

Обзор нормативных правовых актов с 1 сентября 2011 года по 31 октября 2011 года

Нормативные правовые акты

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 05.09.2011 № 732

«О внесении изменений в Положение об установлении формы визы, порядка и условий ее оформления и выдачи, продления срока ее действия, восстановления ее в случае утраты, а также порядка аннулирования визы»

Высококвалифицированным иностранным работникам будут выдаваться многократные визы.

Внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 09.06.2003 № 335, регулирующее порядок выдачи, продления, восстановления и аннулирования рабочих виз иностранным работникам.

Теперь иностранцам – высококвалифицированным специалистам (ВКС), въезжающим на территорию нашей страны по приглашению, будет выдаваться многократная обыкновенная рабочая виза. Это же относится и к членам семьи таких граждан. Данные визы будут оформляться на срок действия трудового (гражданско-правового) договора, но не более чем на 3 года. В дальнейшем их можно продлевать на такой же период.

Вступил в силу 17.09.2011
«Российская газета» № 201, 09.09.2011
СПС «Консультант Плюс»

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 14.09.2011 № 772

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

Прожиточный минимум в России во II квартале 2011 года увеличился.

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

Величина прожиточного минимума в РФ	За II квартал 2010, руб.	За III квартал 2010, руб.	За IV квартал 2010, руб.	За I квартал 2011, руб.	За II квартал 2011, руб.
В расчете на душу населения	5 625	5 707	5 902	6 473	6 505
Для трудоспособного населения	6 070	6 159	6 367	6 986	7 023
Для пенсионеров	4 475	4 532	4 683	5 122	5 141
Для детей	5 423	5 510	5 709	6 265	6 294

Вступил в силу 29.09.2011
«Российская газета» № 210, 21.09.2011
СПС «Консультант Плюс»

3. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Московской области от 05.09.2011 № 952/34

«О проекте соглашения о внесении изменения в Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателей Московской области на 2011 год»

С 1 октября увеличивается подмосковный МРОТ.

Правительство Московской области одобрило проект по внесению изменений в Соглашение о минимальной заработной плате на 2011 год. Поправки касаются установления областного МРОТ с 1 октября 2011 года в размере 7 690 рублей. В настоящее время величина данного показателя составляет 7 229 рублей.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «Консультант Плюс»

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина России от 20.06.2011 № 03-04-06/6-144 (часть 1)

Компенсация при увольнении руководителя по соглашению сторон облагается НДФЛ.

При увольнении работника не подлежат обложению налогом на доходы все виды законодательно установленных компенсационных выплат в пределах норм (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Трудовой договор с руководителем может быть прекращен по инициативе собственников компании. Для такого случая законодательством предусмотрена специальная выплата. Правда, только при условии, что

увольнение производится не за виновные действия (бездействие). Размер выплаты определяется договором, но не должен быть менее 3-кратного среднего месячного заработка специалиста. Если сумма компенсации выплачивается с соблюдением данных условий, то НДФЛ она не облагается.

Однако в случае выплат бывшему директору по иным основаниям, например, при расторжении договора по соглашению сторон, такие суммы подлежат налогообложению в общем порядке.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

2. ПИСЬМО Минфина России от 20.06.2011 № 03-04-06/6-144 (часть 2)

Если выплата при увольнении предусмотрена в договоре, то ее можно учесть в составе расходов.

По общему правилу организация может учесть в налоговых расходах затраты на оплату труда (ст. 255 НК РФ). К ним, в частности, относятся любые начисления работникам, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами.

В некоторых случаях при увольнении сотруднику положено денежное пособие. Например, если работник уволен в связи с ликвидацией компании либо сокращением штата, то он вправе претендовать на выходное пособие в размере среднего месячного заработка. Кроме того, за бывшим работником сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше 2 месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия). Также ч. 3 ст. 178 ТК РФ предусмотрены основания для расторжения договора, при которых выплачивается выходное пособие в размере 2-недельного среднего заработка.

Помимо выплат, предусмотренных законодательством, условия получения подобных сумм могут быть прописаны в трудовом договоре с сотрудником.

Таким образом, выходное пособие при увольнении может быть учтено в составе налоговых расходов, если оно предусмотрено законодательством или прописано в трудовом (коллективном) договоре.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

3. ПИСЬМО Минфина России от 26.07.2011 № 03-04-05/6-533

Негосударственные пенсии нерезидентов облагаются по ставке 30 процентов.

Пенсии, выплаченные гражданам по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным между работодателем и НПФ, имеющим лицензию, включают в налоговую базу. При этом суммы, которые организация перечисляет в фонд по договору, налогом не облагаются.

Обратите внимание: указанные выплаты выдают гражданам дополнительно к государственным пенсиям, которые освобождены от налогообложения (п. 2 ст. 217 НК РФ).

В отношении доходов физлиц, не являющихся налоговыми резидентами, применяется ставка в размере 30 процентов. Данное положение закреплено в п. 3 ст. 224 НК РФ. Поэтому пенсии от НПФ, выплаченные таким лицам, подлежат обложению по 30-процентной ставке.

Внесение изменений в данный порядок налогообложения в настоящее время не планируется.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

4. ПИСЬМО Минфина России от 10.08.2011 № 03-04-05/5-553

Передать остаток имущественного налогового вычета другому физическому лицу нельзя.

Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. Поэтому каждый из супругов имеет право на имущественный налоговый вычет независимо от того, на имя кого из них оформлено право собственности на квартиру и платежные документы.

Граждане, приобретшие жилье в общую совместную собственность, могут согласовать соотношение, в котором имущественный вычет будет распределяться между ними. Изменение порядка использования согласованного вычета, включая передачу его остатка другому физическому лицу, нормами главного налогового документа не предусмотрено.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

5. ПИСЬМО Минфина России от 18.08.2011 № 03-04-05/7-576

Социальный налоговый вычет возможен только при наличии документов, подтверждающих очную форму обучения.

При определении налоговой базы родитель имеет право на получение социального вычета, в частности, в сумме, уплаченной за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме в образовательных учреждениях. Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей. Это следует из п. 1 ст. 219 НК РФ.

Согласно ст. 10 Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 с учетом потребностей и возможностей личности образовательные программы осваиваются в следующих формах: в учреждении – в форме очной, очно-

заочной (вечерней), заочной; в форме семейного образования, самообразования, экстерната. При этом допускается сочетание различных форм получения образования.

Таким образом, родитель имеет право на социальный налоговый вычет при наличии в договоре с учебным заведением записи, подтверждающей очную форму обучения ребенка. Как вариант – при представлении справки учреждения, содержащей данные о получении образовательных услуг в конкретном налоговом периоде по очной форме.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

6. ПИСЬМО Минфина России от 19.08.2011 № 03-04-05/5-579

Мать имеет право на получение удвоенного вычета на ребенка, если отцовство юридически не установлено.

При исчислении НДФЛ физическое лицо имеет право на получение стандартных вычетов. В частности, в размере 1 000 рублей за каждый месяц предоставляется на каждого ребенка, который находится на обеспечении у гражданина (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). А если он является единственным родителем (приемным родителем), опекуном, попечителем, то возможно получение вычета в двойном размере.

При этом понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, объявления умершим. Также мать может признаваться единственным родителем, когда отцовство ребенка юридически не установлено. Подтверждением этого будет служить справка о рождении (форма № 25), где сведения об отце внесены со слов матери. Форма справки утверждена Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274.

Таким образом, если в свидетельстве о рождении ребенка запись об отце ребенка сделана со слов матери, не состоящей в браке, то для получения удвоенного вычета необходимо представить работодателю справку из отдела ЗАГС, а также документы, подтверждающие отсутствие зарегистрированного брака.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

7. ПИСЬМО Минфина России от 22.08.2011 № 03-04-05/5-582

Расходы на ремонт квартиры гражданин при ее последующей продаже принять не вправе.

Гражданин при продаже квартиры, находящейся в его собственности менее 3 лет, имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода, не превышающего 1 млн.рублей (ст. 220 НК РФ). Однако вместо этого человек может уменьшить полученные от продажи имущества доходы на расходы, связанные с их получением. Но только при условии, что такие затраты документально подтверждены.

А может ли гражданин заявить расходы по проведенному в квартире ремонту в период проживания в ней? В этом случае затраты на ремонт жилья не являются расходами, связанными с его приобретением, и не уменьшают доходы, полученные от продажи квартиры.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

8. ПИСЬМО Минфина России от 25.08.2011 № 03-04-05/7-599

Если налоговый агент был реорганизован, получение имущественного вычета имеет свои нюансы.

Гражданин вправе получить имущественный вычет у одного налогового агента по своему выбору.

Компания же обязана предоставить вычет при получении от физлица подтверждения права на него, выданного инспекцией.

А если человек не смог воспользоваться вычетом в полном объеме в связи с реорганизацией компании? Тогда он вправе обратиться в ИФНС с заявлением о предоставлении нового (повторного) уведомления о подтверждении права на имущественный вычет у другого налогового агента. При этом для получения такого уведомления необходимо к заявлению на вычет приложить справку по форме 2-НДФЛ, выданную фирмой до ее реорганизации. В документе должны быть отражены доходы физлица с начала года до даты прекращения деятельности данной компании.

ИФНС определяет остаток вычета, на который может претендовать плательщик, и выдает уведомление на получение имущественного вычета у нового налогового агента.

Если человек по окончании года не выбрал вычет полностью, он может обратиться в инспекцию с заявлением о предоставлении нового (повторного) уведомления. При этом физлицо представляет контролерам уже две справки по форме 2-НДФЛ:

- выданную предыдущей компанией до момента ее реорганизации;
- выданную новой организацией по доходам человека с даты государственной регистрации вновь возникшего юридического лица до окончания налогового периода.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

9. ПИСЬМО Минфина России от 26.08.2011 № 03-04-06/1-192

Если в течение года работник приобрел статус резидента, который больше не изменится, ранее удержанные суммы налога подлежат зачету.

Возврат НДФЛ гражданину в связи с приобретенным им статусом налогового резидента РФ производится инспекцией по месту жительства (пребывания). Для этого необходимо представить декларацию, а также документы, подтверждающие статус резидента РФ в этом налоговом периоде.

Вместе с тем, если в течение года работник приобрел статус резидента, который больше не изменится, все суммы, полученные им с начала налогового периода, облагаются по ставке 13 процентов. В такой ситуации суммы налога, удержанные ранее, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом по всем суммам доходов работника, включая те, с которых НДФЛ удерживался по ставке 30 процентов.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

10. ПИСЬМО Минфина России от 29.08.2011 № 03-03-06/1530

Затраты на выплату надбавки за выслугу лет уменьшают облагаемую прибыль.

В расходы на оплату труда включаются:

- начисления работникам в денежной и (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 работников, предусмотренные законодательством, трудовыми и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда в целях исчисления налога на прибыль, в частности, относятся единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности).

При этом затраты на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно.

Размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

11. ПИСЬМО Минфина России от 29.08.2011 № 03-04-05/3-611

Компенсированные физлицу судебные расходы облагаются НДФЛ.

ГПК РФ установлено, что стороне, в пользу которой вынесено судебное решение, другая сторона должна возместить понесенные по делу судебные расходы. Компенсация судебных расходов не включена в установленный НК РФ исчерпывающий перечень компенсационных выплат, не облагаемых НДФЛ. Следовательно, она облагается НДФЛ в общеустановленном порядке.

Российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить НДФЛ в соответствующий бюджет. Указанные лица, производящие выплаты в виде возмещения судебных расходов, признаются налоговыми агентами и обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если удержать налог невозможно, налоговому агенту следует письменно сообщить об этом и о сумме налога налогоплательщику и в инспекцию по месту своего учета.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

12. ПИСЬМО Минфина России от 01.09.2011 № 03-04-05/7-626

Разъяснены условия получения имущественного вычета при приобретении земельных участков с жильем.

Граждане вправе получить имущественный вычет по НДФЛ в размере потраченных средств, в частности, на приобретение земельных участков, на которых расположены купленные жилые дома. Кроме того, вычет можно получить в сумме, затраченной на погашение процентов по займам, взятым на такую покупку.

Для подтверждения данного права потребуются документы о праве собственности на земельный участок и на жилой дом. Также нужно письменное заявление с платежными документами по произведенным расходам. Это могут быть квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки и др.

Имущественный вычет предоставляют в размере, установленном ст. 220 НК РФ на дату получения документов, подтверждающих право собственности на недвижимость. Если вычет не использован по итогам года полностью, его остаток можно получить в последующие налоговые периоды.

Других условий для получения данной льготы законодательством не установлено.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.

13. ПИСЬМО Минфина России от 01.09.2011 № 03-04-05/1-624

Получить двойной вычет на ребенка можно только при наличии заявления об отказе от второго родителя.

Гражданин имеет право на стандартные вычеты, которые предоставляются по его выбору одним из работодателей. Основанием будет являться письменное заявление и подтверждающие документы.

Вычет в размере 1 000 рублей за каждый месяц можно получить в двойном размере одному из родителей по их выбору на основании заявления об отказе другого супруга от его получения. При этом отказаться от вычета может только лицо, обладающее таким правом.

Кроме того, существует ряд условий на получение права на такой вычет, а именно:

- ребенок должен находиться на обеспечении лица, претендующего на вычет;
- гражданин имеет доход, облагаемый по ставке 13 процентов;
- доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не должен превышать предельную величину в сумме 280 000 рублей.

Если условия не соблюдаются, а также, если отсутствует заявление об отказе одного из родителей, удвоенный вычет не предоставляется.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

14. ПИСЬМО Минфина России от 02.09.2011 № 03-04-06/0-197 (часть 1)

Разъяснено, какие выплаты в пользу работника-вахтовика не облагаются НДФЛ.

Для удобства ведения деятельности в отдаленных регионах компания привлекает специалистов и заключает с ними трудовые договоры с вахтовым методом. Освобождаются ли от НДФЛ суммы оплаты проезда таких сотрудников от места сбора до вахты и обратно, койкомест, надбавка за указанный метод работы?

Чиновники отвечают на этот вопрос положительно. Основание – п. 3 ст. 217 НК РФ. В данной статье перечислены те выплаты командированным работникам, которые освобождаются от налогообложения. В частности, оплата проезда до места назначения и обратно. При этом оговаривается, что аналогичный порядок применяется и к выплатам работникам, находящимся во властном или административном подчинении организации. Отсюда вывод: если по прибытии к месту сбора сотрудники находятся в подчинении фирмы, то возмещение им стоимости проезда от места сбора до вахты и обратно освобождается от НДФЛ.

Также не облагают налогом суммы возмещения расходов командированным сотрудникам по найму жилья. Ведь оплата работодателем проживания вахтовиков аналогична возмещению расходов по найму жилого помещения командированным лицам. Именно поэтому такие выплаты также не облагаются НДФЛ.

По поводу надбавки за вахтовый метод. Во-первых, она выплачивается взамен суточных, а во-вторых, ее размер и порядок выплаты регламентируются локальными нормативными актами организации. В то же время все виды законодательно установленных компенсаций, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей, НДФЛ не облагаются. Следовательно, если в локальном нормативном акте компании закреплены положения о подобной надбавке, то они не будут учитываться при определении налоговой базы.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

15. ПИСЬМО Минфина России от 02.09.2011 № 03-04-06/0-197 (часть 2)

Выплаты сотрудникам при вахтовом режиме работы можно учесть в расходах.

Компания оказывает услуги в отдаленных регионах. Для удобства она заключает трудовые договоры со специалистами, проживающими в указанных местностях, для работы вахтовым методом. Можно ли учесть в налоговых расходах оплату их проезда от места сбора до вахты и обратно, оплату койко-мест, надбавку за вахтовый метод работы? По мнению чиновников, все эти выплаты уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Издержки, связанные с доставкой вахтовиков к месту работы и обратно, относятся к прочим расходам (пп. 12.1 п. 1 ст. 264 НК РФ). Также сюда можно включить затраты на арендуемое имущество, то есть оплату койко-мест для работников (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Что касается вахтовой надбавки, то ее можно принять на основании п. 3 ст. 255 главного налогового документа. Согласно данной норме начисления стимулирующего и компенсационного характера, связанные с режимом работы и условиями труда, являются расходами, уменьшающими базу по налогу на прибыль.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.

СПС «КонсультантПлюс»

16. ПИСЬМО Минфина России от 05.09.2011 № 03-04-06/1-202

По выплаченным призам надо вести персонализированный учет.

Доход гражданина не подлежит обложению НДФЛ, если его размер не превышает 4 000 рублей за налоговый период, в частности, в виде подарков, любых выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других рекламных мероприятиях (ст. 217 НК РФ).

Следовательно, организация, выплатившая такой доход, не признается налоговым агентом, поскольку в таких случаях на нее не возлагается обязанность исчисления, удержания и перечисления налога в бюджет. Значит, не надо представлять и сведения о таких доходах в ИФНС.

Вместе с тем компании следует вести персонифицированный учет доходов физлиц, получивших указанные подарки и призы. В случае если стоимость выигрышей, переданных одному и тому же гражданину, превысит за период 4 000 рублей, организация будет признана налоговым агентом и на нее будут возложены соответствующие обязанности.

Что касается физических лиц, то в отношении полученных доходов, освобождаемых от налогообложения, представлять декларацию не надо.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

17. ПИСЬМО Минфина России от 05.09.2011 № 03-04-05/6-634

Налоговый агент должен возратить сотруднику излишне удержанный налог.

Гражданин Украины на протяжении многих лет работает в России и является налоговым резидентом РФ.

В сентябре 2010 года он сменил работу, представив новому работодателю справку о своем фактическом пребывании на российской территории в 2010 году. Однако НДФЛ за период с сентября по ноябрь был удержан с него по ставке 30 процентов. Кто должен вернуть специалисту излишне удержанный налог?

Физическое лицо признается налоговым резидентом при фактическом нахождении в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Налоговый агент должен определять статус сотрудника на каждую дату выплаты дохода, учитывая предшествующий ей 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном и продолжающийся в другом календарном году. Доходы сотрудника, находившегося в России более 183 дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, облагаются по 13-процентной ставке.

Излишне удержанный налог должен вернуть гражданину налоговый агент в соответствии с положениями п. 1 ст. 231 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

18. ПИСЬМО Минфина России от 07.09.2011 № 03-04-06/4-209

Организация обязана хранить представленные сотрудниками уведомления о подтверждении права на имущественный вычет в течение четырех лет.

Имущественный налоговый вычет, предусмотренный пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, может быть предоставлен сотруднику до окончания года при его обращении к работодателю (налоговому агенту). Но только при условии подтверждения права гражданина на такой вычет налоговой инспекцией по специальной форме, которая утверждена Приказом ФНС РФ от 25.12.2009 № ММ-7-3/714@.

В данной форме уведомления предусмотрено, что оно выдается физлицу для предоставления работодателю (налоговому агенту) и в нем указываются ИНН, КПП, наименование организации.

Согласно ст. 20 ТК РФ работодатель – это физическое либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником. Обособленные подразделения компаний юрлицами не являются. Отсюда вывод: уведомление о подтверждении права гражданина на имущественный вычет может быть использовано в течение налогового периода независимо от конкретного места его трудовой деятельности (как в головной организации, так и в любом из ее обособленных подразделений).

Плательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату (удержание) налогов (в пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ). Следовательно, организация должна обеспечивать сохранность представленных сотрудниками оригиналов уведомлений о подтверждении права на имущественный вычет в течение 4 лет.

Порядок хранения таких уведомлений фирма определяет самостоятельно. При этом компания, как налоговый агент, обязана представить подобные документы инспекторам в рамках осуществления ими контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

19. ПИСЬМО Минфина России от 08.09.2011 № 03-04-06/6-211

Стоимость проезда к месту проведения медосмотра не облагается НДФЛ.

Статьей 213 ТК РФ установлен ряд категорий сотрудников, которые должны проходить обязательные медосмотры. Предусмотренные данной статьей медицинские осмотры (обследования) осуществляются за счет средств работодателя.

Если соответствующие лечебные учреждения расположены удаленно от места нахождения организации, оплата работодателем проезда и проживания в месте проведения медосмотров не является доходом работников. Ведь прохождение такого обследования является обязанностью каждого сотрудника.

Таким образом, суммы оплаты организацией проезда к месту проведения медосмотров работников и проживания в месте их проведения не облагаются НДФЛ.

20. ПИСЬМО Минфина России от 08.09.2011 № 03-04-06/6-212

Вознаграждение высококвалифицированного специалиста облагается по ставке 13 процентов независимо от источника его выплаты.

Иностранец имеет статус высококвалифицированного специалиста. Часть причитающегося ему вознаграждения за осуществление деятельности в РФ выплачивается в России, а другая часть – из-за рубежа. Можно ли ко 2-му виду доходов применять 13-процентную ставку НДФЛ?

Для признания иностранного гражданина высококвалифицированным специалистом в целях применения к его доходам ставки 13 процентов с ним должен быть заключен трудовой или гражданско-правовой договор. Причем в таком договоре необходимо предусмотреть размер вознаграждения человека за его деятельность в РФ не менее 2 млн. рублей в год. Для целей НДФЛ порядок выплаты указанного вознаграждения значения не имеет.

Таким образом, вознаграждение, получаемое высококвалифицированным специалистом за трудовую деятельность в РФ, облагается налогом по ставке 13 процентов независимо от источника его выплаты.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

21. ПИСЬМО Минфина России от 09.09.2011 № 03-04-05/4-647

Налоговая база по полученному имуществу определяется исходя из рыночных цен.

При ликвидации общества его участники вправе получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость (п. 1 ст. 8 Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

При этом доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ).

Поэтому полученное от ликвидируемого общества имущество в виде нежилого здания и земельного участка является доходом гражданина в натуральной форме, который подлежит налогообложению в соответствии со ст. 211 НК РФ. Налоговая база в этом случае исчисляется исходя из рыночной стоимости переданного налогоплательщику имущества (ст. 40 НК РФ).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

22. ПИСЬМО Минфина России от 15.09.2011 № 03-04-05/5-666

При изменении размера доли в праве собственности на квартиру дата возникновения права собственности не меняется.

В 2008 году в связи с заключением договора дарения у собственников квартиры изменился размер долей в праве собственности. Квартиру они приобрели в 2000 году. Должны ли облагаться НДФЛ доходы от продажи этого жилья?

В рассматриваемом случае при заключении договора дарения право собственности на имущество у участников общей долевой собственности не прекратилось. Повторные свидетельства о праве собственности выданы в связи с изменением размера долей. Поэтому моментом возникновения права общей долевой собственности на квартиру является дата первоначальной государственной регистрации этого права, а не дата повторного получения свидетельства.

Поскольку квартира находилась в собственности граждан (независимо от изменения размера долей в праве собственности) более 3 лет, доходы от ее продажи НДФЛ не облагаются.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

23. ПИСЬМО Минфина России от 19.09.2011 № 03-04-06/6-224

Разъяснен порядок возврата НДФЛ иностранному работнику при приобретении им статуса резидента РФ.

Возврат НДФЛ при приобретении статуса резидента РФ иностранным работником производится по итогам года ИФНС, в котором он был поставлен на учет. Для возврата налога необходимо представить в инспекцию:

- налоговую декларацию;
- документы, подтверждающие статус налогового резидента РФ.

Вместе с тем, если в течение года работник приобрел статус налогового резидента, который больше не может измениться, суммы вознаграждения, полученные им с начала налогового периода, облагаются по ставке 13 процентов.

При этом суммы налога, удержанные ранее, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом по всем суммам доходов работника, включая те, с которых НДФЛ удерживался по ставке 30 процентов.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

24. ПИСЬМО Минфина России от 19.09.2011 № 03-04-05/6-669

Компенсация процентов по ипотечному кредиту, выплачиваемая работнику работодателем, с 2012 года будет облагаться НДФЛ.

Пунктом 40 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения НДФЛ сумм, выплачиваемых организациями своим работникам на возмещение процентов по займам (кредитам) на приобретение (строительство) жилья, включаемых в состав «прибыльных» расходов. Эта льгота вступила в силу с 01.01.2009 и действует до 01.01.2012 (ст. 7 Федерального закона от 22.07.2008 № 158-ФЗ). Продление периода ее действия в настоящее время не планируется.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

25. ПИСЬМО Минфина России от 19.09.2011 № 03-04-06/3-225

Выплата дивидендов позже установленного срока на размер налоговой ставки не влияет.

По общему правилу любой доход, полученный акционером от компании при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, признается дивидендами. Срок их выплаты составляет 60 дней с момента принятия решения, если меньший срок не определен в уставе или не принят общим собранием акционеров фирмы (ст. 42 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ). Дивиденды, полученные гражданами – резидентами РФ, облагаются НДФЛ по 9-процентной ставке. При этом нарушение срока выплаты не влияет на установленный для такого вида дохода размер ставки налога.

Обратите внимание: невыплата акционерным обществом объявленных дивидендов в течение установленного срока является нарушением, за которое организация может быть привлечена к административной ответственности (ст. 15.20 КоАП РФ).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

26. ПИСЬМО Минфина России от 21.09.2011 № 03-04-06/6-228

Возмещение работнику расходов за использование автомобиля, которым он управляет по доверенности, облагается налогом на доходы.

В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ не облагаются налогом на доходы все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с исполнением работником трудовых обязанностей. Глава 23 главного налогового документа не содержит норм компенсаций при использовании личного имущества работника в служебных целях и не предусматривает порядок их установления. Поэтому для целей применения п. 3 ст. 217 кодекса следует руководствоваться положениями трудового законодательства.

Согласно ст. 188 ТК РФ при использовании сотрудником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества этому специалисту:

- выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других принадлежащих ему технических средств и материалов;
- возмещаются расходы, связанные с использованием вышеуказанных ценностей.

Размер возмещения затрат определяется письменным соглашением сторон трудового договора.

Таким образом, от НДФЛ по п. 3 ст. 217 НК РФ освобождаются суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении трудовых обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора. При этом должны быть в наличии документы, подтверждающие:

- нахождение в собственности гражданина используемого имущества;
- расчеты компенсаций;
- фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на подобные цели, суммы произведенных в этой связи затрат.

Учитывая положения ст. 188 ТК РФ, работодателем возмещаются расходы сотрудника, связанные с использованием в интересах фирмы исключительно личного имущества. Возмещение затрат специалиста, возникших при использовании не принадлежащего ему объекта, законодательством не предусмотрено.

Транспортное средство, управляемое физическим лицом по доверенности, не является его личным имуществом. Следовательно, положения п. 3 ст. 217 НК РФ в данном случае не применяются. А значит, суммы возмещения расходов, связанных с использованием подобного имущества в интересах работодателя, облагаются налогом на доходы в установленном порядке.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

27. ПИСЬМО Минфина России от 21.09.2011 № 03-04-06/3-231

Разъяснен порядок уплаты НДФЛ с доходов сотрудников, работающих в головном офисе и в обособленном подразделении.

Компании, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего подразделения. Суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные с доходов работников обособленного подразделения, должны быть перечислены в ИФНС по месту учета соответствующего подразделения.

В случае, когда работник в течение месяца работает и в обособленном подразделении, и в головной компании, НДФЛ с его доходов нужно перечислить как по месту нахождения подразделения, так и по местонахождению головной организации с учетом отработанного времени.

Данный порядок применяется независимо от места жительства физических лиц и места заключения договоров с физическими лицами.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

28. ПИСЬМО Минфина России от 21.09.2011 № 03-04-05/5-681

Моментом возникновения права собственности является не дата повторного получения свидетельства о праве собственности, а дата первоначальной регистрации недвижимости.

Супруги приобрели квартиру в общую долевую собственность. В связи со смертью жены супруг вступил в наследство принадлежавшей жене доли данной квартиры, которую впоследствии планирует продать. Может ли супруг воспользоваться вычетом при продаже данной жилплощади? ГК РФ предусмотрено, что изменение состава собственников не влечет для этого лица прекращения права собственности на указанное имущество. При этом изменение состава собственников предусматривает государственную регистрацию такого изменения. В связи с этим моментом возникновения права собственности является не дата повторного получения свидетельства о праве собственности, а момент первоначальной регистрации данной квартиры. Если квартира находилась в собственности налогоплательщика (независимо от изменения размера долей в праве собственности на квартиру) более 3 лет, то доходы от ее продажи не облагаются НДФЛ. В этом случае физлицо вправе не подавать декларацию по доходам от продажи квартиры, если нет иных доходов, подлежащих декларированию.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

29. ПИСЬМО Минфина России от 22.09.2011 № 03-04-06/6-234

Если фирма компенсирует работникам стоимость путевок для их детей, такие суммы от НДФЛ освобождаются.

Пункт 9 ст. 217 НК РФ содержит закрытый перечень граждан, компенсация (оплата) стоимости путевок которым не облагается налогом на доходы физических лиц. В него, частности, включены:

- члены семьи сотрудников организации независимо от их возраста (в том числе и дети);
- дети, не достигшие возраста 16 лет, независимо от их родства с работниками организации.

Предположим, что компания компенсирует своим работникам стоимость путевок для их детей в летние лагеря, находящиеся на территории РФ. Подобные суммы возмещения налогом на доходы не облагаются.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

30. ПИСЬМО Минфина России от 23.09.2011 № 03-04-06/6-236

Разъяснен порядок расчета материальной выгоды, если в договоре займа предусмотрена как уплата процентов, так и беспроцентные периоды.

Организация выдала заем в рублях физическому лицу, не состоящему с ней в трудовых отношениях. При этом договором предусмотрен период, в котором производится начисление и уплата процентов, а также 2 беспроцентных периода до и после промежутка начисления процентов. Причем во 2-ом периоде производится возврат основного долга. Как в этом случае рассчитать сумму материальной выгоды от экономии на процентах?

Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. Дата получения доходов в виде материальной выгоды определяется как день уплаты процентов по полученным займам. А если договор займа беспроцентный – дата фактического возврата долга.

Поэтому в данном случае материальную выгоду следует рассчитать как в периоде начисления и уплаты процентов, так и в беспроцентном периоде, в котором осуществляется возврат суммы займа.

Однако при этом следует учитывать, что при наступлении 1-го срока погашения материальная выгода определяется исходя из общего времени пользования займом за вычетом периода, в котором производилось начисление процентов. А при последующих погашениях размер материальной выгоды определяется исходя из оставшейся части основного долга и периода времени, прошедшего с момента предыдущего погашения.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

31. ПИСЬМО Минфина России от 28.09.2011 № 03-04-06/4-239

Рассказано, как уплатить НДФЛ в случае, если перечисление зарплаты со счета налогового агента и ее зачисление на счет работника происходят в разные дни.

Банк перечисляет зарплату своих сотрудников (за вычетом налога) единым платежным поручением на счет банка-контрагента для последующего распределения на текущие счета работников. Зачисление этой суммы на счета сотрудников происходит на следующий день. Возникает вопрос: в какой момент удержанный НДФЛ должен быть перечислен в бюджет?

По общему правилу фирма должна уплатить налог не позднее дня фактического получения в банке наличных денег на выплату дохода, а также дня перечисления этих сумм со своих банковских счетов на счета работников либо по их поручению на счета третьих лиц. В иных случаях налог с доходов, выплачиваемых в денежной форме, должен быть перечислен организацией не позднее дня, следующего за датой фактического получения гражданином дохода. Такой датой признается последний день месяца, за который начислена зарплата. А значит, в рассматриваемой ситуации удержанный налог необходимо перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем фактического получения работниками дохода, то есть последнего дня соответствующего месяца.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

32. ПИСЬМО Минфина России от 28.09.2011 № 03-04-06/6-241

Компенсация командированному сотруднику расходов на такси не облагается НДФЛ.

При направлении работника в командировку работодатель обязан возмещать ему расходы на проезд. Такое правило закреплено в ст. 168 ТК РФ. Кроме того, в ней указано, что порядок и размеры возмещения определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Что касается налога на доходы. Им не облагаются все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением работниками трудовых обязанностей, в том числе и возмещение командировочных расходов. Поэтому в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные затраты на проезд до места назначения и обратно, на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа.

При этом как трудовое, так и налоговое законодательство не содержит ограничений в отношении видов транспорта, которыми пользуется командированный сотрудник. Следовательно, компенсация проезда на такси при направлении специалиста в командировку связана с исполнением им трудовых обязанностей, а значит, освобождается от НДФЛ.

Отмечено, что у работодателя обязательно должны быть документы, подтверждающие использование сотрудником такси для служебных поездок.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

33. ПИСЬМО Минфина России от 05.10.2011 № 03-04-06/5-249

Приведены документы, представляемые для получения стандартного вычета на ребенка.

Стандартный вычет на ребенка в размере 1 000 рублей предоставляется гражданам, на обеспечении которых находятся дети. Это могут быть родители (в том числе приемные), их супруги, опекуны или попечители.

Документами, подтверждающими право на такой вычет, в частности, могут быть:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- соглашение об уплате алиментов или исполнительный лист (постановление суда) о перечислении алиментов в пользу другого родителя на содержание ребенка;
- копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака;
- справка жилищно-коммунальной службы о совместном проживании ребенка с родителем (родителями).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

34. ПИСЬМО Минфина России от 12.10.2011 № 03-04-05/6-728

Стоимость оплаты проезда сотрудников, у которых есть возможность добираться до работы самостоятельно, облагается налогом на доходы.

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы гражданина, полученные им как в денежной форме, так и в натуральной. Оплата организацией за сотрудника (полностью или частично) товаров (работ, услуг) в его интересах признается доходом, полученным человеком в натуральной форме.

Таким образом, оплата организацией проезда работников, при условии того, что у них есть возможность добираться до места работы самостоятельно, признается их доходом в натуральной форме. Соответственно, стоимость такой оплаты подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

35. ПИСЬМО Минэкономразвития России от 26.07.2011 № ОГ-Д05-600

Страхователь вправе обжаловать решение территориального органа контроля за уплатой взносов в суде или в вышестоящем контролирующем органе.

Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ установлено, что акты органа контроля за уплатой страховых взносов, действия (бездействие) его должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящем органе или в суде.

Вместе с тем необходимо отметить, что Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» предоставляет должнику право обратиться в суд с заявлением об изменении способа и порядка исполнения решения территориального ПФР (постановления ФАС Уральского округа от 01.03.2007 № Ф09-1063/07-С1, ФАС Волго-Вятского округа от 31.12.2008 № А43-25637/2008-31-1044).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

36. ПИСЬМО Минздравсоцразвития России от 16.09.2011 № 3346-19

Крайний срок сдачи отчетности по форме - 4 ФСС за девять месяцев – 17 октября.

Расчетная ведомость 4 ФСС представляется по двум видам страхования: по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по взносам на травматизм. Указанные взносы регулируются федеральными законами от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ соответственно.

В обоих нормативных актах установлена одинаковая дата сдачи отчетности – ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Дата сдачи формы - 4 ФСС за 9 месяцев 2011 года выпадает на субботу, 15 октября. И если в Законе № 212-ФЗ предусмотрен перенос срока в случае, когда последний день представления приходится на выходной, то аналогичного положения в Законе № 125-ФЗ нет. Ведомство разъяснило, что в такой ситуации можно руководствоваться общей нормой гражданского законодательства, а именно ст. 193 ГК РФ. В ней сказано, что если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Следовательно, расчет по форме 4 ФСС за 9 месяцев 2011 года надо сдать не позднее понедельника 17 октября.

«Официальные документы», № 37, 04.10.2011
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)
СПС «КонсультантПлюс»

37. ПИСЬМО ФНС России от 03.08.2011 № АС-4-3/12547

Разъяснено, как оформить платежное поручение на уплату НДФЛ, удержанного с доходов работников обособленных подразделений.

Компании, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять НДФЛ как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Налог, подлежащий уплате подразделением, определяется исходя из суммы дохода, начисляемого и выплачиваемого его работникам.

Компании должны встать на учет в инспекциях по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом организациям предоставлено право выбора инспекции для постановки на учет только в отношении ее обособленных подразделений. Это возможно в случае, если несколько подразделений фирмы находятся в одном муниципальном образовании, подведомственных разным ИФНС. В такой ситуации компания может встать на учет в инспекции по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого самостоятельно.

Однако если организация зарегистрировалась в ИФНС по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, НДФЛ с доходов работников таких подразделений должен быть перечислен в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения.

При этом следует оформлять отдельные платежные поручения по каждому обособленному подразделению. В расчетном документе следует указать присвоенный конкретному подразделению КПП и ОКATO муниципального образования, в бюджет которого перечисляется налог.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 34
СПС «КонсультантПлюс»

38. ПИСЬМО ФНС России от 09.08.2011 № АС-4-3/12862@

Оплата дополнительных выходных для ухода за ребенком-инвалидом не облагается НДФЛ.

Трудовым законодательством установлено, что одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами предоставляются 4 дополнительных выходных дня в месяц (ст. 262 ТК РФ).

Они могут быть использованы по письменному заявлению одним из указанных лиц либо разделены по их усмотрению. Оплата таких дней производится в размере среднего заработка.

НДФЛ облагаются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Отдельные виды доходов освобождаются от налогообложения (ст. 217 НК РФ). В том числе доходы в виде государственных пособий, а также иных выплат и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с законодательством (п. 1 ст. 217 НК РФ). Полный перечень государственных пособий указан в Федеральном законе от 19.05.1995 № 81-ФЗ. Однако дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами там не поименованы.

Так, законодательством данные выходные дни не освобождаются от НДФЛ. Вместе с тем Президиум ВАС РФ в Постановлении от 08.06.2010 № 1798/10 признал, что оплата дополнительных дней отдыха одному из родителей для ухода за детьми-инвалидами относится к иным выплатам согласно п. 1 ст. 217 НК РФ. И поэтому не подлежит обложению НДФЛ.

Таким образом, налоговая служба, с согласия финансового ведомства, разрешает не облагать НДФЛ данные выплаты, руководствуясь арбитражной практикой.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

39. ПИСЬМО ФНС России от 11.08.2011 № АС-4-3/13104

Суточные, выплачиваемые подрядчику, в полной сумме облагаются НДФЛ.

Согласно ст. 166 ТК РФ командировкой является поездка по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Порядок и размеры возмещения командировочных расходов определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Теперь что касается налогового законодательства. Суточные при оплате работодателем сотруднику затрат на командировки не включаются в доход, облагаемый НДФЛ, в размерах, установленных п. 3 ст. 217 НК РФ.

Данным пунктом предусмотрено, что суточные в сумме не более 700 рублей за каждый день служебной поездки не облагаются налогом на доходы в случае направления работника в командировку работодателем при наличии трудового договора.

А если между организацией и гражданином заключен гражданско-правовой договор (например, об оказании юридических услуг)? Тогда положения п. 3 ст. 217 НК РФ в части невключения в налогооблагаемый доход суточных на это физическое лицо не распространяются.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 33
СПС «КонсультантПлюс»

40. ПИСЬМО ФНС России от 20.09.2011 № ЕД-4-3/15323@

Если выходное пособие, выплачиваемое работнику, предусмотрено ст. 178 ТК РФ, налогом на доходы оно не облагается.

На основании п. 3 ст. 217 НК РФ не облагаются НДФЛ все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с увольнением работников. Например, суммы выходного пособия, выплачиваемые по основаниям, предусмотренным ст. 178 ТК РФ. Следовательно, если подобное пособие выдается по каким-либо иным основаниям, то оно подлежит обложению налогом на доходы.

В подтверждение данного вывода специалисты налоговой службы привели разъяснение финансового ведомства с аналогичной позицией (письмо Минфина России от 03.12.2010 № 03-03-06/4/117).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

41. ПИСЬМО ФНС РФ от 23.09.2011 № ЕД-4-3/15692@

«О порядке предоставления имущественного налогового вычета»

Рассказано, как распределить имущественный вычет, если доли в праве собственности на жилой дом и участок не совпадают.

ФНС РФ довела до сведения нижестоящих налоговых органов письмо Минфина РФ от 13.09.2011 № 03-04-08/4-167. Суть данного разъяснения в следующем.

Гражданин имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для ИЖС, или на которых расположена приобретаемая недвижимость. Обратите внимание: жилой дом и земельный участок для целей имущественного вычета рассматриваются как один объект. При этом в расходы на приобретение и строительство дома включаются также затраты на покупку участка под ним.

А как быть, если такую недвижимость покупает несколько физлиц и доля в праве собственности гражданина на дом не совпадает с его долей в праве собственности на земельный участок? Тогда вычет распределяется между этими лицами в зависимости от их доли собственности на жилой дом.

42. ПИСЬМО ПФ РФ от 07.06.2011 № 30-26/6334

Вознаграждение в пользу иностранца, временно проживающего в России, облагается страховыми взносами, если иное не предусмотрено международным договором.

Законом № 212-ФЗ предусмотрено, что вознаграждения, начисляемые компаниями в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, облагаются страховыми взносами. К необлагаемым выплатам относятся такие вознаграждения в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории нашей страны. В случае установления иных правил в международном договоре применяются правила этого документа.

Страховые взносы на ОПС не относятся к налоговым платежам. Их назначением является пенсионное обеспечение граждан. Поэтому достигнутое между договаривающимися странами соглашение об избежании двойного налогообложения не распространяется на правоотношения по уплате пенсионных взносов. При отсутствии договоренности о сотрудничестве в области социального обеспечения (страхования) иностранец, имеющий статус временно проживающего на территории РФ, подлежит обязательному пенсионному страхованию. Выплачиваемое в его пользу вознаграждение облагается взносами согласно российскому законодательству независимо от уплаты взносов в пенсионный фонд другой страны.

43. ПИСЬМО ФСС России от 08.07.2011 № 14-02-01/15-6179Л

Разъяснен порядок выплаты больничных пособий внешним совместителям.

Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ установлено, что пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются по всем местам работы, если сотрудник занят у нескольких работодателей и в течение 2 предшествующих календарных лет работал у них же. Если же в течение указанных лет место работы менялось, пособие назначается только у одного из последних работодателей по выбору совместителя (ст. 13 Закона №255-ФЗ).

Когда в расчетном периоде у работника нет заработка или его размер в расчете за полный календарный месяц меньше МРОТ, то средний заработок, на основании которого рассчитываются пособия, принимается равным величине минимального размера оплаты труда. Но такое правило действует только по одному месту работы. Поэтому совместитель должен выбрать, в какой организации он хочет получать пособие, рассчитанное из величины МРОТ. Выбранный же работодатель назначает пособие только при наличии справки о том, что другой страхователь, у которого по совместительству работает человек, не осуществляет выплату данных больничных пособий. Кроме того, специалисты фонда посоветовали обращаться за пособием по основному месту работы, потому что МРОТ будет скорректирован пропорционально неполному рабочему времени.

Если же у работника был доход на его месте работы, то организации необходимо включить в расчет выплаты работника, полученные у других страхователей. Для этого совместитель предоставляет две справки: о сумме заработка от других работодателей, а также справку о том, что другим работодателем пособия по временной нетрудоспособности не назначались и не выплачивались.

44. ПИСЬМО ФСС России от 23.08.2011 № 14-03-11/08-9440

Даны разъяснения по регистрации страхователей, уплате взносов и представлению отчетности.

В частности, сообщается, что лица, применяющие наемный труд, обязаны зарегистрироваться в качестве страхователей в случае привлечения работников по трудовым договорам. При этом страхование осуществляется по двум видам:

- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Срок подачи заявления для регистрации – не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора. Также указан перечень представляемых в данном случае документов.

Помимо разъяснений порядка регистрации юридических лиц в качестве страхователей, уплаты ими взносов и представления отчетности, ФСС РФ ответил на более частные вопросы, касающиеся регистрации предпринимателя в случае привлечения труда граждан, отсутствия наемных работников, ответственности за нарушение срока регистрации в Фонде и др.

ТАБЛИЦА: «Разъяснения ФСС России по вопросам социального страхования»

Суть вопроса	Разъяснения чиновников
--------------	------------------------

<p>Если предприниматель взял себе в помощники несколько человек и выплачивает им зарплату, то должен ли он регистрироваться в ФСС РФ?</p>	<p>При заключении трудового договора с работником установлена обязанность физического лица (в том числе применяющего специальные налоговые режимы) по регистрации в качестве страхователя. Поэтому, если бизнесмен заключал трудовые договоры со своими помощниками, то он должен зарегистрироваться в качестве страхователя. Кроме того, если с физическими лицами заключались ГПД, в которые включено положение об обязательном страховании от несчастных случаев, то также необходимо встать на учет в фонде</p>
<p>Должен ли предприниматель, не применяющий труд наемных работников, встать на учет в фонде?</p>	<p>Обязанность вставать на учет в ФСС РФ установлена только в случае заключения трудового договора с работником, либо ГПД, где есть условие об обязательном страховании от несчастных случаев. Если бизнесмен не применяет наемный труд, то он не обязан регистрироваться в фонде</p>
<p>Может ли ИП получать пособие по временной нетрудоспособности и в связи с материнством?</p>	<p>Бизнесмен вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы. Для этого необходимо подать в территориальный орган ФСС РФ:- заявление, копию паспорта, свидетельство о постановке на учет в ИФНС (при наличии);- лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности (для нотариусов, занимающихся частной практикой), удостоверение адвоката (для адвокатов);- свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве ИП. При добровольном страховании взносы уплачиваются исходя из стоимости страхового года. Их уплата производится не позднее 31 декабря текущего года, начиная с года подачи заявления. Так, предпринимателю в целях обеспечения себя пособиями по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2012 году следует произвести уплату страховых взносов в размере 1506,8 рублей не позднее 31.12.2011</p>
<p>Какие санкции грозят предпринимателю, если он, используя труд наемных работников, вовремя не зарегистрировался в фонде?</p>	<p>Нарушение срока регистрации в качестве страхователя влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей. Опоздание с регистрацией более чем на 90 дней грозит штрафом в размере 10 000 рублей. Также предусмотрена ответственность за ведение деятельности без регистрации в качестве страхователя. Сумма штрафа составит 10 процентов облагаемой базы для начисления страховых взносов, определяемой за весь период деятельности, но не менее 20 000 рублей. Кроме того, нарушение срока регистрации влечет наложение административного штрафа на предпринимателя в размере от 500 до 1 000 рублей</p>
<p>Надо ли созданной компании встать на учет в фонде?</p>	<p>Регистрация созданной фирмы в качестве страхователя осуществляется не в заявительном порядке, а на основании сведений из ЕГРЮЛ, поступивших от налогового органа</p>
<p>Должна ли организация, имеющая обособленное подразделение, вставать на учет в ФСС РФ?</p>	<p>Регистрация юрлиц осуществляется по месту нахождения обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Заявление о регистрации необходимо подать в срок не позднее 30 дней со дня создания такого подразделения. При этом основанием для регистрации в качестве страхователя является только наличие всех трех признаков «самостоятельности» ОП</p>
<p>Предоставляется ли отчетность в ФСС РФ по предпринимателю, если он является страхователем?</p>	<p>Страхователь, применяющий наемный труд, обязан вести учет начисления и перечисления страховых взносов. Предоставить отчетность нужно не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Форма отчета утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 156н</p>

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 41, 21.10.2011
СПС «КонсультантПлюс»

В больничном листе итоговую сумму указывают без НДФЛ.

Порядок заполнения листа нетрудоспособности утвержден Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н. При этом выплаты по больничному листу облагаются НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ). Обязанность исчислить и удержать налог с доходов своих работников возложена на работодателя. Так, физическое лицо получает на руки больничные уже за минусом НДФЛ.

В п. 66 Приказа № 625н сказано, что организация в строке «Итого начислено» указывает общую сумму, подлежащую выплате сотруднику. А так как выплате подлежит сумма с учетом удержания НДФЛ, то и сумма должна быть указана без данного налога.

Отмечено также, что в строке «Сумма пособия: за счет средств работодателя ___ р. ___ к. За счет средств ФСС РФ ___ р. ___ к.» отражается сумма в полном объеме, то есть с учетом НДФЛ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 35
СПС «КонсультантПлюс»

46. ПИСЬМО ФСС России от 14.09.2011 № 14-03-11/15-10658

Разъяснен порядок оформления справки с места работы отца о том, что он не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает соответствующего пособия.

На практике территориальные отделения ФСС РФ предъявляют требования к информации, содержащейся в справке, представляемой гражданами при назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет. Чиновники считают, что данный документ должен содержать номер и дату приказа о приеме сотрудника на работу.

Однако ФСС РФ в рассматриваемом письме указал, что требования об отражении в указанной справке дополнительной информации неправомерно. В письме фонд привел следующие доводы.

Правила назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, установлены Приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н. Согласно данному нормативному правовому акту при назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет представляется справка с места работы (службы) отца (матери, обоих родителей) ребенка о том, что он (она, они) не использует указанный отпуск и не получает пособия.

Форма данной справки не утверждена. Следовательно, в ней нужно указать лишь информацию об использовании или неиспользовании отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

47. ПИСЬМО УФНС России по г. Москве от 13.04.2011 № 16-15/035625@

Если бесплатные обеды не являются частью системы оплаты труда, то их стоимость облагаемую прибыль фирмы не уменьшает.

Перечень расходов на оплату труда, установленный в ст. 255 НК РФ, является открытым. Организация может принять и другие затраты (естественно, обоснованные и документально подтвержденные), которые она прописала в трудовом (коллективном) договоре. Например, стоимость обедов, бесплатно предоставляемых работникам. Однако тут есть важное условие – данные затраты должны являться частью системы оплаты труда. Ведь включение сумм в состав расходов согласно ст. 255 кодекса предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

Если указанное условие не соблюдается, подобные расходы облагаемую прибыль фирмы не уменьшают. Так же считают и специалисты финансового ведомства (письмо Минфина РФ от 04.03.2008 № 03-03-06/1/133).

«Московский налоговый курьер», № 13-14, 2011
СПС «КонсультантПлюс»

48. ПИСЬМО УФНС России по г. Москве от 25.04.2011 № 16-15/040299@

Расходы на поощрение работников подтверждает приказ по форме № Т-11а.

В расходы на оплату труда включаются затраты, предусмотренные законодательством и трудовыми (коллективными) договорами. В частности, к ним относятся стимулирующие и компенсационные надбавки, премии, поощрительные выплаты.

Данные начисления должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Что касается второго условия, то речь идет о первичных учетных документах. Они должны быть составлены по унифицированной форме, а при ее отсутствии – по форме, которая разработана организацией и содержит обязательные реквизиты, указанные в Федеральном законе от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

Поощрение специалистов за успехи в работе оформляют приказом унифицированной формы № Т-11а (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1). На основании него вносятся соответствующие записи в личные карточки сотрудников и их трудовые книжки.

Следовательно, расходы на поощрение сотрудников компании следует подтвердить формой № Т-11а.

«Московский налоговый курьер», № 11-12, 2011
СПС «КонсультантПлюс»

49. ПИСЬМО УФНС России по г. Москве от 20.05.2011 № 20-14/4/049372@

Для получения социального вычета за предыдущие годы необходимо представить декларации за те периоды.

Физическое лицо может воспользоваться социальным вычетом в сумме, уплаченной за свое обучение, в размере фактических затрат, но не более 120 000 рублей в течение года (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ). Также установлено, что заявление о возврате налога можно подать в течение 3 лет с момента его уплаты.

Если гражданин намерен воспользоваться вычетом за несколько минувших лет, то придется представить декларацию по НДФЛ за каждый год. Причем заполнять нужно ту отчетную форму, которая была актуальна в соответствующем налоговом периоде. Например, за 2009 год декларацию составляют по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.12.2009 № 145н. А за 2010 год – по форме, утвержденной Приказом ФНС РФ от 25.11.2010 № ММВ-7-3/654@.

К заявлению и декларации нужно приложить следующие документы:

- договор на обучение с образовательным учреждением, имеющим необходимую лицензию;
- справки по форме 2-НДФЛ, подтверждающие суммы полученного дохода и фактически уплаченного налога за отчетный период.

«Московский налоговый курьер», № 15-16, 2011
СПС «КонсультантПлюс»

50. ПИСЬМО УФНС России по г. Москве от 10.06.2011 № 20-14/4/56685@

Имущественный вычет за несовершеннолетнего ребенка может получить родитель.

При наличии доходов, облагаемых по 13-процентной ставке, можно получить имущественный вычет в сумме фактически произведенных расходов. В частности, речь идет о затратах на новое строительство или приобретение жилья, а также на погашение процентов по займам (кредитам) на эти цели. Общий размер такого вычета ограничен и не может превышать 2 млн. рублей без учета процентов.

Для подтверждения права на вычет физическое лицо представляет декларацию 3-НДФЛ и документы о праве собственности на жилое имущество. Кроме того, необходимо приложить письменное заявление и платежные документы, подтверждающие факт оплаты. Право на указанный вычет возникает в момент соблюдения всех предусмотренных условий и не зависит от периода, когда гражданин нес расходы по приобретению, инвестированию или строительству жилого объекта.

При приобретении жилья в общую долевую собственность размер имущественного вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долями. Однако если квартира приобретена совместно с несовершеннолетним ребенком, то родитель вправе получить полную сумму вычета. К такому выводу пришел Конституционный Суд РФ в Постановлении от 13.03.2008 № 5-П.

Заявить свое право на вычет гражданин может лично, подав декларацию 3-НДФЛ в свою инспекцию по окончании года, или получить его у своего работодателя, предоставив уведомление от налоговой службы. При этом если вычет в течение года не использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие периоды до полного его использования.

Ведомство также напоминает, что заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение 3 лет со дня ее уплаты.

«Московский налоговый курьер», № 15-16, 2011
СПС «КонсультантПлюс»

Актуальная тема по охране труда.

Как правильно аттестовать рабочие места и не ошибиться с налогами

Каждая компания обязана предоставить сотрудникам безопасные условия работы. Кроме того, нужно организовать контроль за состоянием условий труда на рабочих местах (ст. 212 ТК РФ). Для оценки условий труда и выявления вредных факторов проводится аттестация. С 1 сентября 2011 г. вступил в действие новый порядок аттестации рабочих мест по условиям труда. Изменения коснулись многих аспектов данной процедуры, в связи с чем возник ряд вопросов. Как выбрать аттестующую компанию и правильно оформить весь процесс? С какими трудностями можно столкнуться при заключении договора на аттестацию? Как теперь обосновывать расходы на проведение оценочных мероприятий в налоговом учете? Какую позицию занимают контролеры при выплате компенсаций за вредные условия работы

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

С 01.09.2011 начал действовать новый Порядок аттестации рабочих мест по условиям труда. В частности, определены особенности проведения аттестации отдельных видов рабочих мест, порядок оформления

результатов аттестации и проведения внеплановой аттестации, а также закреплены формы всех необходимых для этого документов.

ТАБЛИЦА: «Основные правила аттестации рабочих мест»

Норма нового Порядка	Содержание нормы
Организации, на которые распространяются требования Порядка	Требования распространяются на работодателей – юридических лиц и ИП, а также на компании, оказывающие услуги по проведению аттестации рабочих мест, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности
Кто проводит аттестацию	Аттестацию проводят совместно работодатель и аттестующая организация, привлекаемая на основании договора гражданско-правового характера. Допускается привлечение с этой целью нескольких компаний. В этом случае объем работ между ними должен быть четко распределен
Требования, которым должна соответствовать аттестующая фирма	Аттестующая организация должна: - быть юридическим лицом. Получается, что ИП в таком качестве не рассматриваются; - иметь аккредитацию на право оказания подобных услуг. Аккредитация подразумевает включение компании в официальный Реестр, который размещается в Интернете на сайте Минздравсоцразвития РФ (www.minzdravsoc.ru); - быть независимым лицом по отношению к работодателю
Состав аттестационной комиссии	В состав аттестационной комиссии включаются: - представители работодателя, в том числе руководители структурных подразделений, юристы, специалисты по кадрам, по труду и зарплате, медицинские и иные работники; - специалист по охране труда; - представители профсоюза; - представители аттестующей организации. На предприятиях малого бизнеса в состав комиссии дополнительно может включаться специалист, привлекаемый работодателем по ГПД для осуществления функций службы охраны труда. Возглавляет аттестационную комиссию представитель работодателя
Периодичность проведения аттестации	Каждое рабочее место аттестовывается не реже одного раза в 5 лет. А проверка вновь организованных рабочих места должна быть начата в течение 60 рабочих дней после их создания
Определение срока для проведения следующей аттестации	Указанный срок отсчитывается от даты завершения проведения предыдущей аттестации. Аттестация считается завершённой в день издания приказа об ее окончании и утверждении результатов. За дату начала проведения очередной аттестации принимается дата издания приказа работодателя об утверждении состава аттестационной комиссии и графика аттестации
Основания для проведения внеплановой аттестации	Работодатель обязан провести внеплановую аттестацию в случаях: - выполнения мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными требованиями; - замены производственного оборудования; - изменения технологического процесса; - изменения средств коллективной защиты
Направления, по которым проводится сопоставление условий труда	Сопоставление фактических условий труда с государственными требованиями проводится по следующим направлениям: - соблюдение гигиенических нормативов; - травмоопасность рабочих мест; - обеспеченность работников средствами индивидуальной защиты (СИЗ); - комплексная оценка условий труда на рабочих местах
Особенности проведения аттестации отдельных видов рабочих мест	Оценка вредных и (или) опасных производственных факторов на аналогичных рабочих местах производится на основании данных, полученных при аттестации 20 процентов таких рабочих мест от их общего числа (но не менее 2). При выявлении хотя бы одного рабочего места, не отвечающего признакам аналогичности, оценке подвергаются 100 процентов этих рабочих мест. После чего определяется новый перечень рабочих мест с учетом результатов измерений и оценок. На

	аналогичные рабочие места заполняется одна карта аттестации. Условия труда и мероприятия по их улучшению, установленные хотя бы для одного рабочего места из числа 20 процентов аналогичных рабочих мест, являются едиными для всех аналогичных рабочих мест
Порядок оформления результатов проведенных мероприятий	<p>Результаты аттестации оформляются в отчете аттестационной комиссии, к которому прилагаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приказ о создании аттестационной комиссии и утверждении графика проведения работ по аттестации; - перечень рабочих мест, подлежащих аттестации по условиям труда; - карты аттестации рабочего места по условиям труда с протоколами измерений и оценок; - сводная ведомость результатов; - сводная таблица классов условий труда, установленных по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, компенсаций, которые необходимо в этой связи устанавливать работникам; - план мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда; - протокол заседания аттестационной комиссии по результатам проведенных мероприятий (итоговый); - сведения об аттестующей фирме (аттестат аккредитации с приложением, устанавливающим область аккредитации испытательной лаборатории; копии уведомления о включении в реестр аккредитованных организаций и др.). <p>Бланки форм данных документов приведены в приложениях № 1–10 к Порядку. По заполнению некоторых из них даны рекомендации.</p> <p>В частности, разъяснено, как составлять перечень рабочих мест, подлежащих аттестации, и сводную таблицу классов условий труда и компенсаций работникам</p>
Срок для оформления итогов аттестации и ознакомления работников с ее результатами	Отчет об аттестации рассматривается комиссией в течение 10 календарных дней с момента его поступления. Затем подписывается итоговый протокол заседания, 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 и утверждении заключительного отчета, а также знакомит работника под подпись с результатами тестирования его рабочего места
Срок для направления результатов проверки в государственную инспекцию труда	<p>Направить результаты аттестации в трудовую инспекцию необходимо в течение 10 календарных дней с момента издания приказа об окончании проверки и утверждении ее результатов. В трудовую инспекцию следует направить на бумажном и электронном носителях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сводную ведомость результатов аттестации рабочих мест по условиям труда; - сведения об аттестующей компании

Вступил в силу 01.09.2011
«Российская газета»
№ 135, 24.06.2011
СПС «Консультант Плюс»

Статья «Аттестация рабочих мест: выбираем аттестующую организацию, создаем комиссию»

Что необходимо учесть при заключении договоров с аттестующей компанией. Своими силами выполнить аттестацию работодатель не может. Для этого необходимо участие аттестующей организации. Со своей стороны работодатель должен оказывать ей содействие. В частности, предоставить необходимую информацию и документацию, дать пояснения по всем возникающим вопросам, относящимся к проводимым мероприятиям. Например, от отдела кадров аттестующая компания может потребовать правила внутреннего трудового распорядка и штатное расписание.

Все это может потребоваться для определения режима труда и отдыха и составления перечня рабочих мест. Для проведения аттестации организация может привлечь несколько компаний, главное, чтобы все они отвечали предъявленным требованиям. А вот как разделить работу между ними, каждый работодатель решает сам. При большой численности сотрудников и территориальной разбросанности подразделений можно распределить работу по количеству рабочих мест. А можно и по видам работ, выполняемых на этих местах. Или одной аттестующей компании поручить оценку соответствия условий труда гигиеническим нормативам, а другой – оценку травмоопасности мест.

Чтобы провести тестирование с минимальными затратами и максимальным результатом, необходимо серьезно подойти к выбору аттестующей компании. Помимо установленных требований (аккредитация, независимость), хорошо, если будут соблюдены дополнительные условия.

Во-первых, аттестующая компания должна работать на данном рынке услуг достаточно долго. Значит, ее сотрудники знают оптимальные ответы на многие спорные и сложные вопросы. Скорее всего, именно они смогут подсказать решение, учитывающее интересы и работников, и работодателей, и контролирующих органов.

Во-вторых, в качестве стоимости услуг указывается стоимость «аналогичного рабочего места», а не просто «одного рабочего места». Дело в том, что первых значительно меньше, чем вторых, а значит, за счет этого итоговая сумма оплаты может быть значительно снижена.

В-третьих, должна быть возможность внесения изменений в типовой договор на выполнение услуг. Например, нужно прописать «...исполнитель представляет карты аттестации, подготовленные для подписания аттестационной комиссией заказчика». В этом случае можно быть уверенным в том, что материалы по итогам оценки будут заполнены надлежащим образом. Также в договоре должен быть пункт, что фирма-исполнитель исправит оформленные ею материалы в случае возникновения претензий у контролирующих органов.

«Кадровое дело»
№ 9, 2011

СТАТЬЯ Вайтман Е.В.

«Актуальный вопрос: как обосновать расходы на аттестацию рабочих мест, проведенную по новым правилам?»

Приведены документы, на основании которых можно учесть затраты на аттестацию и принять по ним к вычету НДС.

Результаты оценки рабочих мест необходимы, прежде всего, для того, чтобы обосновать предоставление следующих льгот и компенсаций работникам, занятым на вредных или опасных участках:

- сокращение продолжительности рабочего времени (ст. 92 ТК РФ);
- предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска (ст. 117 ТК РФ);
- зарплата в повышенном размере (ст. 147 ТК РФ);
- проведение медосмотров за счет работодателя (ст. 213 ТК РФ);
- выплата компенсаций за вредную работу (ст. 219 ТК РФ);
- обеспечение спецодеждой, СИЗ, смывающими и обезвреживающими веществами (ст. 221 ТК РФ);
- выдача молока и лечебно-профилактического питания (ст. 222 ТК РФ).

Кроме того, результаты аттестации необходимы для получения скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Максимально возможная скидка или надбавка – 40 процентов от страхового тарифа, предусмотренного для соответствующего класса профессионального риска.

На основании итогов аттестации проводятся мероприятия по охране труда и улучшению условий работы. Расходы на некоторые из таких мероприятий, как и на саму аттестацию, могут быть профинансированы за счет средств ФСС РФ.

Затраты работодателя на проведение аттестации рабочих мест есть не что иное, как расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности. Они уменьшают налогооблагаемую прибыль на основании п. 1 ст. 264 НК РФ. Аттестацию обязаны проводить все без исключения организации, и оценке подлежат все созданные рабочие места. Следовательно, расходы на ее проведение являются экономически оправданными для любой компании, а не только для тех фирм, на рабочих местах которых были выявлены вредные или опасные факторы. Чтобы подтвердить расходы на оплату услуг аттестующей компании, потребуются договор с ней, акт выполненных работ, а также документы, предусмотренные новым порядком.

Организация-заказчик вправе принять к вычету НДС, предъявленный в составе стоимости осуществленных работ. Но это возможно, если одновременно выполняются следующие условия:

- счет-фактура оформлен надлежащим образом;
- аттестация проводилась в отношении рабочих мест, которые используются в деятельности, облагаемой НДС;
- имеется акт выполненных работ, подписанный обеими сторонами, а результаты работ приняты к учету.

«Российский налоговый курьер»
№ 17, 2011

ПИСЬМО ФНС РФ от 06.09.2011 № ЕД-4-3/14453@ (часть 1)

«О порядке учета в целях налогообложения затрат по аттестации рабочих мест и компенсационных выплат»

Затраты на проведение аттестации и последующей сертификации рабочих мест можно учесть в налоговых расходах.

Затраты на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренные законодательством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Сюда могут быть включены издержки на проведение аттестации рабочих мест по условиям труда с их последующей сертификацией.

Если результаты проведенной проверки покажут наличие вредных и (или) опасных производственных факторов, то работодатель имеет право установить оплату труда работников, занятых на таких участках, в повышенном размере (ст. 147 ТК РФ). Конкретные размеры такого повышения прописывают в коллективном договоре, локальном нормативном акте или трудовом договоре. Данные выплаты компенсационного характера учитываются в составе расходов на оплату труда и уменьшают «прибыльную» базу.

А можно ли установить компенсации специалистам, если им предоставлены безопасные условия труда, подтвержденные результатом аттестации? Нельзя. Это определено ст. 219 ТК РФ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 34
СПС «КонсультантПлюс»

ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2011 № 03-03-06/1/143

Если опасные условия труда подтверждены аттестацией, то расходы на спецодежду уменьшают облагаемую прибыль.

Компания может учесть в составе налоговых расходов затраты на спецодежду и другие предусмотренные законодательством средства индивидуальной и коллективной защиты (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Правила обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими СИЗ утверждены Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н. Вместе с тем работодатели вправе устанавливать повышенные по сравнению с типовыми, нормы выдачи спецодежды, улучшающие защиту работников. Об этом сказано в ч. 2 ст. 221 ТК РФ.

Таким образом, расходы на спецодежду и другие СИЗ, которые выдаются сотрудникам по законодательно установленным или повышенным нормам, улучшающим защиту работников, уменьшают облагаемую прибыль фирмы. При этом опасные условия труда обязательно должны быть подтверждены аттестацией рабочих мест.

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»

ПИСЬМО ФНС РФ от 06.09.2011 № ЕД-4-3/14453@ (часть 2)

«О порядке учета в целях налогообложения затрат по аттестации рабочих мест и компенсационных выплат»

Компенсации за вредные условия работы не облагаются НДФЛ, но только если такие выплаты назначены по итогам аттестации.

Доходы, не облагаемые НДФЛ, перечислены в ст. 217 НК РФ.

К ним относятся все виды законодательно установленных компенсационных выплат, связанных с выполнением трудовых обязанностей и возмещением вреда здоровью работника. Таким образом, компенсации, выплачиваемые работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, неустраиваемыми при современном техническом уровне производства, не облагаются НДФЛ.

Основанием для предоставления такого рода компенсаций служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2011, № 34
СПС «КонсультантПлюс»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС Московского округа от 25.07.2011 № КА-А40/7513-11

Затраты на молоко, выдаваемое работникам без проведения аттестации рабочих мест, учитываются в расходах и не облагаются НДФЛ.

По мнению ИФНС, компания необоснованно выдавала молоко сотрудникам, занятым на рабочих местах, которые не признаны вредными по результатам аттестации или которые вообще не аттестовались. Однако суд, признавая позицию инспекции неправомочной, отметил, что бесплатная выдача молока не поставлена в зависимость от аттестации рабочих мест.

Ведь законодательством не предусмотрено проведение аттестации в качестве условия предоставления компенсации. Основанием для выдачи молока специалисту является его фактическая занятость на работах, связанных с особо вредными условиями труда, предусмотренными в специально утвержденном Перечне. При этом непроведение аттестации работодателем не освобождает его от обязанности предоставить работнику такую компенсацию.

Поэтому фирма вправе учесть затраты на приобретение молока для работников в налоговых расходах.

Одновременно рассматривался вопрос об обложении данной компенсации налогом на доходы физических лиц. Инспекторы доначислили НДФЛ на стоимость молока сотрудникам на основании отсутствия вредных факторов на одних рабочих местах и непроведения аттестации на других. Суд указал, что в соответствии со ст. 219 ТК РФ работники имеют право на получение компенсаций за вредные условия труда, которые устанавливаются коллективным договором или иным локальным нормативным актом с учетом финансово-

экономического положения фирмы. Поэтому такие компенсационные выплаты не являются оплатой труда работников и не облагаются НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ).

На 31.10.2011 документ опубликован не был.
СПС «КонсультантПлюс»