

**Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов  
( с 1 ноября 2012 года по 26 декабря 2012 года)**

**Нормативные документы**

**1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 12.11.2012 № 188-ФЗ  
«О внесении изменений в статью 261 Трудового кодекса Российской Федерации»**

*Гарантия, не позволяющая увольнять женщин, имеющих детей в возрасте до 3 лет, распространена на мужчин, являющихся единственными кормильцами в многодетной семье.*

Статья 261 ТК РФ запрещает увольнять по инициативе работодателя женщин, имеющих детей в возрасте до 3 лет, одиноких матерей с ребенком до 14 лет (ребенком-инвалидом до 18 лет), а также других лиц, воспитывающих таких детей без матери.

Это положение признано не соответствующим Конституции РФ, так как не предоставляет аналогичную гарантию отцу, являющемуся единственным кормильцем в многодетной семье, воспитывающей малолетних детей, в том числе ребенка до 3 лет, где мать не работает и занимается уходом за малышами. Такой вывод сделан в Постановлении Конституционного Суда РФ от 15.12.2011 № 28-П.

В статье дополнительно установлено, что работодатель не имеет права по своей инициативе уволить родителя, являющегося единственным кормильцем ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (ребенка в возрасте до 3 лет) в семье, воспитывающей 3 и более малолетних детей, если другой родитель в трудовых отношениях не состоит. Отметим, что гарантия в подобной ситуации распространяется и на иных законных представителей ребенка.

Вступил в силу 24.11.2012

Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.pravo.gov.ru>

13.11.2012

«Российская газета» № 262, 14.11.2012

СПС «Консультант Плюс»

**2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.11.2012 № 205-ФЗ  
«О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

*Расширен перечень доходов, не облагаемых НДФЛ.*

В статье 217 НК РФ перечислены доходы, не облагаемые НДФЛ. В частности, в соответствии с п. 34 данной статьи от налогообложения освобожден материнский (семейный) капитал, средства на выплату которого предоставляются из федерального бюджета. Однако согласно Федеральному закону от 29.12.2006 № 256-ФЗ дополнительные меры поддержки семей с детьми могут устанавливаться региональными и муниципальными властями за счет соответствующих бюджетов.

Новая редакция п. 34 освобождает от налога любые доходы, полученные при реализации предусмотренных вышеуказанным законом дополнительных мер поддержки семей, имеющих детей.

Дополнен также пункт 41. НДФЛ теперь не облагается стоимость жилых помещений и (или) земельных участков, бесплатно полученных из государственной или муниципальной собственности (в случаях и порядке, установленных федеральным и региональным законодательством).

Оба этих новшества вступили в силу 29.11.2012 и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года.

Кроме того, со следующего года будет действовать изменение, внесенное в пункт 37.2, освобождающий от налога единовременную компенсацию молодым медработникам, приехавшим в сельскую местность. Ранее льгота распространялась только на специалистов, прибывших на работу в 2011–2012 годах. Теперь же она применяется ко всем единовременным выплатам, осуществленным в порядке и на условиях, прописанных в ст. 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Согласно новой редакции данного нормативного акта компенсация в размере 1 млн. рублей будет предоставляться и медикам, приехавшим на работу в сельский населенный пункт или рабочий поселок в 2013 году. Подобные средства положены специалистам в возрасте до 35 лет.

Вступил в силу 29.11.2012 (за исключением отдельных положений)

Официальный интернет-портал правовой информации:

<http://www.pravo.gov.ru>

29.11.2012

«Российская газета» № 278, 03.12.2012

СПС «Консультант Плюс»

**3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 03.12.2012 № 228-ФЗ  
«О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»**

*Начисляя страховые взносы на выплаты инвалидам, предприниматели смогут применять льготный тариф.*

Порядок уплаты взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также соответствующие тарифы в ближайшее время не изменятся. В 2013 году и в

плановый период 2014 и 2015 годов страхователям следует по-прежнему руководствоваться нормами Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ. Тарифы надо определять в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений в пользу лиц, застрахованных по трудовым и гражданско-правовым договорам, и включать в базу для начисления взносов в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Однако для индивидуальных предпринимателей, принимающих на работу инвалидов I, II или III групп, предусмотрена льгота. Они смогут уплачивать взносы в размере 60 процентов от установленных тарифов в части перечислений таким сотрудникам. Речь идет о выплатах в денежной или натуральной форме (включая вознаграждения по ГПД), начисленных по всем основаниям, независимо от источников финансирования. Ранее подобное преимущество имели только организации, трудоустраивающие инвалидов либо созданные с целью социальной поддержки таких лиц.

Вступает в силу 01.01.2013

Официальный интернет-портал правовой информации:

<http://www.pravo.gov.ru>

04.12.2012

«Российская газета» № 283, 07.12.2012

СПС «Консультант Плюс»

#### **4. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 03.12.2012 № 232-ФЗ**

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

*Со следующего года минимальный размер оплаты труда увеличится на 594 рубля.*

На сегодняшний день минимальный размер оплаты труда составляет 4 611 рублей, а с 1 января 2013 года он повысится до 5 205 рублей в месяц.

*Примечание редакции: МРОТ, применяемый для регулирования оплаты труда, также в некоторых случаях используется для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности (см. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ).*

Вступает в силу 01.01.2013

Официальный интернет-портал правовой информации:

<http://www.pravo.gov.ru>

04.12.2012

«Российская газета» № 283, 07.12.2012

СПС «Консультант Плюс»

#### **5. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 03.12.2012 № 236-ФЗ**

**«О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О техническом регулировании»**

*Трудовой кодекс РФ дополнен статьей, определяющей понятия «квалификация работника» и «профессиональный стандарт».*

Новая ст. 195.1 ТК РФ устанавливает, что квалификация работника – это уровень его знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы. А профессиональный стандарт – характеристика квалификации, необходимой специалисту для осуществления определенного вида деятельности.

Правительство РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений должно определить порядок:

- разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов;
- установления тождественности наименований должностей, профессий и специальностей, содержащихся в едином тарифно-квалификационном справочнике работ и профессий рабочих, в едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, наименованиям должностей, профессий и специальностей, зафиксированных в профессиональных стандартах.

Согласно дополнениям, внесенным в ст. 143, 144 ТК РФ, с учетом профстандартов могут производиться тарификация работ и присвоение тарифных разрядов сотрудникам, устанавливаться следующие системы оплаты труда:

- тарифные;
- работников государственных и муниципальных учреждений.

А если трудовым договором предусмотрена работа, с выполнением которой связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений? В таком случае наименование должности, профессии или специальности и квалификационные требования к ним должны соответствовать положениям профстандартов (ст. 57 ТК РФ).

Установлено также, что на профессиональные стандарты не распространяется действие Федерального закона от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании».

Вступил в силу 15.12.2012

Официальный интернет-портал правовой информации:

<http://www.pravo.gov.ru>

04.12.2012

**6. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 03.12.2012 № 243-ФЗ  
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования»**

*Увеличены тарифы страховых взносов для некоторых субъектов бизнеса.*

Документ вносит изменения в законы об обязательном страховании, страховых взносах, персучете, трудовых пенсиях и в иные нормативные акты.

Сразу скажем, что общие тарифы страховых взносов остались на прежнем уровне. При этом с 2014 года поменяется соотношение пенсионных составляющих. Так, с 6 до 2 процентов сократятся отчисления на накопительную часть. А «лишние» 4 процента пойдут на финансирование страховой части.

Но некоторые категории плательщиков со следующего года ждут значительные изменения. Это касается компаний, осуществляющих выплаты в пользу инвалидов, и средств массовой информации. Тарифы взносов для этих субъектов по сравнению с нынешним годом повысятся (для первых – с 20,2 до 27,1 процента, для вторых – с 27 до 28 процентов). Кроме того, неприятная новость ждет страхователей, у которых трудятся специалисты, занятые на работах с вредными и опасными условиями. Таким компаниям с 2013 года придется перечислять в ПФР дополнительные взносы к уже установленным. Причем никаких исключений из этого правила не сделано.

Допвзносы нужно будет начислять с полной суммы выплат сотруднику. Верхняя планка по доходам физлиц тут не установлена. То есть получи гражданин хоть 100 тыс. рублей, хоть миллион – вся сумма является базой для подобных начислений. А конкретные тарифы зависят от того, к какому списку относится сотрудник – № 1 (работы под землей и в горячих цехах) или № 2 (штукатуры, маляры, водители автобусов, работники производств и др.). Для первого списка тариф на следующий год – 4 процента, на 2014 год – 6, на 2015-й – 9. Для второго списка тариф на грядущий год – 2 процента, на 2014 год – 4, на 2015-й – 6.

Еще одно изменение заинтересует индивидуальных предпринимателей, адвокатов и частных нотариусов. Для этих лиц значительно увеличена стоимость страхового года. Фиксированный размер взноса в Пенсионный фонд РФ для них в следующем году будет равен произведению двукратного МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенного в 12 раз.

И еще – с нового года уточнен порядок уплаты взносов, рассчитанных с выплат временно пребывающим иностранным работникам. В настоящее время в отношении таких лиц используется общий тариф на страховую часть, только если с ними заключен трудовой договор на срок 6 месяцев и более. А с 2013 года подобный порядок будет также применяться при заключении с иностранцем нескольких договоров, срок действия которых в общей сложности составляет 6 и более месяцев в течение календарного года.

**ТАБЛИЦА: «Тарифы страховых взносов на 2013 год»**

Вид страхователя	ПФР, %				ФСС РФ, %	ФФОМС, %
	Общий тариф, из них:	Страховая часть		Накопительная часть для лиц 1967 г.р. и моложе		
		для лиц 1966 г.р. и старше	для лиц 1967 г.р. и моложе			
«Упрощенцы» с определенными (льготными) видами деятельности	20	20	14	6	-	-
IT-компании	8	8	2	6	2	4
СМИ	21,6	21,6	15,6	6	2,9	3,5
Организации, производящие выплаты инвалидам	21	21	15	6	2,4	3,7
Остальные организации*	<i>В пределах установленной базы для начисления страховых взносов</i>					
	22	22	16	6	2,9	5,1
	<i>Свыше установленной базы для начисления страховых взносов</i>					
	10	10	10	-	-	-

\* В таблице не рассмотрены некоторые категории субъектов, уплачивающих страховые взносы по пониженным тарифам (например, организации, получившие статус участников проекта в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»).

Вступает в силу 01.01.2013 (за исключением отдельных положений)  
 Официальный интернет-портал правовой информации:  
<http://www.pravo.gov.ru>  
 04.12.2012  
 «Российская газета» № 283, 07.12.2012  
 СПС «Консультант Плюс»

#### **7. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 03.12.2012 № 234-ФЗ**

**«О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и Трудовой кодекс Российской Федерации»**

*Дополнены нормы ТК РФ, касающиеся соглашений между представителями работников и работодателей.*  
 Согласно действующей редакции ст. 46 ТК РФ содержание и структура соглашения определяются по договоренности между представителями сторон, которые свободны в выборе круга вопросов для обсуждения и включения в соглашение. Настоящим законом установлено, что в нем обязательно должны быть отражены положения о сроке действия соглашения и порядке осуществления контроля за его выполнением. Кроме того, дополнен перечень вопросов, взаимные обязательства по которым могут включаться в соглашение. Ранее упоминались такие институты, как оплата, условия и охрана труда, развитие социального партнерства, режим труда и отдыха. Теперь предлагается урегулировать и положения, устанавливающие для сотрудников:

- гарантии, компенсации и льготы;
- занятость, условия высвобождения;
- повышение квалификации, в том числе в целях модернизации производства;
- дополнительное пенсионное страхование;

При решении вопроса об оплате труда возможно, в том числе, регламентировать:

- размеры минимальных тарифных ставок, окладов (должностных окладов);
- соотношения размеров зарплаты и ее условно-постоянной части, а также определение составных частей заработной платы, включаемых в ее условно-постоянную часть;
- порядок повышения уровня реального содержания зарплаты.

Под развитием социального партнерства теперь должно пониматься и участие работников в управлении организацией.

Также установлено следующее правило. Допустим, что стороны не договорились по отдельным положениям проекта соглашения в течение 3 месяцев со дня начала коллективных переговоров. В таком случае документ должен быть подписан на согласованных условиях с одновременным составлением протокола разногласий (срок для достижения согласия при проведении коллективных переговоров по подготовке проекта генерального соглашения – 6 месяцев). Неурегулированные разночтения могут быть предметом дальнейших переговоров или разрешаться в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

Еще одно дополнение касается объединений, представляющих интересы работодателей. Бывает, что на федеральном, межрегиональном, региональном или территориальном уровне социального партнерства отсутствует отраслевое (межотраслевое) объединение работодателей. В подобной ситуации его полномочия может осуществлять соответственно общероссийское, межрегиональное, региональное, территориальное объединение. Но при условии, что состав его членов должен отвечать требованиям, установленным для отраслевого (межотраслевого) объединения работодателей.

Определено, какие органы уполномочены регистрировать коллективные договоры и соглашения в зависимости от уровня социального партнерства, на котором они заключены:

- отраслевые (межотраслевые) соглашения, заключенные на федеральном уровне социального партнерства, межрегиональные соглашения – Роструд;
- коллективные договоры, региональные и территориальные соглашения – соответствующие органы исполнительной власти субъектов РФ.

Региональные законы могут предусматривать возможность наделения органов местного самоуправления полномочиями по регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений.

Вступил в силу 15.12.2012  
 Официальный интернет-портал правовой информации:  
<http://www.pravo.gov.ru>  
 04.12.2012  
 «Российская газета», № 283, 07.12.2012  
 СПС «Консультант Плюс»

#### **8. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 10.12.2012 № 1276**

**«О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2013 г.»**

*Установлен предельный размер базы по страховым взносам на следующий год.*

Предельная величина доходов сотрудников, с которых платят страховые взносы, ежегодно индексируется с учетом роста средней зарплаты в РФ. На следующий год коэффициент индексации установлен в размере 1,11. Таким образом, с 2013 года база для начисления страховых взносов составит 568 тыс. рублей.

## Письма, разъяснения

### 1. ПИСЬМО Минфина РФ от 10.09.2012 № 03-04-05/4-1092

*Просрочка по кредиту не приводит к образованию материальной выгоды от экономии на процентах.*

Рассмотрена следующая ситуация. Гражданин просрочил очередной платеж по кредитному договору. В следующем месяце он уплатил нужную сумму, проценты и неустойку за несвоевременное перечисление. При этом банк посчитал, что за месяц просрочки клиент сэкономил на процентах, и сообщил об этом в инспекцию. Налоговики, в свою очередь, прислали физическому лицу уведомление о необходимости сдать декларацию по форме 3-НДФЛ. Правомерны ли подобные действия контролеров?

Нет, ответили финансисты, указав, что в данном случае у гражданина не возникает обязанности отчитаться по НДФЛ, поскольку материальная выгода у него отсутствует. Дело в том, что такая выгода появляется, если ставка за пользование кредитом не превышает 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ. Это установлено пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ. То есть материальная выгода рассчитывается в отношении предусмотренных договором процентов за пользование кредитом. А вот в отношении процентов, выплачиваемых за несвоевременную оплату кредита, она не определяется.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

### 2. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.09.2012 № 03-04-06/6-283

*Ограничение в размере трех месячных заработков действует и при налогообложении выходного пособия, выплачиваемого при увольнении по соглашению сторон.*

Трудовым договором предусмотрено: в случае его прекращения по соглашению сторон работодатель выплачивает сотруднику выходное пособие в размере, определенном в таком соглашении. Освобождается ли эта сумма от налога на доходы?

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ в редакции, действующей с 01.01.2012, выплачиваемые при увольнении выходное пособие, средний месячный заработок на период трудоустройства, а также компенсации руководителю (его заму, главбуху) организации не облагаются НДФЛ. Но только в части, не превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка (6-кратный – для работников организаций Крайнего Севера).

Следовательно, связанные с увольнением компенсационные выплаты, производимые с 1 января нынешнего года, в том числе выходное пособие, освобождены от НДФЛ в сумме, не превышающей указанного лимита. Перечисления, зашкалившие за этот норматив, облагаются налогом в общем порядке.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

### 3. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.09.2012 № 03-04-05/6-1128

*Разъяснены нюансы определения налогового статуса работника в случае его отъезда за рубеж на обучение.*

По общему правилу налоговыми резидентами признаются граждане, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Это определено п. 2 ст. 207 НК РФ.

Чиновники напомнили, что период нахождения лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы страны для краткосрочного (менее 6 месяцев) лечения или обучения.

По мнению финансистов, дни нахождения работника за рубежом в целях краткосрочного обучения учитываются при определении налогового статуса только в том случае, когда он выезжает из страны для обучения и возвращается после его прохождения. Если же специалист до даты начала получения знаний уже находился за границей, а затем вернулся в Россию после повышения своего уровня, то период его нахождения в нашей стране следует отсчитывать со дня въезда на территорию РФ.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

### 4. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.09.2012 № 03-04-06/6-293

*При продаже квартир сотрудникам по цене ниже рыночной с разницы надо уплатить НДФЛ.*

Если компания продает своим сотрудникам квартиры «по дешевке», то у них возникает доход, который облагается НДФЛ. Его определяют как разницу между рыночной ценой жилья и ее стоимостью для работников фирмы. Такой порядок предусмотрен п. 3 ст. 212 НК РФ.

Чиновники пояснили, что при подобном различии в ценах у физлица появляется материальная выгода, облагаемая налогом по общим правилам. Менять данный порядок в настоящее время не планируется.

#### **5. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.09.2012 № 03-01-18/7-131**

*Компания и ее работник могут быть признаны взаимозависимыми лицами.*

По общему правилу сделки между взаимозависимыми лицами признаются контролируруемыми (ст. 105.4 НК РФ). То есть цены по ним ревизоры могут проверить на соответствие рыночным.

Перечень взаимозависимых лиц приведен в п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Такого основания, как наличие трудовых отношений между компанией и работником, в нем не предусмотрено. Однако, по мнению ведомства, организации и физические лица, являющиеся сторонами сделки, вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми. Кроме того, налоговики вправе обратиться в суд с заявлением о признании лиц таковыми. И арбитры удовлетворят подобное заявление, если сочтут, что особенности отношений между сотрудником и работодателем могут оказывать влияние на условия или результаты сделок между ними (п. 1 ст. 105.1 НК РФ).

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

#### **6. ПИСЬМО Минфина РФ от 04.10.2012 № 03-04-06/6-295**

*Оплата за обучение детей сотрудников налогом не облагается.*

Плата за обучение физлица, в частности, в российских образовательных учреждениях с необходимой лицензией, от налога на доходы освобождается (п. 21 ст. 217 НК РФ). При этом наличие трудовых отношений между фирмой, оплачивающей обучение, и гражданином никакого влияния не оказывает.

Закон РФ от 10.07.1992 № 3266-1 к упомянутым относит учреждения, реализующие одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающие содержание и воспитание обучающихся.

Таким образом, суммы оплаты организацией стоимости обучения детей сотрудника НДФЛ не облагаются. Но только при соблюдении условий, установленных п. 21 ст. 217 кодекса.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 38  
СПС «Консультант Плюс»

#### **7. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.10.2012 № 03-04-05/8-1162**

*Стандартный вычет на 3-го ребенка предоставляется в повышенном размере, даже если 1-го и 2-го уже нет в живых.*

Детский вычет предоставляется в следующих размерах:

- 1 400 рублей – на 1-го и 2-го ребенка;
- 3 000 рублей – на 3-го и каждого последующего ребенка.

При определении размера стандартного вычета учитывается общее количество детей, то есть первый – это наиболее старший по возрасту ребенок вне зависимости от того, предоставляется на него данная льгота или нет. Родителю троих детей (двое из которых погибли) положен вычет на 3-го ребенка за каждый месяц налогового периода в размере 3 000 рублей.

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 12  
СПС «Консультант Плюс»

#### **8. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.10.2012 № 03-04-05/8-1179**

*Для получения стандартного вычета проживать с детьми необязательно.*

Рассмотрена ситуация, когда отец проживает отдельно от своих детей от разных браков, но уплачивает алименты на их содержание. Препятствует ли отдельное проживание получению стандартного вычета?

Одним из условий, дающих право на указанную льготу, является факт нахождения ребенка на обеспечении родителей или супруга (супруги) родителя.

Согласно Семейному кодексу РФ родители обязаны содержать своих несовершеннолетних детей. Порядок и форму подобного содержания они определяют самостоятельно и вправе, в частности, заключить соглашение об уплате алиментов.

Поскольку разведенный родитель уплачивает алименты, обеспечивающие содержание детей, он имеет право на получение стандартного налогового вычета независимо от места жительства.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 39  
СПС «Консультант Плюс»

#### **9. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.10.2012 № 03-03-07/46**

*Компания вправе учесть расходы на покупку электронного авиабилета для сотрудника, даже если он оплачен третьим лицом.*

Работник приобрел электронный авиабилет, оплатив его кредитной карточкой третьего лица. Может ли компания в данном случае принять в налоговом учете сумму возмещения расходов на проезд?

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме, то оправдательными документами являются:

- маршрут-квитанция билета на бумажном носителе с указанием стоимости перелета;
- посадочный талон, свидетельствующий о перелете по указанному в электронном билете маршруту;
- документы, подтверждающие произведенную оплату (в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника).

«Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 12

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 12  
СПС «Консультант Плюс»

#### **10. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.10.2012 № 03-04-05/4-1182**

*Участник долевой собственности владеет недвижимостью не с момента повторного получения свидетельства о регистрации права, а со дня его первоначальной регистрации.*

Дом и земельный участок находились в общей долевой собственности граждан с 2002 года. Однако в 2011 году доли, принадлежавшие двоим из сособственников, приобретены третьим, в результате чего он стал единственным владельцем имущества. Должно ли это лицо уплатить НДФЛ при продаже недвижимости?

Согласно ГК РФ при изменении состава собственников, в том числе при переходе имущества к одному из них, право собственности этого лица не прекращается. При этом данное изменение нуждается в госрегистрации.

Таким образом, моментом возникновения права собственности является не дата повторного получения свидетельства в связи с упомянутым изменением, а момент первичной регистрации права на это имущество.

Доходы от продажи актива, находившегося в собственности гражданина 3 года и более, не облагаются НДФЛ.

А значит, при продаже жилого дома с наделом, принадлежавших физлицу (независимо от изменения размера долей в праве собственности на имущество) более 3 лет, налогооблагаемого дохода не возникает. Такие поступления в декларации можно не указывать, следовательно, при отсутствии иных декларируемых доходов подобную отчетность представлять необязательно.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

#### **11. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.10.2012 № 03-02-07/1-253**

*Нехватка денег не освобождает фирму от ответственности за задержку с перечислением НДФЛ.*

Налоговому агенту, вовремя не перечислившему удержанный бюджетный платеж, грозит ответственность в соответствии со ст. 123 НК РФ. Применение этой статьи не зависит от конкретного налога. Вместе с тем вина лица исключается или же размер санкции снижается при наличии обстоятельств, установленных ст. 111 и 112 кодекса соответственно.

Что касается НДФЛ, то налоговый агент обязан:

- удержать его непосредственно из доходов граждан при их фактической выплате;
- уплатить исчисленный и удержанный налог не позднее дня, когда деньги для физлиц получены в банке или перечислены на счет сотрудников.

Таким образом, источником перечисления налоговым агентом НДФЛ в бюджет являются суммы средств, удерживаемые у граждан.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2012, № 22  
«Консультант», 2012, № 24

«Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 12  
«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 12  
СПС «Консультант Плюс»

#### **12. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.10.2012 № 03-04-06/4-303**

*При возврате учредителю дополнительного вклада в уставный капитал налогооблагаемого дохода у него не возникает.*

Увеличение уставного капитала фирмы признается несостоявшимся, если не соблюдены сроки, оговоренные в абз. 3 п. 1, абз. 5 п. 2 и п. 2.1 ст. 19 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». В этом случае внесенные денежные вклады должны быть возвращены.

Поскольку изменения в учредительные документы в такой ситуации не регистрируются, участнику возвращают его же собственные деньги. А значит, налогооблагаемого дохода у него не возникает.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 40  
СПС «Консультант Плюс»

#### **13. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.10.2012 № 03-04-05/10-1198**

*Переплату по НДФЛ, образовавшуюся в связи с возвратом работником части материальной помощи, можно вернуть из бюджета.*

Работник вынужден вернуть часть материальной помощи, выплаченной ему для приобретения жилья, так как уволился до истечения предусмотренного договором 3-летнего срока. Может ли организация – налоговый агент вернуть образовавшуюся переплату по НДФЛ?

Финансисты ответили положительно, сославшись на ст. 78 НК РФ, которой установлен порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченного налога.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 40  
СПС «Консультант Плюс»

#### **14. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.10.2012 № 03-04-05/5-1210**

*В этом году у граждан есть возможность заявить вычет по расходам на обучение за 2009–2011 годы.*

Финансовое ведомство напомнило: 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. Такие условия прописаны в пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ. Вычет предоставляется при подаче декларации в инспекцию по месту регистрации гражданина по окончании налогового периода. При этом заявление о возврате налога можно подать в течение 3 лет со дня уплаты этой суммы. Таким образом, в нынешнем году физлицо вправе обратиться за получением социального вычета на обучение за 2009, 2010 и 2011 годы.

Подчеркнуто, что к декларации гражданину следует приложить платежные документы, которые подтверждают произведенные расходы.

*Примечание редакции: напомним, что вычет можно получить с потраченных сумм не только на свое обучение, но и на обучение своих детей, братьев или сестер. При этом, если для целей льготы по своему повышению квалификации форма получения знаний значения не имеет (она может быть очной, очно-заочной, заочной или даже дистанционной), то при оплате обучения ребенка или братьев (сестер) одним из обязательных условий является именно очная форма. Об этом сказано в письмах Минфина РФ от 16.08.2012 № 03-04-05/7-959, от 01.02.2012 № 03-04-05/5-103, УФНС РФ по г. Москве от 31.12.2010 № 20-14/4/138475@.*

*Кстати, по расходам на обучение иных лиц, например, супруга (супруги) вычет не положен (письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 03-04-05/5-82).*

*Обратите внимание: вернуть НДФЛ можно за получение знаний только в образовательных учреждениях, в том числе в детских садах, средних, спортивных и музыкальных школах. Налоговики также не против вычета по расходам на автошколу (письма ФНС РФ от 18.12.2009 № 3-5-04/1874, УФНС РФ по г. Москве от 21.07.2011 № 20-14/4/072050@). Правда, только если такое учреждение имеет соответствующую лицензию или иной документ, подтверждающий статус учебного заведения.*

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

#### **15. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.10.2012 № 03-04-05/10-1206**

*Компания обязана вернуть излишне удержанный налог в течение трех месяцев.*

При увольнении сотруднику была выплачена денежная компенсация, с которой работодатель удержал НДФЛ. Однако с нынешнего года такие выплаты освобождаются от налога в сумме, не превышающей 3-кратного размера среднего месячного заработка. Поэтому бывший работодатель должен вернуть гражданину излишне удержанный НДФЛ.

Прежде всего чиновники напомнили, что данная сумма подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления от сотрудника. Это определено п.1 ст. 231 НК РФ. Причем срок, отведенный для возврата, составляет 3 месяца со дня получения подобного заявления.

Кроме того, отмечено, что при несоблюдении оговоренного периода на невозвращенную сумму налога начисляются проценты за каждый календарный день просрочки. Их рассчитывают исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей на день нарушения срока.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 41  
СПС «Консультант Плюс»

#### **16. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.10.2012 № 03-04-05/8-1215**

*Лишение отца родительских прав не дает матери права на двойной стандартный вычет.*

Стандартный вычет в двойном размере предоставляется единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. С месяца, следующего за месяцем вступления в брак, данная льгота этому гражданину не положена.

Понятие «единственный родитель» означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания его безвестно отсутствующим, объявления умершим. Следовательно, лишение физлица родительских прав не означает, что у ребенка есть единственный родитель. Более того, подобная ситуация не освобождает гражданина от обязанности содержать своего ребенка.

Также отмечено, что человек может быть восстановлен в родительских правах.



**17. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.10.2012 № 03-03-10/121**

*Отпускной резерв уточняют исходя из нескольких конкретных показателей.*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков инвентаризируют на конец года. Неиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы включают в состав «прибыльной» базы текущего года. При этом компания вправе перенести их на следующий налоговый период.

Резерв должен быть уточнен исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- обязательных отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды.

Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска превышает фактический остаток резерва на конец года, то сумма превышения включается в состав расходов на оплату труда. А если оказывается меньше, то отрицательную разницу отражают во внереализационных доходах.

Итак, если остаток переносится, в состав доходов (расходов) включают сумму резерва, уточненного согласно п. 4 ст. 324.1 НК РФ. А если решено не формировать резерв на следующий год, весь его фактический остаток принимают на 31 декабря.

*Примечание редакции: суммы компенсаций за неиспользованные отпуска, выплачиваемые работникам при увольнении, не могут быть списаны за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Данные выплаты учитываются в расходах одновременно (письмо Минфина РФ от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).*

**18. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.11.2012 № 03-04-05/10-1239**

*Для получения социального вычета на лечение договор об оказании медицинских услуг необязателен.*

В целях получения социального вычета по расходам на лечение в инспекцию представляют следующие бумаги:

- справку об оплате медицинских услуг (утв. Приказом МНС РФ и Минздрава РФ от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256);
- кассовый чек, квитанцию к приходному кассовому ордеру, выписку банка или иные платежные документы, подтверждающие факт уплаты денег за оказанные медицинские услуги.

В некоторых случаях в составе расходов по дорогостоящим видам лечения учитывается стоимость необходимых расходных медицинских материалов, если больница ими не располагает и соответствующим договором с ней предусмотрено их приобретение за счет средств пациента. В такой ситуации основанием для получения вычета может являться указание на приобретение вышеуказанных материалов в справке об оплате медицинских услуг или в представленном выписном эпикризе (истории болезни) либо в договоре с медицинской организацией.

**19. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.11.2012 № 03-02-07/1-274**

*В период ликвидации компании блокировка ее счетов не распространяется на расчеты по оплате труда.*

При ликвидации компании требования ее кредиторов удовлетворяются в очередности, установленной п. 1 ст. 64 ГК РФ.

Расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, трудящихся или работавших по трудовому договору, производятся во вторую очередь, то есть до расчетов по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды, которые относятся к третьей очереди.

А как быть, если банковские счета организации заблокированы? Финансисты считают, что в период нахождения организации в стадии ликвидации приостановление операций по ее счетам не распространяется на расчеты по оплате труда лиц, трудящихся или работавших по трудовому договору.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

**20. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.11.2012 № 03-02-07/1-279**

*При блокировке счета перечисление денег на выплату зарплаты и уплата налогов производятся с учетом очередности в зависимости от времени поступления расчетных документов в банк.*

Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность которых предшествует уплате налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним. При этом зарплатные платежи работникам

предшествует налоговым, если расчетные документы по ним поступили в банк раньше бумаг на бюджетные отчисления либо последние кредитная организация вовсе не получила.

Таким образом, банк исполняет решение ИФНС о блокировке счета с учетом очередности поступления расчетных документов от клиента.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

## 21. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.11.2012 № 03-04-06/10-310

*Если компания не взыскала с работника штраф за нарушение ПДД, ей придется уплатить с этой суммы НДФЛ.*

Компания является собственником транспортного средства. Штатный водитель, управляя им в рабочее время, нарушил правила дорожного движения. Компанию привлекли к административной ответственности в виде административного штрафа, и она его оплатила. Учитывается ли эта сумма в доходах работника, если он не возместил ее организации?

Согласно ТК РФ сотрудник обязан возместить работодателю прямой действительный ущерб. Применительно к рассмотренной ситуации – сумму административного штрафа. Причем фирма вправе потребовать от специалиста компенсацию ущерба, но может этого и не делать.

С точки зрения налогообложения доходом физлица признается экономическая выгода, полученная им в денежной или натуральной форме. В случае отказа работодателя от взыскания административного штрафа с виновника у последнего возникает доход в натуральной форме. А значит, данная сумма облагается НДФЛ.

*Примечание редакции: с позицией чиновников можно поспорить. Так, ФАС Московского округа считает, что поскольку организация является собственником автомобиля, ущерб в виде административного штрафа она оплачивает за себя. Водитель дохода не получает, поэтому компания не обязана исчислять и удерживать НДФЛ с суммы штрафа (Постановление от 15.03.2006 № КА-А40/1434-06).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

## 22. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.11.2012 № 03-03-06/2/121

*Для отражения расходов на обучение сотрудников договор с учреждением, оказывающим данные услуги, обязателен.*

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 264 НК РФ издержки на обучение работников по основным и дополнительным профессиональным программам фирма вправе включить в прочие расходы, если оно осуществляется на основании договора с иностранным образовательным учреждением, имеющим соответствующий статус.

А если у компании есть все подтверждающие затраты документы (счет, программа обучения, сертификат о его прохождении), но нет самого контракта? Вправе ли она принять подобные издержки?

Финансисты ответили отрицательно, указав, что по смыслу упомянутой нормы для уменьшения облагаемой прибыли компании на такие расходы их необходимо подтвердить договором, заключенным с иностранным образовательным учреждением.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

## 23. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.11.2012 № 03-04-06/3-327

*НДФЛ с доходов физлиц по договорам подряда, заключенным с обособленным подразделением компании, перечисляется в бюджет по месту нахождения этого филиала.*

Налог, удержанный из доходов физлиц, уплачивается в бюджет по месту учета предприятия. Компании с разветвленной структурой обязаны перечислять налог как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Сумма, перечисляемая за ОП, определяется исходя из вознаграждений, выплачиваемых его работникам.

Таким образом, НДФЛ с доходов сотрудников подразделения нужно перечислить в инспекцию, в которой зарегистрирована компания по месту нахождения данного филиала (представительства и т.д.). Подобный порядок следует применять и по гражданам, работающим по гражданско-правовым договорам, в том числе по агентским договорам, заключенным с обособленным подразделением организации.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 46  
СПС «Консультант Плюс»

## 24. ПИСЬМО ФНС РФ от 13.09.2012 № АС-4-3/15317

*В случае возврата бывшему работнику излишне удержанного налога необходимо оформить уточненную справку 2-НДФЛ.*

Компания при пересчете НДФЛ за 2011 год выявила факт излишнего удержания налога из доходов уже уволенного работника. Каков порядок действий в такой ситуации?

В первую очередь бывший сотрудник должен обратиться к налоговому агенту с заявлением о возврате излишне удержанного бюджетного платежа (ст. 231 НК РФ). После возврата этой суммы организации следует оформить уточненную справку 2-НДФЛ за 2011 год. В ней компании надо скорректировать строки 5.3–5.5 в соответствии с данными, полученными после пересчета налога. При этом строка 5.6 вообще не заполняется. Также чиновники отметили, что представлять указанную форму в отношении данного лица за 2012 год не требуется. Как и отражать факт возврата налога в справках, оформляемых за других работников.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 35  
 «Строительство: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 10  
 «Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 11  
 «Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты и комментарии для бухгалтера», 2012, № 11  
 СПС «Консультант Плюс»

## 25. ПИСЬМО ФНС РФ от 24.10.2012 № АС-4-2/18053@

*Документы на имущественный налоговый вычет инспекторы проверяют, в том числе и с позиции норм гражданского законодательства.*

Гражданин имеет право получить имущественный вычет в сумме фактически произведенных им расходов на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков. При этом размер льготы не может превышать 2 млн. рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов за ипотечные кредиты.

Вычет может быть предоставлен двумя способами:

- при подаче физлицом декларации в ИФНС по окончании года;
- до конца года при обращении сотрудника к работодателю.

### **Вычет в инспекции**

Предоставляется на основании письменного заявления гражданина, а также платежных документов. Это могут быть квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физлиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и др.

Для подтверждения права на вычет физлицо представляет в ИФНС необходимые документы, а инспекторы их проверяют. Причем не только на соответствие Налоговому кодексу РФ, но и с позиции норм гражданского законодательства. Кроме того, бумаги изучаются на предмет их достоверности в части сведений об органах, учреждениях, организациях и должностных лицах.

Более того, для проверки документов налоговики вправе:

- вызывать в ИФНС налогоплательщиков для дачи пояснений;
- получать показания свидетелей;
- проводить осмотр документов и истребовать их;
- привлекать экспертов, специалистов, переводчиков.

Если контролеры найдут погрешности в декларации или в подтверждающих документах, они сообщают об этом физлицу и требуют представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести исправления.

### **Вычет у работодателя**

Предоставляется до окончания года. Это возможно, если ИФНС выдаст физлицу документ, подтверждающий право на вычет. Его форма утверждена Приказом ФНС РФ от 25.12.2009 № ММ-7-3/714@. В таком случае предъявленные в ИФНС документы тоже проверяют на предмет их достоверности аналогично изложенному порядку.

Право на получение вычета у работодателя должно быть подтверждено (или отклонено) инспекцией в течение 30 календарных дней с момента подачи письменного заявления и соответствующих документов.

«Бухгалтерское приложение» (приложение к «Экономика и жизнь»), 2012, № 45  
 СПС «Консультант Плюс»

## 26. ПИСЬМО ФНС РФ от 25.10.2012 № ЕД-4-3/18123@

**«По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц компенсации за использование, износ (амортизацию) личного транспорта»**

*Суммы возмещения расходов, связанных с использованием авто в служебных целях, облагаются НДФЛ, если работник управляет машиной по доверенности.*

Налоговики разъяснили порядок обложения НДФЛ компенсации, которую фирма выплачивает работнику за использование его автомобиля в служебных целях.

По общему правилу от налога освобождены все виды законодательно установленных компенсационных выплат сотрудникам, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей (п. 3 ст. 217 НК РФ). В то же время Трудовым кодексом РФ установлено: при использовании личного имущества работника в интересах организации ему выплачивается денежная компенсация (ст. 188 ТК РФ). Но автомобиль, которым физлицо управляет по доверенности, его личным имуществом не является. Поэтому положения п. 3 ст. 217 НК РФ в данном случае не применяются, в связи с чем суммы возмещения за использование машины в служебных целях облагаются НДФЛ в общем порядке.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 41

**27. ПИСЬМО ФНС РФ от 26.10.2012 № ЕД-3-3/3887@**

*Стоимость путевки на санаторно-курортное лечение, выданной сотруднику в качестве приза, освобождена от налога.*

Чиновники указали, что стоимость санаторно-курортной путевки, полученной сотрудником в качестве приза от работодателя, не облагается НДС. Но при этом должны быть соблюдены условия, предусмотренные п. 9 ст. 217 НК РФ. Данная норма освобождает от налога стоимость путевок для работников, одновременно предъявляя следующие обязательные условия для применения этой льготы:

- назначение путевки – санаторно-курортное лечение и оздоровление;
- компенсация работодателем своим сотрудникам стоимости путевки;
- нахождение компании, оказывающей санаторно-курортные и оздоровительные услуги, на территории РФ.

Таким образом, для целей данной нормы необходим факт приобретения путевок в упомянутые организации, находящиеся на территории нашей страны, а также полная или частичная компенсация (оплата) фирмой своим сотрудникам их стоимости. При этом порядок приобретения подобных ценностей значения не имеет.

*Примечание редакции: в письме от 13.05.2008 № 03-04-06-01/132 специалисты финансового ведомства отметили, что освобождение от НДС суммы комиссионного вознаграждения турагентству за проданную санаторно-курортную путевку ст. 217 НК РФ не предусмотрено.*

*Обратите внимание: если организация приобретает такие путевки и передает их своим работникам в качестве материальной помощи, то применяется п. 28 ст. 217 НК РФ. То есть налогом не облагается лишь стоимость продукта в пределах 4 000 рублей (письмо Минфина РФ от 16.03.2006 № 03-05-01-04/68).*

*И еще один нюанс. Денежная компенсация сотрудникам, не использовавшим свое право на санаторно-курортное лечение, не является компенсацией каких-либо затрат и, соответственно, под действие п. 9 ст. 217 НК РФ не подпадает (письмо Минфина РФ от 26.11.2007 № 03-04-06-02/214).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

**28. ПИСЬМО ФНС РФ от 26.10.2012 № ЕД-4-3/18173@**

*Разъяснено, куда именно платить налог на доходы, если сотрудник в течение месяца работает в нескольких обособленных подразделениях.*

Компании, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять НДС по месту своего нахождения и каждого своего филиала (представительства и т.д.).

А если сотрудник организации в течение месяца работает в нескольких обособленных подразделениях? Тогда налог с его доходов нужно перечислить в бюджеты по месту нахождения каждого из этих ОП. Причем с учетом времени, отработанного данным специалистом в конкретном подразделении.

*Примечание редакции: Минфин РФ разделяет позицию налоговой службы (письма от 05.06.2009 № 03-04-06-01/128, от 24.01.2008 № 03-04-06-01/16). В аналогичном порядке уплачивается НДС, если физлицо в течение месяца работает в головном офисе и в обособленном подразделении (письма Минфина РФ от 21.09.2011 № 03-04-06/3-231, от 29.03.2010 № 03-04-06/55).*

*А вот если сотрудник, трудившийся в течение года в нескольких подразделениях, уходит в отпуск, НДС с суммы отпускных перечисляется по месту нахождения филиала, оформившего такой отдых (письмо Минфина РФ от 17.08.2012 № 03-04-06/8-250).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

**29. ПИСЬМО ФНС РФ от 19.11.2012 № ЕД-4-3/19416@**

**«О проведении подготовительных мероприятий по изготовлению бланков деклараций по налогу на доходы физических лиц»**

*Вносить изменения в декларацию 3-НДФЛ не планируется.*

Форма декларации по налогу на доходы физлиц (3-НДФЛ) утверждена Приказом ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@. Этим же нормативным актом установлен Порядок ее заполнения.

Налоговики отметили, что отчитаться по доходам за 2012 год надо по действующей форме декларации. Ни утверждения нового бланка, ни внесения изменений в ныне используемый сейчас не планируется.

«Финансовая газета», 2012, № 47  
СПС «Консультант Плюс»

**30. ПИСЬМО ФСС РФ от 25.06.2012 № 15-03-11/12-6225**

*Если пациент пропустил назначенный день приема, у поликлиники нет оснований продлевать ему больничный.*

Специалисты ФСС РФ рассказали, во-первых, об оформлении листка нетрудоспособности в случае, если гражданин не пришел в назначенный день на прием в поликлинику, а явился позднее уже трудоспособным. А во-вторых, о том, кто заполняет ячейку «код изм. \_\_» в строке «Причина нетрудоспособности».

По первому вопросу. Если гражданин, нетрудоспособный на день выписки из стационара, является трудоспособным в медорганизацию, в которую он был направлен для продолжения лечения, она заполняет в больничном листе строку «Приступить к работе» и закрывает его. Так сказано в п. 6 Порядка, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н.

В рассматриваемом случае код 31 («Продолжает болеть») был проставлен медицинской организацией – стационаром, но пациент в назначенный день на прием в поликлинику не пришел, а явился позднее уже трудоспособным. В подобной ситуации у поликлиники нет оснований для выдачи бюллетеня – продолжения за прошедшее время (за время пропуска явки к врачу), так как она не устанавливала факта временной нетрудоспособности этого человека. А значит, данное учреждение должно оформить больничный лист и выписать специалиста с даты, следующей за днем назначенной явки в поликлинику, поставив код 24 – «Несвоевременная явка на прием к врачу», а в строке «Иное» код 36 – «Явился трудоспособным».

По второму вопросу. В соответствии с п. 58 Порядка в строке «Причина нетрудоспособности» в ячейках «доп. код \_\_ \_\_» указывают дополнительный трехзначный код, а в ячейках «код изм. \_\_ \_\_» – соответствующий двухзначный код в случае изменения причины временной нетрудоспособности. По мнению специалистов соцстраха, ячейки «код изм. \_\_ \_\_» должна заполнить медицинская организация, которая устанавливает факт продолжения временной нетрудоспособности уже по другой причине.

На 26.12.2012 документ опубликован не был.  
СПС «Консультант Плюс»

### **31. ПИСЬМО ФСС РФ от 18.10.2012 № 15-03-14/05-12954**

*Разъяснено, как исправить больничный, если работодатель вписал в него лишние сведения.*

В пункте 65 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.06.2011 № 624н, прописан порядок исправления погрешностей, допущенных при заполнении раздела «Заполняется работодателем» листка нетрудоспособности. Данная норма гласит: ошибочная запись аккуратно зачеркивается, правильная взамен нее вносится на обратную сторону бланка, подтверждается записью «Исправленному верить», подписью и печатью работодателя. При этом устранение недочетов с помощью корректирующего или иного аналогичного средства не допускается.

Рассмотрев запрос о том, как быть, если компания заполнила строку бюллетеня (например, «Дата начала работы») по ошибке, специалисты соцстраха указали, что в данном случае считают возможным на обратной стороне больничного листа сделать запись: «Строку «Дата начала работы» считать незаполненной».

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 43  
СПС «Консультант Плюс»

### **32. ПИСЬМО Роструда от 01.10.2012 № 1286-6-1**

*Удержать из зарплаты сотрудника излишне перечисленные суммы без его согласия можно, только если ошибка произошла из-за арифметических просчетов.*

По общему правилу удержания из заработной платы сотрудников производятся только в законодательно предусмотренных случаях. В частности, если требуется вернуть суммы, излишне выплаченные работнику вследствие счетных ошибок. Так сказано в ст. 137 ТК РФ.

Однако в законодательстве понятие счетной ошибки не расшифровано. Чиновники Роструда пояснили, что в качестве таковой может фигурировать исключительно арифметический просчет.

*Примечание редакции: компании целесообразно закрепить определение счетной ошибки во внутреннем локальном акте. Например, в коллективном договоре можно прописать следующее: «в целях применения ст. 137 ТК РФ считать счетной ошибкой, возникшую в результате:*

- неверного произведения арифметических действий;
- сбоя в программном обеспечении».

*Такое документальное закрепление в случае несогласия работника с удержанием поможет организации отстаивать свою позицию.*

*Но учтите, что ошибка, допущенная в результате небрежности или недостаточной квалификации работника, производившего расчет, к упомянутой категории не относится.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2012, № 41  
«Нормативные акты для бухгалтера», 2012, № 24  
СПС «Консультант Плюс»