного страхового обеспечения по ОПС, предоставлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц.

Дополнен порядок вынесения решения о проведении проверки, составления и вручения требования о предоставлении документов. Один экземпляр решения о проведении проверки вручается фирме для ознакомления. Одновременно плательщику взносов вручается требование о предоставлении документов, которые нужны контролерам (ранее необходимые документы истребовались в ходе проведения выездной проверки). Количество требований, выставляемых организации в ходе ревизии, не ограничено.

Отказ от представления запрашиваемых документов или непредставление их в срок наказывается штрафом в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ на основании ст. 48 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее – Закон № 212-ФЗ).

Подробнее изложены разделы, посвященные периоду и срокам проведения проверки, а также порядку ее проведения. В частности, отдельно рассмотрено проведение выездной проверки в связи с ликвидацией (реорганизацией) юридического лица, а также ревизии обособленного подразделения при нахождении головной организации в другом регионе.

В зависимости от степени охвата проверкой документов и информации может быть проведена сплошная или выборочная проверка. При применении сплошного метода проверяются все документы и информация, относящаяся к начислению страховых взносов. При применении выборочного метода проверке подвергаются выбранные элементы одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

Объем необходимых документов и информации определяется контролерами самостоятельно, исходя из объема данных, подлежащих проверке, состояния бухгалтерского учета плательщика, а также степени вероятности обнаружения нарушений по страховым взносам.

Представленные документы тщательно проверяются в части:

- полноты представленного комплекта бумаг;
- правильности оформления;
- наличия утвержденного руководителем перечня лиц, имеющих право подписи первички;
- заполнения обязательных реквизитов;
- правильности внесения исправлений;
- наличия подчисток и помарок;

- соответствия даты записи хозяйственных операций по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в регистре бухгалтерского учета периоду, в котором данные начисления были включены в базу по страховым взносам;
- правильности подсчета соответствующих итогов в документах.

Более детально изложен комплект документов, которые должны быть истребованы для проверки.

Например, ревизии подвергаются такие организационно-распорядительные документы фирмы, как приказы, коллективные, трудовые и гражданско-правовые договоры, соглашения с физическими лицами, контракты и другие документы, связанные с установлением порядка и размера выплат и иных вознаграждений в пользу граждан. Указано также, по каким счетам проверить аналитические регистры бухучета (в частности, при наличии выплат в натуральной форме или при безвозмездной передаче материальных ценностей).

Обращаем особое внимание на важное новшество: в приложении № 1 к методичке приведен возможный перечень документов, истребуемых при проверке.

К основным вопросам, подлежащим проверке и описанию в акте проверки, относятся:

- установление категории плательщика страховых взносов в соответствии со ст. 5 Закона № 212-ФЗ;
- своевременность и полнота представления расчетов и индивидуальных сведений;
- правильность определения объекта обложения страховыми взносами и базы для их начисления;
- точность определения необлагаемых сумм;
- правильность начисления и уплаты страховых взносов.

Каждому из этих вопросов посвящена отдельная глава методических рекомендаций. В частности, при проверке правильности начисления и уплаты страховых взносов рекомендуется проконтролировать:

- полноту и правильность ведения индивидуальных карточек по учету сумм начисленных взносов;
- соответствие сумм начисленных взносов, отраженных в формах индивидуального учета по каждому физическому лицу, суммам в расчетах по страховым взносам;
- соответствие и сопоставимость показателей, отраженных в формах индивидуального учета, показателям, отраженным в карточке по учету доходов и налога на доходы физлиц и справке 2-НДФЛ;
- правильность применения тарифов и арифметических подсчетов при начислении страховых взносов, а также обоснованность применения пониженных тарифов.

Выделены процедуры проверки выплат:

- из кассы;
- путем безналичных расчетов;
- по операциям, связанным с расчетами с подотчетными лицами;
- в натуральной форме;
- по операциям при реализации (безвозмездной передаче) материальных ценностей.

Дополнен раздел, посвященный оформлению результатов проверки. В последний день проверки составляется справка по форме 12-ПФР, в которой фиксируются предмет ревизии и сроки ее проведения. Если плательщик (его уполномоченный представитель) уклоняется от получения справки, она направляется по почте заказным письмом и считается полученной по истечении 6 дней со дня направления письма.

В течение 2 месяцев с момента составления справки оформляется акт проверки по форме 17-ПФР. В нем не должна отражаться неуплата текущих платежей. По таким платежам составляют справку о выявлении недоимки у плательщика страховых взносов по форме 3-ПФР.

Акт состоит из 3 частей: вводной, описательной и итоговой. Рассматривается, какая информация должна быть отражена в каждой части. Акт вручают компании в течение 5 (ранее – 5 рабочих) дней с момента его подписания под расписку или передают иным способом, свидетельствующим о дате его получения. В случае уклонения проверяемого лица от получения акта и направления акта по почте датой вручения данного документа считается 6-й (ранее – 6-й рабочий) день, считая с момента отправки заказного письма.

Если в ходе ревизии нарушения не были выявлены, об этом указывается в акте и в служебной записке на имя руководителя (заместителя руководителя) территориального органа ПФР, выносившего решение о проведении этой проверки. Тогда решение по результатам выездной проверки не принимается.

Решение по результатам ревизии, в ходе которой выявлены нарушения, должно быть принято в течение 10 дней с момента истечения срока для представления фирмой письменных возражений по акту. Ранее был указан срок в 10 рабочих дней с момента составления справки о проведенной проверке. Отметим, что указанный срок может быть продлен, но не более чем на 1 месяц. Это возможно, например, при необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения компаний нарушений или отсутствия таковых.

При назначении даты рассмотрения материалов проверки должна быть учтена вероятность направления плательщиком возражений по почте в последний день предусмотренного для этого срока. Поэтому дату рассмотрения рекомендуется назначать не ранее 6-го рабочего дня из установленного срока для принятия решения.

Дата решения о привлечении к ответственности либо решения об отказе в привлечении к ответственности должна соответствовать дате фактического рассмотрения материалов проверки.

В решении необходимо указать срок и порядок его обжалования, в вышестоящем органе, а также наименование этого органа, его местонахождение и другие необходимые сведения.

Решение вступает в силу по истечении 10 дней с момента вручения плательщику страховых взносов (его уполномоченному представителю). Копия решения должна быть вручена плательщику (его представителю) в течение 5 (ранее – 5 рабочих) дней после дня вынесения. При направлении решения заказным письмом оно считается полученным по истечении 6 (ранее – 6 рабочих) дней со дня направления письма.

Методические рекомендации рассматривают вопросы планирования и проведения выездных проверок только плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Их действие применяется к правоотношениям при проведении выездных проверок за расчетный период с 01.01.2010.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

8. Распоряжение Мособлтруда от 22.04.2011 № 17-р «Об утверждении Рекомендаций по организации работы на территории Московской области в теплый период года»

Подмосковные компании должны обеспечить сотрудникам комфортные условия работы в летний период. Работодатель обязан обеспечить сотруднику комфортные условия работы в любое время года (ст. 22, 212 ТК РФ). Вопрос охраны труда в летний период сейчас наиболее актуален. С этой целью для всех подмосковных компаний разработаны рекомендации о снижении воздействия на работников высоких температур, которые применяются, если:

- температура воздуха на рабочих местах превысила норму (28 °С – при занятости на легких работах; 27 °С – при работе средней тяжести, 26 °С – при тяжелой физической работе; для водителей, крановщиков и тех, кто занят на любых физических работах вне производственных помещений – 25 °С);
- среднесуточная температура наружного воздуха превысила 32 °С (принимается по данным метеорологической службы).

Определены категории работ, выполняемых сотрудниками. Так, к легким относятся работы, производимые сидя, стоя или связанные с ходьбой и сопровождающиеся незначительным физическим напряжением (ряд профессий на предприятиях связи, точного приборо- и машиностроения, на часовом, швейном производстве, в сфере управления, контролеры, мастера в различных областях промышленности и тому подобные профессии). Работы средней тяжести связаны с постоянной ходьбой, переноской предметов до 10 кг и требуют определенного физического напряжения (рабочие в механосборочных, прокатных, кузнечных, термических, сварочных цехах машиностроительных и металлургических предприятий, в прядильно-ткацком производстве и т.п.). А вот тяжелыми признаются работы, если они сопряжены с постоянными передвижениями, перемещением грузов свыше 10 кг, и требуют больших физических усилий (кузнецы, рабочие литейных цехов с ручной набивкой и др.).

Чтобы избежать обезвоживания организма работников, компании должны обеспечить их питьевой водой в достаточном количестве – не менее 3 литра на человека в день. Рекомендуется также выдавать чай, минералку, клюквенный морс, кисломолочные напитки, компоты. Для повышения эффективности возмещения дефицита витаминов, солей, микроэлементов напитки следует менять.

Отметим, что организация вправе скорректировать график работы сотрудников, в частности, сдвинуть начало работы на более раннее время, установить дополнительные перерывы, сократить рабочий день. В последнем случае оплата труда за уменьшенное время рассчитывается как за простой по причинам, не зависящим от работодателя и работника, в размере не менее 2-3 тарифной ставки оклада (ст. 157 ТК РФ).

Производственное помещение оборудуется кондиционерами и (или) системой вентиляции. Там, где это сделать невозможно, применяется воздушное душирование (принудительная подача воздуха в нужном направлении, с определенной скоростью и температурой). Для защиты работников, занятых на открытой территории, должны применяться переносные тенты, навесы и другие сооружения или приспособления, снижающие тепловое излучение.

Следует организовывать помещения для отдыха работников с температурой воздуха 22–24 °С и относительной влажностью 40–60 процентов. Если температура внутри помещения зашкалила за 32,5 °С, то работать вообще нельзя.

А если компания не приняла меры по уменьшению вреда жары на здоровье работников, в результате чего сотрудник получил тепловой удар или обострение имеющихся заболеваний? Тогда подобные эпизоды расследуются как несчастные случаи на производстве. При этом работодатель несет дисциплинарную, административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Вступил в силу 22.04.2011
На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2011 № 03-04-05/9-144

Вычет по ипотечным процентам положен супругам в той же пропорции, что и по расходам на покупку жилья.

Имущественный вычет при покупке жилья предоставляется в сумме расходов на его приобретение (но не более 2 млн. рублей), а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечному кредиту.

При приобретении имущества в общую совместную собственность каждый из супругов имеет право на вычет независимо от того, на имя кого из них оформлено право собственности на квартиру, платежные документы, а также на кого оформлен кредитный договор. Размер вычета распределяется между супругами в

соответствии с их письменным заявлением. В части суммы уплаченных ипотечных процентов имущественный вычет распределяется в той же пропорции.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.03.2011 № 03-04-05/6-157

Для определения статуса граждан гл. 23 НК РФ установлен специальный порядок, который применяют независимо от налогового периода.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). Таким образом, при определении налогового статуса имеют значение фактические дни нахождения гражданина в России, включая дни приезда и отъезда. Применять положения ст. 6.1 главного налогового документа в целях установления статуса резидента РФ не требуется.

Вышеуказанный порядок используют независимо от налогового периода, по итогам которого определяется статус физических лиц.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.04.2011 № 03-04-06/6-73

Рассмотрен порядок налогообложения выплат сотрудникам организации в период их нахождения за границей.

Плательщиками налога на доходы признаются налоговые резиденты РФ, а также физические лица – нерезиденты, получающие доходы от источников в нашей стране.

Вознаграждение специалиста, который на длительный срок направлен на работу за границу и выполняет по месту работы в иностранном государстве все предусмотренные трудовым договором обязанности, является доходом, полученным от источников за пределами РФ. До тех пор, пока сотрудник признается российским резидентом, указанные доходы облагаются НДФЛ по 13-процентной ставке. Работодатель налоговым агентом в отношении этих доходов не является, поскольку согласно пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ резиденты, получающие доход от источников за пределами РФ, исчисляют, декларируют и уплачивают налог самостоятельно по завершении календарного года.

А если в течение налогового периода работник становится нерезидентом и остается в таком статусе до конца года? Тогда он не признается плательщиком НДФЛ по доходам, полученным от источников за пределами РФ. А значит, гражданин не обязан декларировать свои заграничные доходы, в том числе полученные до приобретения статуса нерезидента, и платить налог.

Согласно ст. 167 ТК РФ при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка. Подобные суммы не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей за пределами нашей страны. Данные выплаты, производимые российской организацией, относятся к доходам от источников в РФ.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.04.2011 № 03-03-06/1/224

Для включения в налоговые расходы выходное пособие при увольнении работника должно быть предусмотрено трудовым договором.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами (ст. 255 НК РФ).

Трудовым (коллективным) договором могут предусматриваться случаи выплаты выходных пособий, отличные от обязательных в силу требований трудового законодательства, а также могут устанавливаться повышенные размеры таких пособий (ч. 4 ст. 78 ТК РФ). А если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия? Тогда они могут быть определены отдельным приложением к трудовому договору, либо отдельным соглашением сторон, заключенным в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Таким образом, расходы по выплате компенсации при расторжении договора могут быть учтены при определении «прибыльной» базы организации. Но только если такая выплата предусмотрена трудовым договором, дополнительным соглашением к нему, являющемся неотъемлемой частью трудового договора, или коллективным договором. Для целей налогообложения прибыли фирма в подобной ситуации вправе учесть полную сумму выплаченных работникам выходных пособий вне зависимости от их величины.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2011 № 03-04-05/7-252

Для получения остатка имущественного налогового вычета у работодателя сотруднику достаточно представить в инспекцию заявление и справку по форме 2-НДФЛ.

В соответствии с п. 3 ст. 220 НК РФ имущественный вычет при покупке жилья может быть предоставлен сотруднику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) при условии подтверждения инспекцией права гражданина на такой вычет.

Статья 220 главного налогового документа не предусматривает, что весь имущественный вычет должен быть получен в одном календарном году. Если по итогам года вычет не может быть использован полностью, то специалист вправе получить у работодателя его остаток в последующие налоговые периоды. Для нового подтверждения в целях получения остатка неиспользованного вычета у работодателя достаточно представить в инспекцию вместе с заявлением справку о доходах по форме 2-НДФЛ.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2011 № 03-04-05/7-251

При совершении сделки между взаимозависимыми физическими лицами имущественный вычет не применяется.

Как известно, при покупке жилья на территории РФ гражданин вправе применить имущественный вычет. Если жилье приобретается в общую долевую собственность, вычет распределяется между совладельцами в соответствии с их долями.

Однако данный вычет не применяется, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между взаимозависимыми физическими лицами. Таковыми признаются, в частности, лица, состоящие в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях и отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (пп. 3 п. 1 ст. 20 НК РФ).

Допустим, что сделка совершена между матерью, сыном, невесткой. В подобной ситуации имущественный налоговый вычет не применяется.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.04.2011 № 03-04-06/6-87

Организация не должна возвращать работнику налог, удержанный с материальной выгоды от экономии на процентах за пользование жилищным кредитом, до подтверждения права на имущественный вычет.

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на новое строительство либо приобретение жилья на территории России, не облагается НДФЛ. При этом условием для ее освобождения от налога является подтвержденное инспекцией право гражданина на имущественный вычет, установленное пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Компания на основании письменного заявления человека должна вернуть ему излишне удержанный НДФЛ. Суммы налога, удержанные с материальной выгоды до представления физлицом подтверждения его права на имущественный вычет, не являются излишне удержанными и, соответственно, под действие данной нормы не подпадают. За возвратом этих сумм гражданин впоследствии может обратиться в свою налоговую инспекцию.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.04.2011 № 03-04-06/6-90

Уведомление, подтверждающее право заемщика на имущественный вычет в связи с покупкой квартиры, можно предоставить банку всего один раз.

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, предоставленными на строительство (приобретение) на территории РФ жилья, исключена из перечня облагаемых доходов. Такая материальная выгода освобождается от НДФЛ, если гражданин имеет подтвержденное инспекцией право на получение имущественного вычета в связи с покупкой (строительством) жилья.

Предположим, что у организации, выдавшей заем, есть подтверждение права физлица на имущественный вычет. Тогда для освобождения от налогообложения материальной выгоды, возникающей при последующем погашении процентов по данным заемным средствам, представлять новое подтверждение не нужно.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

9. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.04.2011 № 03-04-06/3-89

Рассмотрен вопрос о перечислении НДФЛ при совмещении работником должностей в головной организации и филиале.

Генеральный директор московской организации одновременно выполняет функции руководителя филиала в Санкт-Петербурге и получает доплату за совмещение должностей. Фактическое место его работы находится в головной организации в Москве. Возникает вопрос: куда следует перечислять НДФЛ с доплаты за руководство филиалом – по месту учета головной организации или по месту нахождения ее обособленного подразделения? Российские компании, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять НДФЛ в бюджет по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого своего ОП. Причем по месту нахождения обособленного подразделения перечисляется налог, исчисленный и удержанный с облагаемого дохода его работников. От наличия у ОП отдельного баланса тут ничего не зависит.

В рассматриваемом случае НДФЛ с доходов, выплачиваемых за работу в головной организации, должен перечисляться в бюджет по месту ее нахождения, а с доходов за работу по совместительству в филиале – в бюджет по месту нахождения этого филиала.

Кроме того, головная организация заключила трудовой договор с надомником, проживающим в Санкт-Петербурге. Поскольку выплаты по такому контракту осуществляет головная организация, НДФЛ должен быть перечислен в бюджет по месту ее учета. При этом не имеет значения место проживания указанного работника и то обстоятельство, что там организация поставлена на учет по месту нахождения филиала, не производящего выплаты надомнику.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.04.2011 № 03-04-05/5-263

Родители имеют право на детский вычет и в том случае, если ребенок обучается за рубежом.

Ежемесячный вычет по НДФЛ в размере 1 000 рублей распространяется на каждого ребенка граждан, на обеспечении которых он находится, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя. Так сказано в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Данный вычет производится на ребенка в возрасте до 18 лет, а также на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. При этом главный налоговый документ не содержит ограничения по предоставлению стандартного налогового вычета в зависимости от государства, в котором ребенок получает образование. Таким образом, если ребенок обучается за рубежом, его родители также имеют право на детский вычет.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.04.2011 № 03-04-06/5-93

Если родители ребенка состоят в гражданском браке, детский вычет вправе получить каждый из них.

Ежемесячный вычет по НДФЛ в размере 1 000 рублей распространяется на каждого ребенка у граждан, на обеспечении которых находится ребенок, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя. Так сказано в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

А если у ребенка имеются оба родителя, не состоящие в официальном браке? В такой ситуации налоговый вычет в однократном размере предоставляется каждому из родителей, на обеспечении которого находится ребенок.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

12.

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.04.2011 № 03-04-05/5-272

При нахождении родителей в разводе или лишении одного из них родительских прав удвоенный вычет на ребенка не предоставляется.

Стандартный 1 000-рублевый детский вычет за каждый месяц налогового периода положен гражданам, на обеспечении которых находится ребенок, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя. В двойном размере такой вычет может быть предоставлен:

- единственному родителю;
- одному из родителей по их выбору, на основании заявления другого родителя об отказе от вычета.

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания безвестно отсутствующим, объявления умершим. Нахождение родителей в разводе или лишение одного из них родительских прав не означает отсутствия второго родителя, то есть что у ребенка имеется единственный родитель.

При отсутствии заявления одного из родителей об отказе от вычета удвоенный вычет второму родителю также не предоставляется.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.04.2011 № 03-02-08/44

Рассрочка по НДФЛ предоставляется на срок до одного года.

Отсрочка или рассрочка может быть предоставлена заинтересованному лицу в случае причинения ему ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы. При этом НК РФ не предусматривает предоставления рассрочки по уплате налогов на срок, превышающий 3 года, а также рассрочки по уплате НДФЛ на срок свыше одного года.

Изменение срока уплаты налога и сбора может быть обеспечено залогом имущества либо поручительством. Договор поручительства (залога) со стороны инспекции заключает УФНС РФ по месту жительства гражданина (Приказ ФНС РФ от 28.09.2010 № ММВ-7-8/469@).

Таким образом, о предоставлении рассрочки по уплате НДФЛ при наличии документов, подтверждающих соответствующее основание, человек вправе обратиться в налоговую инспекцию по месту жительства.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.04.2011 № 03-04-05/5-275

Если работник выплачивает алименты, то он имеет право на детский вычет.

Ежемесячный 1 000-рублевый вычет по НДФЛ распространяется на граждан, на обеспечении которых находится ребенок, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя (ст. 218 НК РФ).

Если у ребенка имеются оба родителя, не состоящие в браке, налоговый вычет в однократном размере предоставляется тому из них, на чьем обеспечении находится ребенок. Получается, что разведенный родитель, финансово содержащий своего ребенка, имеет право на получение детского вычета.

Работник, выплачивающий алименты в соответствии с законодательством, исполняет обязанности родителя по отношению к несовершеннолетним детям (гл. 13 Семейного кодекса РФ). А значит, такой гражданин имеет полное право на вычет в размере 1 000 рублей.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.04.2011 № 03-04-05/3-292

Компания обязана удерживать НДФЛ с сотрудника, даже если в договоре прописано обратное.

Если организация выплачивает доход физическому лицу, то она признается налоговым агентом. В этом случае на нее ложится обязанность по исчислению, удержанию и уплате в бюджет НДФЛ (ст. 226 НК РФ). Соответственно, компания, заключившая с гражданином договор на выполнение работ (услуг), признается налоговым агентом в отношении дохода в виде вознаграждения, выплачиваемого по такому контракту. Если же данный договор содержит условия, обязывающие уплатить НДФЛ само физлицо, то подобные условия будут ничтожными.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.05.2011 № 03-04-05/1-337

Мать ребенка имеет право на удвоенный стандартный вычет, если сведения об отце записаны в свидетельстве о рождении с ее слов.

Как известно, удвоенный детский вычет по НДФЛ может быть предоставлен единственному родителю. Что касается понятия «единственный родитель», то оно означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания безвестно отсутствующим, объявления умершим.

Наличие единственного родителя можно признать и в случае, если отцовство ребенка юридически не установлено. В подобной ситуации в справку о рождении ребенка по форме № 25 (утв. Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274) сведения об отце вносятся на основании заявления матери.

В результате мать ребенка будет получать удвоенный вычет, предоставление которого прекращается с месяца, следующего за месяцем установления отцовства ребенка или наступления иных оснований.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

17. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.05.2011 № 03-03-06/1/284

ДМС не обязательно должно распространяться на всех сотрудников фирмы.

Организация может включить в налоговые расходы затраты по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным с медорганизациями в пользу работников (ст. 255 НК РФ). При этом срок действия таких договоров должен быть не менее одного года, а медицинским учреждениям нужно иметь соответствующие лицензии.

Вместе с тем необходимо соблюдение всех существенных условий, предусмотренных ст. 942 ГК РФ. Так, при заключении договора личного страхования между страхователем и страховщиком должно быть достигнуто соглашение о:

- застрахованном лице;

- страховом случае;
- размере страховой суммы;
- сроке действия данного контракта.

Законодательство не содержит положений, предписывающих работодателю заключать договоры ДМС для всех сотрудников организации. Следовательно, компания вправе списать в расходы на оплату труда выплаты по договорам ДМС, заключенным в пользу только определенной части работников. Но имейте в виду, что такие выплаты учитывают в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда, и с соблюдением требований ст. 255 НК РФ.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.05.2011 № 03-04-06/6-107

Если определить, сколько питьевой воды потребил каждый работник, невозможно, дохода, облагаемого НДФЛ, не возникает.

Доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с гл. 23 НК РФ.

При приобретении организацией питьевой воды для своих сотрудников они могут получать доходы в натуральной форме, а фирма – выполнять функции налогового агента. В этих целях компания должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой сотрудниками.

А если при потреблении работниками питьевой воды, приобретенной организацией, возможность персонализировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым человеком, все же отсутствует? Тогда дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

19. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-04-05/6-350

Моментом получения дохода в виде материальной выгоды по беспроцентному займу признается дата возврата заемных средств.

При получении дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах база по НДФЛ определяется как превышение суммы процентов, рассчитанной исходя из 2/3 ставки рефинансирования Банка России, применяющейся на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Дата фактического получения доходов при получении материальной выгоды – день уплаты гражданином процентов по займу (пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). А если организацией выдан беспроцентный заем? Тогда моментом получения дохода в виде материальной выгоды следует считать дату фактического возврата заемных средств.

Таким образом, если в налоговом периоде физическое лицо деньги не возвращает, то и материальной выгоды в этом году у него не возникает. Что же касается организации, выдавшей заем, то тут стоит отметить следующее. Поскольку в налоговом периоде гражданин не получает от нее доходов в виде материальной выгоды, обязанностей налогового агента у этой компании не возникает.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

20. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-110

Названы документы, подтверждающие нахождение гражданина на территории России для целей определения НДФЛ-статуса.

Работник, ставший в налоговом периоде резидентом, имеет право на пересчет НДФЛ за этот календарный год. С 01.01.2011 излишне удержанную сумму возвращает не налоговый агент, а инспекция, где человек состоит на учете по месту жительства (пребывания). Гражданин подает декларацию по окончании указанного года, а также документы, подтверждающие статус налогового резидента РФ в этом периоде.

Напомним, что физические лица, которые фактически находятся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, признаются резидентами для целей исчисления НДФЛ (п. 2 ст. 207 НК РФ). Однако НК РФ не устанавливает перечень документов, подтверждающих фактическое нахождение граждан на территории нашей страны.

По мнению финансистов, такими документами могут быть справки с места работы, подготовленные на основании сведений из табеля учета рабочего времени, копии паспортов с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы, квитанции о проживании в гостинице. Приведенный перечень открытый. Главное, чтобы документы были оформлены в законодательно установленном порядке и позволяли определить длительность нахождения физического лица в России.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.

21. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-04-06/6-112

Разъяснен порядок возврата излишне удержанного НДФЛ.

Статьей 231 НК РФ установлен порядок возврата гражданину излишне удержанного НДФЛ.

Налоговый агент обязан сообщить сотруднику о каждом ставшем известным ему факте и сумме излишнего удержания налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. При этом НК РФ не определяет форму и способ подобного сообщения. Получается, что компания вправе проинформировать человека в произвольной форме, предварительно согласовав с ним порядок направления такого сообщения.

Для возврата излишне удержанного НДФЛ фирма может уменьшить предстоящие платежи как по указанному специалисту, так и по иным гражданам, налог с доходов которых она удерживает. Возврат осуществляется в течение 3 месяцев со дня получения агентом заявления физлица.

А если у организации недостаточно средств для возврата налога? Тогда она вправе в течение 10 дней с момента подачи сотрудником заявления направить в инспекцию по месту своего учета заявление на возврат излишне удержанной суммы налога.

Таким образом, ст. 231 НК РФ установлен максимальный 3-месячный срок возврата налоговым агентом человеку излишне удержанных сумм налога с момента подачи им заявления.

Компания принимает решение о самостоятельном возврате налога либо об обращении в ИФНС после получения заявления физлица. При этом повторное заявление специалиста о возврате излишне удержанного налога не требуется.

НК РФ предусмотрено, что вместе с заявлением налоговый агент должен представить в инспекцию выписку из регистра налогового учета и документы, подтверждающие излишнее удержание и перечисление суммы налога в бюджет РФ.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

22. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-04-05/7-355

При покупке квартиры частями вычет можно получить только по расходам на приобретение какой-то одной из этих долей.

Предположим, что гражданин приобрел по договорам купли-продажи у трех физических лиц комнаты в коммунальной квартире. На каждое приобретение оформлен отдельный документ, подтверждающий право собственности на соответствующую комнату. После этого покупатель решил оформить документы на объединение принадлежащих ему трех объектов в единый объект – квартиру.

В данном случае квартира как самостоятельный объект гражданином не приобреталась. А значит, он вправе получить вычет в сумме фактически произведенных расходов на покупку какой-либо одной комнаты по своему выбору. Отметим, что повторное предоставление налогоплательщику имущественного вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, не допускается.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

23. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-03-06/1/294

Расходы по оплате дополнительных отпусков совместителям уменьшают облагаемую прибыль организации.

На основании ст. 114 ТК РФ совместители имеют право на ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Если в порядке совместительства работник занимает должность, для которой законом предусмотрен удлиненный отпуск, то он должен быть предоставлен.

Что касается ежегодных дополнительных отпусков, то они положены:

- работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- работникам, имеющим особый характер работы;
- сотрудникам с ненормированным рабочим днем;
- специалистам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Пунктом 7 ст. 255 НК РФ предусмотрено, что к расходам на оплату труда относятся, в частности, суммы отпускных. При этом в налоговые расходы не включают затраты на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей.

Таким образом, если продолжительность дополнительного отпуска не превышает законодательно установленную, суммы отпускных совместителям могут быть включены в базу по налогу на прибыль.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

24. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.05.2011 № 03-04-05/7-379

Расходы на страховку от банкротства инвестора не включаются в состав имущественного вычета.

При определении базы по НДФЛ гражданин имеет право на получение имущественного вычета в сумме фактически произведенных расходов, в частности, на приобретение жилья, на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или ИП и израсходованным на такую покупку. Это следует из пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ. Там же сказано, что в фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться затраты:

- на приобретение жилья или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;
- на отделочные материалы;
- на работы по отделке жилья, а также издержки на разработку проектно-сметной документации на проведение подобных работ.

Данный перечень является исчерпывающим. Расходы в виде сумм, уплаченных по полису страхования от банкротства, в нем не поименованы. А значит, оснований для включения данных затрат в фактически произведенные гражданином расходы на приобретение квартиры нет.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

25. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.05.2011 № 03-04-06/6-122

На дату увольнения иностранного работника – налогового резидента РФ пересчитывать налог на доходы не надо.

Налоговый статус работника должен определяться на каждую дату получения дохода, исходя из фактического времени его нахождения в РФ. При определении статуса необходимо учитывать 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом.

Работник, находящийся в нашей стране более 183 дней в течение 12 следующих друг за другом месяцев, предшествующих дате получения дохода, признается налоговым резидентом, и его доходы от источников в РФ облагаются налогом по ставке 13 процентов. При увольнении работника-резидента до окончания налогового периода организация не должна производить перерасчет НДФЛ, удержанного по 13-процентной ставке, даже если этот сотрудник – иностранец.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

26. ПИСЬМО Минфина РФ от 30.05.2011 № 03-04-06/1-125

Для получения детского вычета разведенный супруг должен предоставить ряд документов.

Ежемесячный 1 000-рублевый вычет по НДФЛ предоставляется родителям детей или супругу (супруге) родителя и распространяется на каждого ребенка. Если же брак расторгнут, то гражданин вправе получить детский вычет на основании заявления и ряда документов, к которым относятся:

- свидетельство о рождении ребенка;
- свидетельство о расторжении брака;
- исполнительный лист (постановление суда) о взыскании алиментов или нотариально удостоверенное соглашение об их уплате;
- документы, подтверждающие уплату алиментов.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

27. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.06.2011 № 03-04-06/3-128

Если обособленное подразделение компании арендует помещение у физического лица, НДФЛ следует перечислять по месту учета головной организации.

Предположим, что компания имеет зарегистрированное обособленное подразделение в другом субъекте РФ. Оно находится по адресу помещения, арендуемого у физлица. При перечислении арендной платы организация как налоговый агент должна удерживать НДФЛ. Возникает вопрос: в какой бюджет в данном случае нужно перечислять налог, удержанный с доходов арендодателя, – по месту учета организации или в бюджет субъекта, в котором зарегистрирован филиал?

Из норм НК РФ следует, что российская организация, производящая выплаты по заключенному с физическим лицом договору аренды недвижимого имущества, признается налоговым агентом в отношении таких доходов гражданина. Соответственно, она должна исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. При этом налог надо перечислить в бюджет по месту учета такой организации.

Данный порядок применяется независимо от места жительства физического лица, а также от места нахождения принадлежащей ему недвижимости, сдаваемой в аренду.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

28. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.06.2011 № 03-04-06/6-131

Суточные «разъездных» работников не облагаются НДФЛ в размере, установленном в трудовом (коллективном) договоре.

Согласно ТК РФ служебные поездки специалистов, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются. Однако суточные в связи с проживанием вне места постоянного жительства выплачиваются как командированным, так и «разъездным» работникам. И в том и в другом случае такие выплаты являются компенсационными и связаны с исполнением трудовых обязанностей, а значит, не облагаются НДФЛ. При этом ограничение в 700 (2 500) рублей в день касается суточных, выплачиваемых за время нахождения именно в командировке.

Таким образом, суточные «разъездных» работников не облагаются налогом на доходы в размере, установленном трудовым (коллективным) договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

29. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.06.2011 № 03-03-06/1/325

Страховые взносы на выплаты, компенсируемые из бюджета, можно признать в расходах.

Страховые взносы начисляются на все выплаты, производимые работникам в рамках трудовых отношений. Согласно письму Минздравсоцразвития России от 15.03.2011 № 784-19 к таким выплатам относятся, в том числе:

- средний заработок, сохраняемый за работниками на время призыва на военные сборы;
- оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых сотрудникам для ухода за детьми-инвалидами.

Указанные суммы компенсируются за счет средств федерального бюджета. Можно ли учесть в налоговых расходах начисленные на них страховые взносы?

Согласно Закону № 212-ФЗ страховые взносы с начисленных в пользу работников выплат уплачиваются вне зависимости от того, уменьшают или нет эти суммы налогооблагаемую прибыль фирмы.

Страховые взносы в ПФР, в фонды социального и обязательного медицинского страхования, начисленные в законодательно установленном порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, отражаются в составе прочих расходов. При этом из данной статьи не следует, что в налоговой себестоимости нельзя признать страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, не признаваемые расходами.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

30.

30. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 15.03.2011 № 784-19

В письме указано на основания начисления страховых взносов на некоторые выплаты в пользу работников.

С 01.01.2011 объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений. Таким образом, в базу для начисления страховых взносов включаются суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией работнику в соответствии с законодательством РФ.

ТАБЛИЦА: «Выплаты работникам, облагаемые страховыми взносами в общеустановленном порядке»

Выплаты, вознаграждения, компенсации		Обоснование
Суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией	за период прохождения работниками военных сборов	п. 2 ст. 5 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»
	за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами	ст. 262 ТК РФ
	за дни сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам-донорам	ст. 186 ТК РФ
	работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения	ст. 254 ТК РФ
	за время, затраченное в связи с вызовом в органы дознания, предварительного следствия, прокуратуру или суд	ст. 131 УПК РФ, п. 2 Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов и выплаты вознаграждения лицам в связи с их вызовом в органы дознания, предварительного следствия,

		прокуратуру или в суд, ст. 95 ГПК РФ
Стоимость проживания работников в гостиницах, принадлежащих организации-работодателю		ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ
Суммы денежной компенсации, выплачиваемой работодателем на основании ст. 236 ТК РФ, за нарушение установленного срока выплаты зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику		Данная компенсационная выплата не поименована в ст. 9 Закона № 212-ФЗ, а значит, облагается страховыми взносами на общих основаниях

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 17, 06.05.2011
СПС «Консультант Плюс»

31. ПИСЬМО Минздравсоцразвития РФ от 18.03.2011 № 871-19

Разъяснен порядок заполнения разделов 3 и 4 расчета РСВ-1 ПФР.

Применять пониженные тарифы страховых взносов могут «упрощенцы», осуществляющие определенные виды экономической деятельности (ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Кроме того, пониженными тарифами облагаются выплаты работникам – инвалидам I, II и III групп.

Перечисленные категории страхователей с 2011 года заполняют разделы 3 и 4 (подраздел 4.4) расчета РСВ-1 ПФР.

Так, раздел 3 расчета (строки 300–344) заполняют компании, применяющие пониженные тарифы по выплатам работникам-инвалидам I, II и III групп, если в отношении выплат таким сотрудникам применяется иной тариф, чем в целом по организации.

Подраздел 4.4 «Расчет соответствия условия на право применения плательщиками страховых взносов пониженного тарифа» раздела 4 заполняют «упрощенные» организации при условии осуществления специально определенного законом вида экономической деятельности в качестве основного. В данном подразделе они отражают долю доходов по основному виду деятельности в их общем объеме. ОКВЭД компании указывается на титульном листе расчета.

«Нормативные акты для бухгалтера», № 9, 26.04.2011,
«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 17, 06.05.2011
СПС «Консультант Плюс»

32. ПИСЬМО ФНС РФ от 25.03.2011 № КЕ-3-3/926

Если физлицо участвует в семинаре по приглашению организации, компенсация его расходов на проживание в гостинице и проезд НДФЛ не облагается.

Услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой являются доходом гражданина в натуральной форме, но только если они оказаны в его интересах.

Оплата физическому лицу услуг, в том числе проживание в гостинице и проезд, произведенная в интересах пригласившей его организации, не приводит к образованию налогооблагаемого дохода в натуральной форме.

Если с приглашенным участником семинара (конференции) организация заключает гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, то объектом налогообложения будет его вознаграждение.

Согласно ГК РФ цена договора подряда включает компенсацию издержек подрядчика (исполнителя) и причитающееся ему вознаграждение. Следовательно, компенсация издержек подрядчика (исполнителя) по договору о выполнении работ или оказании услуг налогом на доходы не облагается.

«Официальные документы»
(приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 16
СПС «Консультант Плюс»

33. ПИСЬМО ФНС РФ от 31.03.2011 № КЕ-3-3/1008

Если ипотечный кредит израсходован на квартиру частично, имущественный вычет по всей сумме процентов получить не удастся.

Гражданин имеет право на получение имущественного вычета в сумме, израсходованной на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилья, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам). Что касается последней составляющей, то право на вычет возникает после фактической уплаты процентов по целевым займам (кредитам).

А если сумма, израсходованная человеком на покупку квартиры, меньше суммы полученного для ее приобретения займа (кредита)? В таком случае и имущественный вычет по процентам определяется пропорционально доле целевых расходов в общей сумме кредита. Представлять в ИФНС дополнительную справку из банка о размере уплаченных процентов по сумме кредита, направленной непосредственно на приобретение квартиры, не надо. Расчет размера «целевых» процентов может быть произведен самим гражданином и приложен к декларации по НДФЛ.

34. ПИСЬМО ФНС РФ от 26.04.2011 № КЕ-4-3/6735
«О порядке применения отдельных положений Федерального закона от 19.05.2010 № 86-ФЗ»

Выплаты в пользу высококвалифицированных специалистов, не предусмотренные трудовыми и гражданско-правовыми договорами, облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов.

1 июля прошлого года вступили в силу изменения, внесенные в п. 3 ст. 224 НК РФ Федеральным законом от 19.05.2010 № 86-ФЗ. С этого момента доходы иностранцев-нерезидентов от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста стали облагаться НДФЛ по 13-процентной ставке. Применять ее могут все работодатели или заказчики работ (услуг), имеющие право на привлечение высококвалифицированных специалистов. Однако выплаты в пользу подобных работников в денежной и натуральной форме, не предусмотренные трудовыми и гражданско-правовыми договорами (материальная помощь, подарки и т.п.), облагаются налогом по ставке 30 процентов.

Напомним, что статус ВКС подтверждается наличием у иностранного гражданина соответствующего разрешения на работу, выданного миграционной службой. Контролировать соблюдение работодателями предусмотренных для таких специалистов условий, в том числе выплату законодательно установленных минимальных сумм за определенный период, обязаны органы ФМС РФ.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 21, 03.06.2011
СПС «Консультант Плюс»

35. ПИСЬМО Роструда от 17.05.2011 № 1329-6-1

Испытательный срок можно предусмотреть только в трудовом договоре.

В письме рассмотрены 3 вопроса по применению трудового законодательства.

1. При заключении трудового договора в нем по соглашению сторон может быть предусмотрено условие об испытании работника в целях проверки его соответствия поручаемой работе (ст. 70 ТК РФ). Таким образом, условие об испытании возможно включить в трудовой договор только в результате соглашения сторон. Предположим, что работодатель настаивает на включении в такой контракт указанного условия, а работник возражает против этого. Тогда условие об испытании не может быть установлено в трудовом договоре.

2. Что касается срока испытания. Он определяется на основании ст. 70 ТК РФ и соглашения между работником и работодателем. Уменьшение срока испытания по соглашению сторон не противоречит требованиям законодательства. Данное решение оформляют дополнительным соглашением к трудовому договору.

3. При введении режима неполного рабочего дня (смены) и (или) неполной рабочей недели, а также в случае приостановки производства работодатель обязан в письменной форме сообщить об этом в службу занятости. Поступить так нужно в течение 3 рабочих дней после принятия решения о проведении указанных мероприятий. Данное требование установлено п. 2 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1.

Введение режима неполного рабочего времени возможно в случае, предусмотренном ч. 5 ст. 74 ТК РФ. Вместе с тем при установлении подобного режима по соглашению между компанией и сотрудником на основании ст. 93 ТК РФ уведомлять службу занятости не нужно.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 23
СПС «Консультант Плюс»

36. ПИСЬМО ФСС РФ от 20.12.2010 № 02-03-10/05-14202

Разъяснено, как проиндексировать социальные пособия в 2011 году.

Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ предусмотрено, что социальные пособия должны индексироваться ежегодно исходя из установленного им прогнозного уровня инфляции.

Частью 2 ст. 10 Федерального закона от 13.12.2010 № 357-ФЗ установлен размер индексации государственных пособий на 2011 год. Данный показатель равен 1,065. В связи с этим с 01.01.2011 размеры следующих видов пособий устанавливаются с коэффициентом 1,065:

- пособие по беременности и родам, выплачиваемое женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, окончанием физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и потерей статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медучреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком, выплачиваемое лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в том числе лицам, обучающимся по очной форме в образовательных учреждениях);

- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемого лицам, подлежащим обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- минимальный и максимальный размеры ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемого лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком в связи с ликвидацией организации, окончанием физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и потерей статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию.

Таким образом, с 01.01.2011 необходимо проиндексировать пособия, размер которых установлен на 01.01.2010 с учетом коэффициента 1,1.

ТАБЛИЦА: «Перечень пособий, индексируемых работодателем»

Наименование пособия	Размер пособия в 2011 году (руб.)	Размер пособия в 2010 году (руб.)
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	438,87	412,08
Единовременное пособие при рождении ребенка	11 703,13	10 988,85
Минимальный размер пособия по уходу за первым ребенком	2 194,34	2 060,41
Минимальный размер пособия по уходу за вторым и последующими детьми	4 388,67	4 120,82

Обратите внимание, что округление суммы размера пособий до полного рубля не предусмотрено.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

37. ПИСЬМО ПФ РФ от 06.04.2011 № ТМ-30-25/3445

«Об использовании образца заявления об уточнении отдельных реквизитов в платежном документе (поручении)»

Рекомендована форма заявления, которую надо подать для уточнения платежа по страховым взносам.

Компания вправе уточнить платеж, если при заполнении платежного поручения допущены ошибки, в результате которых страховые взносы на соответствующий счет внебюджетного фонда не поступили (ст. 18 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). В этом случае рекомендуется применить образец заявления, установленный данным письмом. В бланке предусмотрено уточнение основания, типа и принадлежности платежа, отчетного (расчетного) периода, статуса плательщика страховых взносов. А в качестве приложения к нему следует предоставить ошибочно оформленное платежное поручение.

Данный образец размещен на официальном сайте ПФ РФ: <http://www.pfrf.ru/>.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 20, 27.05.2011
СПС «Консультант Плюс»

38. ПИСЬМО ПФР от 26.04.2011 № ТМ-30-25/4492

«О заполнении расчета РСВ-1 ПФР»

При совмещении налоговых режимов раздел 2 расчета РСВ-1 ПФР заполняется по-особому.

При заполнении формы РСВ-1 ПФР необходимо указать код тарифа для расчета размера страховых взносов. Для этого предусмотрен раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу». Однако компания может совмещать налоговые режимы, для которых установлены разные коды. В этом случае следует заполнить раздел 2 формы РСВ-1 отдельно для каждого кода, то есть как минимум в 2 экземплярах. Предположим, что организация совмещает общий и упрощенный режимы налогообложения. Тогда по основной системе обложения страховыми взносами она указывает код 01, по специальному режиму – код 51. При этом на титульном листе проставляют код тарифа 00.

«Официальные документы», № 19, 17.05.2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «Консультант Плюс»

39. Информация ПФ РФ от 20.05.2011

Изменился электронный порядок представления отчетности по страховым взносам.

С целью минимизации расхождений между данными отчетности по персонифицированному учету (ИС) и отчетности по страховым взносам (РСВ) внесены изменения в порядок их представления страхователями в органы ПФР в электронном виде.

Представление файлов отчетности с 01.04.2011 в обязательном порядке осуществляется одновременно и одним отправлением (транспортным пакетом) по телекоммуникационным каналам связи.

При сдаче электронной отчетности абоненту необходимо соблюдать следующий порядок:

- сформировать файлы отчетности по установленному формату;
- проверить правильность подготовки отчетов с помощью проверочных программ фонда;
- при выявлении ошибок исправить их;
- проверить файлы антивирусом;
- подписать каждый файл отчета ЭЦП должностного лица, имеющего право подписи отчетных документов, или его уполномоченного представителя и в зашифрованном виде отправить в ПФР;
- направить файлы отчетов РСВ и ИС одним отправлением. При этом файл с пачкой РСВ и файлы с пачками ИС в отдельности заверяются электронной цифровой подписью, архивируются, шифруются и представляются в одной транспортной посылке. Транспортный пакет формируют в прежнем порядке;
- в течение 4 (ранее – 2) рабочих дней после отправки надо получить от фонда квитанцию о доставке транспортного пакета и сохранить ее. В случае ее отсутствия в указанный срок выяснить причину этого у своего оператора или в органе ПФР;
- по результатам проверки отчетности, в течение 6 (ранее – 4) рабочих дней с того момента, когда она оказалась в фонде, получить протокол контроля отчетности;
- отправить обратно квитанцию о доставке протокола контроля.

Данный протокол, подписанный территориальным органом ПФР и организацией, сохраняют в архиве.

Если страхователь получил протокол проверки отчетности с сообщением об ошибках, то их необходимо устранить и повторно передать в сроки, оговоренные действующими нормативными правовыми актами.

Факт сдачи электронной отчетности подтверждается квитанцией и протоколом проверки отчетности. При этом она считается представленной своевременно, если дата доставки будет не позднее 15го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

А если абонент не получил в установленное время ни квитанцию, ни протокол? Тогда он заявляет об этом в свое отделение ПФР, выясняет причину отсутствия указанных документов и при необходимости повторяет процедуру представления отчетности.

В период между сдачей отчетности и получением положительного протокола ее проверки организация обязана ежедневно просматривать входящую корреспонденцию и своевременно производить корректировку отчетности в случае такой необходимости.

Компания также имеет право направить запрос для получения информации о текущем состоянии расчетов по страховым взносам с бюджетом. В этом случае ее основные действия при направлении запроса и получении справки аналогичны вышеуказанным шагам. Только следует учесть, что пока о приеме запроса фирма будет информироваться квитанцией, до готовности программного обеспечения, в котором будет реализована форма извещения. Отличается и срок получения ответа из фонда, который обязан в течение 5 рабочих дней с момента получения запроса направить организации формализованный ответ.

На сегодняшний день основным нормативным документом, регламентирующим электронный документооборот по страховым взносам, остается Распоряжение Правления ПФР от 11.10.2007 № 190р.

На 30.06.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

40. ПИСЬМО ПФР от 23.05.2011 № 08-25/5577

«О представлении сведений индивидуального (персонифицированного) учета»

Разъяснено, как уточнить сведения персонифицированного учета.

В качестве приложений к данному документу ПФР направил для использования в практической работе 3 письма: от 18.05.2011 № 08-26/5304, № 08-26/5320 и от 19.05.2011 № 08-26/5404.

В первом из них чиновники высказались по вопросу отражения страхователями (в том числе компаниями, применяющими пониженные тарифы) в сведениях персучета взносов, уплаченных в 2011 году в счет погашения задолженности за 2010 год. Такие взносы отражают без разделения на суммы платежей текущего квартала и суммы доплат за предыдущие отчетные периоды. То есть формировать отдельные пачки документов в подобной ситуации не нужно.

Во втором письме рассказано о правилах корректировки индивидуальных сведений, если компании во время выездной проверки были доначислены страховые взносы. На граждан, на чьи выплаты доначислили взносы, следует представить корректирующие формы сведений СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2. Сделать это надо за тот отчетный период, в котором фирма начислила выплаты или иные вознаграждения в пользу таких физических лиц. Указанные формы сдают вместе с исходными сведениями персучета за квартал, в котором ревизоры вынесли решение по результатам рассмотрения материалов проверки. При этом форма АДВ-6-2, сопровождающая исходные индивидуальные сведения за отчетный период, будет содержать и данные о корректировках, в частности, сумму доначисленных взносов (равную той, что указана в строке 120 РСВ-1).

Что касается третьего разъяснения, то в нем рассмотрена ситуация, когда организация перечислила работникам в предыдущих периодах больше облагаемых выплат, после чего удержала переплату. Ревизоры же при проверке подтвердили правильность пересчета страховых взносов с этих сумм. В таком случае сумма

доначислений должна быть учтена в индивидуальных сведениях. Для этого формируют корректирующую форму СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2. Ее следует представить вместе с исходными сведениями персучета за квартал, в котором исправлены данные о выплатах и иных вознаграждениях в пользу граждан. Сумма корректировки, указанная в форме АДВ-6-2, равна той, что учтена в отчете РСВ-1, прошедшем камеральную проверку в Пенсионном фонде РФ.

«Официальные документы», № 24, июнь 2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «Консультант Плюс»

41. ПИСЬМО ФФОМС от 12.05.2011

«О порядке выдачи полисов обязательного медицинского страхования единого образца»

Введены в действие полисы обязательного медстрахования единого образца.

С нынешнего года вступил в силу Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ, предусматривающий введение полиса обязательного медицинского страхования единого образца на всей территории нашей страны с 01.05.2011.

Полисы выдают страховые медицинские организации. В день обращения с заявлением о выборе или замене такой организации гражданину будет выдаваться временное свидетельство, подтверждающее оформление полиса нового образца.

Полисы ОМС, выданные до 01.01.2011, остаются у застрахованных лиц и изъятию не подлежат.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 19, 20.05.2011
СПС «Консультант Плюс»

42. ПИСЬМО ФФОМС от 17.05.2011 № 2953/30-3

Рассмотрен вопрос о форме доверенности представителя при выборе или замене страховой медицинской организации.

ФФОМС рассмотрел вопрос о форме доверенности представителя застрахованного лица при реализации права таких лиц на выбор (замену) страховой медицинской организации. Согласно Федеральному закону от 29.11.2010 № 326-ФЗ для выбора или замены подобной компании гражданин вправе обратиться с заявлением в выбранную им организацию. Сделать это можно лично или через своего представителя. При выборе второго варианта к заявлению нужно приложить документы, подтверждающие полномочия представителя:

- документ, удостоверяющий личность;
- доверенность на регистрацию в качестве застрахованного лица в выбранной страховой медицинской организации, оформленную в соответствии со ст. 185 ГК РФ.

Возможна доверенность как нотариальная, так и совершенная в простой письменной форме. Во втором случае она должна быть удостоверена компанией, в которой доверитель работает или учится, жилищно-эксплуатационной организацией по месту его жительства, а в случае лечения – администрацией стационарного лечебного учреждения, в котором он находится на излечении.