

Федеральные законы

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.07.2013 № 152-ФЗ

«О внесении изменений в главы 23 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Дополнен перечень доходов, не облагаемых НДФЛ.

Содействию добровольческой деятельности сейчас уделяют повышенное внимание. Добровольческие работы могут выполняться не только в интересах благополучателя, но и в рамках благотворительной деятельности юридического лица.

Настоящий закон освободил от налогообложения доходы добровольцев и волонтеров в виде форменной одежды и вещевого имущества, полученных в рамках гражданско-правовых договоров. Речь идет о контрактах, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг согласно Федеральным законам от 11.08.1995 № 135-ФЗ и от 04.12.2007 № 329-ФЗ.

Действие льготы, вступившей в силу 03.07.2013, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2013.

Вступает в силу 01.01.2014 (за исключением отдельных положений)

Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 03.07.2013,
«Российская газета» № 145, 05.07.2013

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.07.2013 № 157-ФЗ

«О внесении изменения в статью 128 Трудового кодекса Российской Федерации»

Расширен перечень сотрудников, которым работодатель обязан предоставить неоплачиваемый отпуск.

Статьей 128 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) предусмотрены случаи, когда работодатель обязан дать сотруднику отпуск без сохранения заработной платы. В частности, до 14 календарных дней в году должно быть предоставлено по письменной просьбе родителям и женам (мужьям) военнослужащих, погибших или умерших из-за ранения, контузии или увечья, полученных во время службы, либо из-за заболевания, связанного с ее прохождением. Согласно внесенному изменению право на отпуск за свой счет по указанному основанию имеют также родители и жены (мужья) сотрудников:

ОВД;

таможни;

федеральной противопожарной службы;

органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ;

учреждений и органов уголовно-исполнительной системы.

Вступил в силу 14.07.2013

Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 03.07.2013,
«Российская газета» № 145, 05.07.2013

3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.07.2013 № 162-ФЗ

«О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

За размещение дискриминационных объявлений о вакансиях теперь будут штрафовать.

В Закон РФ «О занятости населения в Российской Федерации» внесено дополнение, запрещающее работодателям распространять информацию о свободных рабочих местах или вакантных должностях, содержащую ограничения дискриминационного характера. Не допускается прямое или косвенное ограничение прав или установление преимуществ в зависимости от обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работников.

Исключением являются случаи, когда право или обязанность устанавливать такие ограничения или преимущества предусмотрены Федеральными законами.

Работодателей теперь будут штрафовать за размещение объявлений о вакансиях, содержащих дискриминационную информацию. Кодекс РФ об административных правонарушениях дополнен ст. 13.11.1, предусматривающей за подобное нарушение административный штраф:

- на граждан – от 500 до 1 000 рублей;
- на должностных лиц – от 3 000 до 5 000 рублей;
- на организации – от 10 000 до 15 000 рублей.

Трудовой кодекс РФ установил запрет на дискриминацию при заключении трудового договора. Настоящим законом внесены изменения в КоАП РФ в статью 5.62. «Дискриминация», а также в ч. 2 ст. 3 и ч. 2 ст. 64 ТК РФ, которыми расширено понятие дискриминации. Под ней теперь понимается нарушение прав, свобод и законных интересов человека в зависимости от его пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям или каким-либо социальным группам. Составлять протоколы о вышеуказанных нарушениях при размещении вакансий уполномочены должностные лица региональных органов власти в области содействия занятости населения. Им же переданы полномочия Роструда по фиксации нарушений, связанных с неуведомлением о привлечении к трудовой деятельности иностранца или лица без гражданства.

Кроме того, региональным органам государственной власти дано право:

организовывать профподготовку, переподготовку и повышение квалификации неработающих пенсионеров по старости, стремящихся возобновить трудовую деятельность;

создавать условия для совмещения незанятыми многодетными родителями и теми, которые воспитывают детей-инвалидов, обязанностей по воспитанию детей с трудовой деятельностью.

Обучать пенсионеров будут по востребованным профессиям (специальностям) по направлению службы занятости. Порядок и условия направления устанавливают региональные органы власти.

Указанным гражданам, а также женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет, при направлении их на обучение в другую местность будет оказана финансовая поддержка.

Согласно внесенным поправкам безработные граждане, прошедшие военную службу по призыву, в течение 3 лет после увольнения с нее имеют право пройти профподготовку, переподготовку или повышение квалификации в приоритетном порядке.

Вступил в силу 14.07.2013

Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 03.07.2013,
«Российская газета» № 145, 05.07.2013

4. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.07.2013 № 183-ФЗ «О внесении изменения в статью 21 Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»

Соблюдать квоту для трудоустройства инвалидов теперь придется и работодателям с численностью сотрудников от 35 до 100 человек включительно.

Согласно Федеральному закону «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» рабочие места для таких специалистов котируются. Квота устанавливается региональным законодательством в процентах к среднесписочной численности работников.

Ранее была предусмотрена квота от 2 до 4 процентов только для организаций с количеством сотрудников более 100 человек.

В актуальной редакции закона речь идет уже не о компаниях, а о работодателях. Для тех из них, у кого численность сотрудников превышает 100 человек, размер квоты не

изменился. В то же время введена возможность ее установления для работодателей, у которых трудится не менее 35 и не более 100 человек. Размер квоты для них не может превышать 3 процентов среднесписочной численности сотрудников.

Работодатели – общественные объединения инвалидов и образованные ими организации от соблюдения установленного норматива освобождены.

Вступил в силу 14.07.2013

Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 03.07.2013,
«Российская газета» № 145, 05.07.2013

5. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.07.2013 № 204-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранцев в Российской Федерации» и Трудовой кодекс Российской Федерации»

Законодательно ограничено право иностранцев, не достигших возраста 18 лет, трудоустраиваться в России.

Федеральным законом о правовом положении иностранцев установлены, в частности, условия их участия в трудовых отношениях. Согласно внесенному в этот Федеральный закон дополнению иностранный гражданин имеет право осуществлять трудовую деятельность в нашей стране в случае достижения 18 лет. Лицам младше этого возраста разрешение на работу (патент) теперь не выдается, а ранее выданное аннулируется территориальным органом ФМС. Соответственно, любые работодатели (как юридические, так и физические лица) не вправе привлекать к труду такие молодые зарубежные кадры.

Ограничение не распространяется лишь на организации кинематографии, театры, театральные и концертные организации, цирки, а также не касается спортсменов. Необходимые изменения внесены и в ТК РФ. В ст. 20 и 63 ТК РФ, определяющие возраст для вступления в трудовые отношения и заключения трудового договора, сделаны специальные оговорки.

Кроме того, установлено: ограничение в трудовых правах не является дискриминацией, если предусмотрено законодательством о правовом положении иностранных граждан в РФ.

Вступил в силу 23.07.2013

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 23.07.2013,
«Российская газета» № 161, 25.07.2013

6. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.07.2013 № 207-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования миграционного законодательства и ответственности за его нарушение»

Ужесточена ответственность за нарушение миграционного законодательства.

Увеличены штрафы для компаний и бизнесменов за нарушения по ст. 18.15 КоАП РФ, совершенные в Москве или Санкт-Петербурге либо в Московской или Ленинградской области. Напомним, что ответственность по данной норме наступает за незаконное привлечение к трудовой деятельности в Российской Федерации иностранца или лица без гражданства. Итак, теперь совершение подобных нарушений на упомянутых территориях грозит:

- гражданам – штрафом от 5 до 7 тыс. рублей;
- должностным лицам – штрафом от 35 до 70 тыс. рублей;
- организациям – штрафом от 400 тыс. до 1 млн. рублей либо приостановлением деятельности на срок от 14 до 90 суток.

Вышеуказанная статья дополнена частью 5, которая посвящена нарушениям, совершаемым работодателями или заказчиками работ (услуг), привлекающими высококвалифицированных специалистов. Санкции по этой норме предусмотрены за

непредставление уполномоченному госоргану определенных сведений, связанных с деятельностью таких сотрудников.

Обратите внимание: ответственность за нарушения по ст. 18.15 КоАП РФ наступает в отношении каждого иностранца или лица без гражданства в отдельности.

Важные поправки внесены в ст. 18.16 КоАП РФ, речь в которой идет о нарушении правил привлечения иностранцев и лиц без гражданства к трудовой деятельности, осуществляемой на торговых объектах (в том числе в торговых комплексах). Во-первых, также возросли санкции за совершение подобных нарушений на вышеуказанных территориях (в Москве, Санкт-Петербурге и соответствующих областях). Так, должностным лицам грозит штраф от 45 до 70 тыс. рублей, а фирмам – от 450 тыс. до 1 млн. рублей либо приостановление деятельности на срок от 14 до 90 суток. А во-вторых, ответственность по этой статье теперь также будет наступать за каждого человека. Например, организация предоставила торговое место (производственное, складское, торговое, служебное, подсобное или иное помещение в торговом объекте) другой компании или предпринимателю, у которых трудятся незаконно взятые на работу зарубежные специалисты. Тогда в данной ситуации арендодателя накажут за каждого такого нелегала в отдельности.

Отметим, что изменения в КоАП РФ вступают в силу с 9 августа 2013 года.

Дополнен новой нормой Градостроительный кодекс РФ. Появился еще один случай, когда саморегулируемая организация в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства принимает решение об исключении из числа своих членов фирмы или бизнесмена. Теперь так поступают при неоднократном в течение одного года привлечении члена такой организации к ответственности за нарушение миграционного законодательства.

Примечание:

в настоящее время предельные штрафы по ст. 18.15 и 18.16 КоАП РФ – 50 тыс. рублей для должностных лиц и 800 тыс. рублей для юридических лиц.

Вступил в силу 23.07.2013 (за исключением отдельных положений)

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 23.07.2013,
«Российская газета» № 161, 25.07.2013

7. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.07.2013 № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Имущественный налоговый вычет будут предоставлять по новым правилам.

Статья 220 «Имущественные налоговые вычеты» НК РФ изложена в новой редакции. Новшества состоят в следующем.

Во-первых, имущественный вычет в размере фактических расходов (но по-прежнему не более 2 млн. рублей) на новое строительство либо затрат на приобретение жилых домов, квартир, комнат, земельных участков может быть предоставлен в отношении одного или нескольких подобных объектов. При этом если гражданин воспользовался правом на такой вычет в размере менее его предельного размера, то остаток данной льготы до полного использования может быть учтен при получении такого вычета в дальнейшем. То есть право на остаток имущественного вычета теперь не утрачивается.

Во-вторых, введено ограничение размера вычета в виде расходов на погашение процентов по целевым займам и кредитам, фактически израсходованным на строительство (приобретение) указанной недвижимости – 3 млн. рублей. Причем данный вид вычета предоставляется в отношении только одного объекта.

В-третьих, право на получение названных вычетов предоставлено родителям (усыновителям, приемным родителям, опекунам, попечителям), которые за счет собственных средств приобрели недвижимость для своих детей (подопечных) в возрасте до 18 лет.

В-четвертых, при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества можно будет получить вычет в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав (то есть в размере стоимости доли при ее внесении в уставный капитал).

В-пятых, дополнен перечень документов, которые необходимо подать в налоговую инспекцию для подтверждения права на имущественный вычет.

Так, при строительстве или приобретении жилого дома или доли (долей) в нем потребуются не только документы, свидетельствующие о праве собственности, но и соответствующий договор.

В случае, когда приобретаются права на объект долевого строительства (квартиру или комнату в возводимом доме), нужно будет представить в инспекцию:

договор участия в долевом строительстве;

передаточный акт или иной документ о передаче такого объекта застройщиком и принятии его участником долевого строительства, подписанный сторонами.

При приобретении недвижимости для детей понадобится свидетельство о рождении ребенка, либо решение органа опеки и попечительства – при покупке опекунами (попечителями) жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков для своих подопечных.

Вступает в силу 01.01.2014

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 23.07.2013,
«Российская газета» № 163, 26.07.2013

8. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.07.2013 № 224-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Уточнено, когда мигрантам не разрешат въезд в Россию, и каковы последствия принятия такого решения.

Изменения затронули Федеральные законы, определяющие порядок въезда в нашу страну и правовое положение иностранцев в России.

Установлено, что при наличии оснований, предусмотренных ст. 26 и 27 Федерального закона от 15.08.1996 № 114-ФЗ, может быть вынесено решение о запрете въезда в РФ. Порядок его принятия и перечень уполномоченных на то госорганов устанавливаются Правительством РФ.

Сами основания также уточнены. В частности, иностранцу, неоднократно в течение 3 лет привлекаемому к ответственности за административный проступок, совершенный в нашей стране, могут не разрешить въезд в течение 3 лет со дня вступления в силу последнего постановления. Въезд не разрешат:

в течение 10 лет со дня административного выдворения за пределы России, депортации либо передачи нашей страной иностранному государству в соответствии с международным договором о реадмиссии, если решение выносилось в отношении иностранца неоднократно (2 и более раза);

в течение 5 лет со дня вступления в силу последнего постановления, если иностранец в пределах одного года неоднократно привлекался к административной ответственности за посягательство на общественный порядок и общественную безопасность либо за нарушение режима пребывания (проживания) в Российской Федерации или порядка осуществления трудовой деятельности на территории России;

если иностранец имеет неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления на территории нашей страны или за ее пределами (ранее было – за совершение тяжкого или особо тяжкого преступления).

Иностранец или лицо без гражданства, в отношении которого принято решение о запрете въезда в Россию, обязан выехать из нее.

Поправки, связанные с принятием такого решения, внесены и в Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ. Правовыми последствиями его принятия являются:

1) сокращение срока временного пребывания мигранта в нашей стране;

- 2) отказ в выдаче либо аннулирование:
вида на жительство;
разрешения на временное проживание;
разрешения на работу.

Вступил в силу 03.08.2013

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 23.07.2013,
«Российская газета» № 161, 25.07.2013

**9. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 23.07.2013 № 243-ФЗ
«О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном
страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»**

Соцстраху дано право получать данные об остатках денег на счетах страхователей. Данным Федеральным законом Фонду социального страхования РФ предоставлены полномочия запрашивать у страхователей сведения об остатках денег на их счетах в кредитных организациях, а также о недостаточности на них средств для удовлетворения всех предъявленных требований. Если же страхователь подобную информацию не представит, ФСС РФ вправе запросить ее в самом банке.

Примечание:

такие дополнения вызваны тем, что в ч. 4 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ закреплены случаи назначения и выплаты соцстрахом пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Одним из них является случай невозможности выплаты пособий страхователем в связи с недостаточностью средств на его счете и применением очередности списания денег со счета, предусмотренной ГК РФ.

Однако до сих пор порядок подтверждения факта недостаточности средств на счетах страхователей в законодательстве урегулирован не был. Это приводило к тому, что банки отказывались предоставлять данную информацию как самим застрахованным гражданам, так и территориальным органам ФСС РФ. Дело в том, что в соответствии со ст. 26 Закона «О банках и банковской деятельности» сведения о состоянии счета страхователей являются банковской тайной и могут быть предоставлены соцстраху лишь в случаях, установленных в законе. В результате граждане не получали полагающиеся им пособия.

Теперь данный законодательный пробел восполнен.

Вступил в силу 04.08.2013

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 24.07.2013,
«Российская газета» № 163, 26.07.2013

Нормативные правовые акты

**1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 13.09.2013 № 802
«О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от
29 декабря 2009 г. № 1100»**

При исчислении пособия по уходу за ребенком матерям, уволенным во время отпуска по беременности и родам, будет учитываться средний заработок.

При назначении ежемесячных пособий по уходу за ребенком отдельным категориям граждан средний заработок рассчитывается по особым правилам. Порядок его исчисления зафиксирован специальным Положением (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.12.2009 № 1100). Оно распространяется, в частности, на лиц, уволенных в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком в связи с ликвидацией организации или иным прекращением деятельности работодателя. Установлено, что после увольнения пособие им выплачивается в том же размере, что и по последнему месту работы.

А если женщина уволена по тем же основаниям в период отпуска по беременности и родам? Этого варианта в Положении не было. Пособие по уходу за ребенком таким матерям выплачивалось в фиксированном размере.

Комментируемым нормативным актом несправедливость устранена. Согласно внесенным дополнениям матерям, уволенным во время декрета, ежемесячное детское пособие исчисляется исходя из среднего заработка, рассчитываемого в соответствии со ст. 139 ТК РФ и с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Средний дневной заработок не может превышать величины, определяемой путем деления на 730 суммы предельных баз для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленных на 2 календарных года, предшествующих году наступления отпуска по уходу за ребенком.

Вступил в силу 25.09.2013

Официальный интернет-портал правовой информации: www.pravo.gov.ru, 17.09.2013,
«Российская газета», № 211, 20.09.2013

2. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 30.04.2013 № 181н

«Об утверждении федерального государственного стандарта государственной функции надзора и контроля за приемом на работу инвалидов в пределах установленной квоты с правом проведения проверок, выдачи обязательных для исполнения предписаний и составления протоколов»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.07.2013 № 29226

Установлены требования к порядку контроля за приемом на работу инвалидов в пределах квоты.

В части трудоустройства инвалидов работодателей контролируют региональные органы власти в области содействия занятости населения. Утвержденный федеральный стандарт должен обеспечить качество исполнения ими государственной функции, а также единство и полноту подобных действий с правом проведения проверок, выдачи предписаний и составления протоколов.

Контролю подлежат компании, которым установлена квота для трудоустройства инвалидов. Проверки могут быть плановые и внеплановые, выездные и документарные. Определены случаи, когда принимают решения:

- о включении организации в ежегодный план;
- о проведении внеплановой ревизии.

Установлены состав и последовательность процедур при исполнении государственной функции, а также особенности их выполнения в электронной форме. Так, по электронной почте руководителю фирмы могут быть направлены:

- уведомление о проведении проверки;
- запрос (требование) о предоставлении дополнительных материалов и документов, необходимых для плановой документарной ревизии, в случае выявления ошибок (противоречий) в предъявленных ранее документах.

Срок проведения выездных проверок (плановых и внеплановых) не должен превышать 10 рабочих дней, документарных – 15. Срок может быть продлен, но не более чем на 15 рабочих дней.

При выявлении нарушений выдается обязательное для исполнения предписание об их устранении. При наличии состава административного правонарушения возбуждается дело и составляется протокол.

Если предписание, выданное по результатам внеплановой проверки, не исполнено в 2-месячный срок, в прокуратуру направляется предложение о привлечении виновных к административной ответственности.

Надзорный орган должен соблюдать регламент по исполнению госфункции. При его нарушении должностных лиц могут привлечь к дисциплинарной ответственности.

Вступил в силу 25.08.2013

«Российская газета» № 178, 14.08.2013

3. ПРИКАЗ ФСС РФ от 13.06.2013 № 202

«О внесении изменений в Технологию обмена документами в электронном виде с применением электронной цифровой подписи для расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в системе Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденную Приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 12.02.2010 № 19»

Обновлен электронный формат расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, представляемого в ФСС РФ.

С отчета за I полугодие нынешнего года расчеты по начисленным и уплаченным в соцстрах взносам следует сдавать по новой форме 4-ФСС. Напомним, что бланк дополнен таблицей 10 для отражения сведений о результатах аттестации рабочих мест (строка 1, графы 3–6) и медосмотрах сотрудников (строка 2, графы 7,8) на начало года. Кроме того, перенесено поле для указания кода ОКВЭД (с титульного листа на листы с таблицами 1 и 6).

Для обеспечения приема расчета в электронном виде внесены поправки и в соответствующую Технологию обмена документами с применением ЭЦП.

В новой редакции изложено описание:

формата файла расчета;

контрольных соотношений показателей логического контроля к расчету.

«Вестник государственного социального страхования. Социальный мир», № 8, 2013

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.06.2013 № 03-04-05/21250

При увольнении по соглашению сторон компенсационные выплаты в размере трехкратного месячного заработка освобождаются от НДФЛ.

Сотрудник уволился из организации по соглашению сторон и получил денежную компенсацию в размере четырех окладов. НДФЛ был удержан со всей начисленной суммы.

Работник обратился в компанию с заявлением о возврате излишне удержанного налога. Ему отказали. Обязана ли фирма вернуть НДФЛ?

Чиновники указали, что выплаты, производимые (в том числе при увольнении) сотрудникам организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, являющегося его неотъемлемой частью, свободны от налога на доходы на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка. То, что свыше, облагается данным налогом в обычном порядке.

Пунктом 1 ст. 231 НК РФ предусмотрено, что НДФЛ, излишне удержанный налоговым агентом, подлежит возврату именно этим агентом. Работник, считающий, что его права нарушены, может обратиться в суд.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 23-24

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.06.2013 № 03-04-05/21379

При определении размера стандартного вычета супруги учитываются дети мужа от его первого брака.

Стандартный вычет предоставляется родителю, его супругу или супруге и некоторым другим категориям граждан. При этом он производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося – очника, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Одним из условий, дающих право на вычет, является факт нахождения ребенка на обеспечении, в частности, родителей, супруга (супруги) родителя.

При определении размера стандартного вычета учитывается общее количество детей, включая тех, которые достигли возраста, когда налогоплательщик утрачивает право на

данную льготу. Очередность детей определяется по датам их рождения, то есть первый ребенок – наиболее старший.

В рассматриваемой ситуации первый и второй – совершеннолетние дети мужа от его первого брака, проживающие отдельно от родителей, а третий ребенок – несовершеннолетний, рожденный во втором браке и проживающий вместе с супругами. То есть у мужчины 3 родных ребенка, а у женщины – один. Возникает вопрос: вправе ли она получить вычет по НДФЛ в размере 3 000 рублей на общего ребенка?

По мнению специалистов финансового ведомства, в подобной ситуации супруга имеет право на получение такого повышенного вычета за каждый месяц года. При этом на первого и второго совершеннолетних детей данная льгота не распространяется.

Примечание:

детский вычет положен в следующем размере:

1 400 рублей – на первого ребенка;

1 400 рублей – на второго ребенка;

3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

3 000 рублей – на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или учащегося-очника, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

По мнению финансистов, при определении общего количества детей и хронологии их рождения учитываются также:

подопечные дети (письмо от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96);

умершие дети (письма от 09.10.2012 № 03-04-05/8-1162, от 10.02.2012 № 03-04-06/8-29).

В недавнем письме (от 27.06.2013 № 03-04-05/24428) Минфин РФ рассмотрел следующую ситуацию. Супруга имеет от предыдущего брака двоих детей. У мужа также есть несовершеннолетний ребенок от прошлого брака, за которого он платит алименты. Может ли женщина получать на этого ребенка стандартный вычет по НДФЛ?

В своем ответе финансисты привели те же аргументы, что и в комментируемом письме № 03-04-05/21379. Но в дополнение они указали: имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между гражданами не установлен иной режим данного имущества. Это следует из положений ст. 256 ГК РФ и ст. 34 Семейного кодекса РФ. В рассматриваемом случае к общему имуществу супругов относятся доходы каждого из них, в том числе и та часть, которая затем перечисляется в виде алиментов на обеспечение ребенка. Следовательно, супруга имеет право на получение стандартного вычета на ребенка мужа от его первого брака.

Аналогичная позиция высказана в письме от 17.04.2013 № 03-04-05/12978.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.06.2013 № 03-04-06/23591

Разъяснен порядок налогообложения доходов работника, командированного за границу.

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ относится к доходам, полученным от зарубежных источников.

При направлении работника в командировку ему гарантируется, в частности, сохранение среднего заработка, представляющего собой минимальный размер выплат, которые должны быть произведены данному физлицу работодателем. При этом фактический размер выплат может превышать минимальную величину.

Подобные гарантированные суммы, не являющиеся вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей за границей, то есть заработной платой, выплаченные российской организацией, относятся к доходам от источников в нашей стране.

При нахождении за пределами России менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, сотрудники признаются налоговыми резидентами РФ. А полученные такими лицами суммы упомянутого среднего заработка

подлежат обложению НДФЛ по ставке 13 процентов. Если же срок нахождения за рубежом превышает 183 дня, указанные доходы, получаемые гражданами, не признаваемыми налоговыми резидентами нашей страны, облагаются по 30-процентной ставке.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.06.2013 № 03-04-06/23587

Оплата стоимости проезда работников к месту проведения корпоративно-спортивных мероприятий и проживания там облагается НДФЛ.

Полная или частичная оплата за сотрудника товаров (работ, услуг) относится к его доходам в натуральной форме. Налоговая база определяется как стоимость этих ценностей и благ.

Работодатель обязан возмещать ряд командировочных расходов сотрудников. При этом командировкой признается поездка специалиста по распоряжению организации на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Участие в корпоративно-спортивных мероприятиях не связано с производственной деятельностью физлиц и выполнением ими служебных поручений. Поэтому такие поездки не являются командировками, а затраты, связанные с участием работников в данных мероприятиях, – командировочными расходами.

Таким образом, оплата организацией проезда сотрудников к месту проведения корпоративно-спортивных мероприятий и проживания там признается их доходом в натуральной форме. Стоимость указанной оплаты облагается НДФЛ в установленном порядке.

Примечание:

аналогичную точку зрения Минфин РФ высказывал по отношению к ситуации, когда компания в соответствии с приказом генерального директора и утвержденной программой проводила спортивное мероприятие в трудовом коллективе – спартакиаду и направляла работников для участия в ней. Чиновники подчеркнули, что суммы возмещения расходов этим сотрудникам облагаются налогом на доходы физических лиц в установленном порядке (письмо от 17.02.2005 № 03-05-01-04/34).

Такая же позиция применительно к компенсации стоимости проезда и проживания специалистам, направляемым для участия в культурно-массовых, спортивных и иных подобных мероприятиях, озвучена в письме Минфина РФ от 22.11.2010 № 03-04-06/6-272. Кстати, чиновников поддерживают и некоторые судьи (Постановление ФАС Уральского округа от 25.05.2006 № Ф09-4325/06-С2).

Однако большинство арбитров считает иначе. Показательным тут является Постановление ФАС Московского округа от 12.03.2012 № А40-35658/10-4-154: по мнению инспекторов, организация ошибочно не включила в базу по НДФЛ суммы возмещения расходов работников, направляемых для участия в чемпионате интеллектуальной игры «Брейн-ринг» и соревнованиях по мотогонкам. Но служители Фемиды с этим не согласились. Ведь сотрудники направлялись в поездку для участия в названных мероприятиях по инициативе работодателя и в его интересах. При этом поездка соответствовала всем признакам служебной командировки, предусмотренным ст. 166 Трудового кодекса РФ. Работники экономической выгоды от компенсации издержек по проезду и проживанию в месте проведения мероприятий не имели. В итоге арбитры признали полученные работниками денежные средства возмещением командировочных расходов. Объект обложения НДФЛ в данном случае отсутствует.

Схожая позиция высказана в постановлениях ФАС:

Северо-Западного округа от 01.11.2007 № А56-7098/2007, от 23.04.2007 № А05-12323/2006-13;

Восточно-Сибирского округа от 25.06.2007 № А33-6072/06-Ф02-3596/07;

Московского округа от 18.11.2010 № КА-А40/14213-10, от 29.02.2008 № КА-А40/14043-07;

Северо-Кавказского округа от 08.05.2009 № А63-13178/2008-С4-33 (Определением ВАС РФ от 15.07.2009 № ВАС-8243/09 в передаче данного дела в Президиум высшей инстанции отказано).

Выводы, сделанные финансистами в комментируемом нами письме от 21.06.2013 № 03-04-06/23587, в равной степени могут быть применимы и к оплате так называемых выездных корпоративов. Правда, перечень расходов на подобные мероприятия, как правило гораздо шире, чем только лишь затраты на проезд и проживание сотрудников (развлекательная программа, шведский стол и т.д.).

По мнению Минфина РФ, при проведении организацией корпоративных праздничных мероприятий данная компания должна выполнять функции налогового агента, предусмотренные ст. 226 НК РФ. С этой целью фирме следует принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды, получаемой сотрудниками (письма от 03.04.2013 № 03-04-05/6-333, от 30.01.2013 № 03-04-06/6-29, от 15.04.2008 № 03-04-06-01/86).

Правда, тут же специалисты финансового ведомства уточняют: если при проведении корпоратива возможности персонализировать и оценить экономическую выгоду, полученную сотрудником, нет, то дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает. Обратим внимание, что, по мнению некоторых независимых экспертов, определить размер такого дохода можно путем деления общей суммы расходов на количество работников, которые указаны в точном списке присутствующих (при его наличии).

А вот налоговики занимают более жесткую позицию и однозначно указывают: стоимость корпоративных развлекательных мероприятий для сотрудников предприятия является доходом этих физических лиц в натуральной форме, а значит, облагается НДФЛ в общеустановленном порядке. Такой вывод значителен в письмах УФНС РФ по г. Москве от 27.07.2007 № 28-11/071808, от 22.12.2006 № 21-11/113019.

Большой интерес по рассматриваемому вопросу представляет Постановление ФАС Поволжского округа от 22.02.2006 № А12-16927/05-С50. Спор вызвала ситуация с оплатой фирмой проведения корпоративного мероприятия – спортивного тренинга (игры в пейнтбол) для своих сотрудников.

Служители Фемиды отметили, что тренинги представляют собой изучение соответствующего объема теоретического материала, а затем отработку на практике полученных навыков и приемов. Существуют несколько видов тренинга, такие как психологический, адаптационный, профильный и др.

Вместе с тем, очевидно, что игра в пейнтбол, так же как, например, посещение сауны, бассейна, к какому-либо из перечисленных видов тренинга отнесена быть не может, а является разновидностью проведения отдыха, развлечений. В связи с чем утверждение инспекторов о неправомерном исключении компанией из базы по НДФЛ указанного вида расходов арбитры нашли правильным.

Но тот же ФАС Поволжского округа чуть позже вынес решение по схожему случаю в пользу организации. Арбитры установили: оплата праздничных мероприятий с участием работников фирмы производилась ею по выставленным ресторанами счетам за счет прибыли данной компании. Деньги сотрудникам не выплачивались, ими не получались, прав и возможностей распоряжения этими средствами у физлиц не было. Следовательно, доходом специалистов они не являлись, и у общества отсутствовала обязанность по исчислению и удержанию НДФЛ с указанных сумм (Постановление от 16.11.2006 № А12-4773/06-С36).

«Нормативные акты для бухгалтера», 2013, № 15

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.06.2013 № 03-04-05/23404

Общество должно удержать налог из стоимости доли, выплаченной выбывшему участнику.

Если участник общества выходит из ООО, то его доля в уставном капитале переходит к компании. В таком случае фирма обязана выплатить участнику действительную стоимость его доли. Либо с согласия данного лица организация может выдать ему

имущество такой же стоимости. А если доля оплачена не полностью, предприятие выплачивает действительную стоимость оплаченной части.

Указанные правила оговорены п. 6.1 ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

На основании ст. 210 НК РФ выплаченная участнику действительная стоимость доли облагается НДФЛ на общих основаниях. А в силу ст. 226 НК РФ организация в отношении подобных доходов физлица признается налоговым агентом. Поэтому она обязана:

исчислить, удержать и перечислить налог с полной суммы выплаченного дохода;
представить в инспекцию соответствующие сведения.

Если налог не был удержан организацией, то участник должен самостоятельно его рассчитать и уплатить на основании декларации, представляемой в ИФНС.

Примечание:

если участник общества не согласен с взиманием налога и намерен спорить, то суд убедит его, что фирма действительно обязана в такой ситуации удержать НДФЛ (Постановление ФАС Московского округа от 14.09.2011 № А40-123140/10-104-1043, оставлено в силе Определением ВАС РФ от 07.11.2011 № ВАС-14353/11).

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.06.2013 № 03-03-06/1/24140

Для учета затрат на возмещение организацией сотруднику ипотечных процентов нести подобные расходы должен именно он, а не его супруга.

Согласно п. 24.1 ст. 255 НК РФ в целях налогообложения прибыли учитываются расходы на возмещение компанией работникам их затрат на проценты по жилищным займам (кредитам). Такие издержки признаются в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда в целом по организации.

По мнению чиновников, эта норма может быть применена и в случае, если помещение, на которое работник взял кредит, оформлено в общую долевую либо совместную собственность с его супругой. Однако для того, чтобы признать расходы на возмещение процентов, затраты по их уплате должен нести непосредственно работник данной организации.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.07.2013 № 03-04-05/25494

НДФЛ с заработной платы работников нужно уплатить не позднее дня перечисления второй части зарплаты на их счета.

Компания задала Министерству вопрос о том, в какой момент она обязана отправить в бюджет суммы НДФЛ, удержанные с зарплаты работников: в последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК РФ) или в день фактического перечисления денег на счета сотрудников (п. 6 ст. 226 НК РФ)?

Чиновники сообщили, что правильный вариант ответа – второй. Обоснование следующее.

Датой фактического получения работником дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца. Об этом сказано в п. 2 ст. 223 НК РФ.

Порядок же и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами оговорены в ст. 226 НК РФ. Согласно п. 4 данной статьи они обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов гражданина при их фактической выплате. А в п. 6 этой статьи сказано, что перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ налоговые агенты обязаны не позднее:

дня фактического получения в банке наличных на выплату дохода (при расчетах через кассу);

дня перечисления дохода на счет работнику (при безналичном расчете).

Таким образом, организация должна исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с зарплаты один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, в сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ.

Примечание:

данный вопрос не нов, но по-прежнему вызывает споры.

Изложенная позиция отражена также во многих других разъяснениях чиновников (письма Минфина РФ от 09.08.2012 № 03-04-06/8-232, УФНС РФ по г. Москве от 29.04.2008 № 21-11/041841@). Превалирует она и в судебной практике (постановления Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11, ФАС Московского округа от 17.02.2010 № КА-А40/368-1, ФАС Северо-Западного округа от 22.03.2011 № А26-1553/2010).

Но все же у этой точки зрения есть и противники. Так, некоторые служители Фемиды считают: при выплате упомянутого дохода, в силу абз. 2 п. 6 ст. 226 и п. 2 ст. 223 НК РФ, фирма должна перечислить налог в последний день месяца, за который начислена зарплата. Подобный вывод содержится, к примеру, в постановлениях ФАС Дальневосточного округа от 22.08.2012 № Ф03-3211/2012, ФАС Уральского округа от 28.06.2006 № Ф09-5544/06-С2 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 09.01.2007 № 13092/06).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 25

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 04.07.2013 № 03-02-07/1/25829

При принятии на работу «дистанционщика» обособленного подразделения не возникает.

В соответствии с п. 2 ст. 11 НК РФ обособленным признается любое территориально автономное от компании подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные, то есть созданные на срок более одного месяца, рабочие места.

Специалисты финансового ведомства высказали мнение, что в определении дистанционной работы имеются признаки, отличные от характерных признаков обособленного подразделения организации, указанного в п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ. И тут же отметили: при возникновении затруднений компания вправе обратиться в ИФНС, которая сама примет нужное решение, исходя из представленных фирмой документов о выполнении ее сотрудниками дистанционной работы.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

9. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.07.2013 № 03-04-06/25956

Компенсации «разъездным» сотрудникам свободны от НДФЛ лишь при определенных условиях.

Чиновники пришли к выводу: положения ст. 217 Налогового кодекса РФ об освобождении от НДФЛ в пределах 700 рублей суточных в отношении компенсаций, выплачиваемых в соответствии со ст. 168.1 «Возмещение расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер...» ТК РФ, не применяются.

Предположим, что работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, трудовом договоре. Тогда суммы возмещения работодателем затрат, связанных со служебными поездками таких специалистов, не облагаются налогом на доходы в размерах, установленных указанными документами или трудовым договором.

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2013, № 9

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.07.2013 № 03-04-06/25983

Доходы физлица, полученные от организации в натуральной форме в виде права безвозмездного пользования квартирой, подлежат обложению НДФЛ.

Рассмотрена следующая ситуация: иностранная компания дала организации во временное безвозмездное пользование жилые помещения, которые та безвозмездно предоставляет физлицам для проживания.

В соответствии с п. 1 ст. 211 НК РФ при получении гражданином дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как их стоимость. Ее исчисляют исходя из их цен, фиксируемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

Таким образом, при получении от предприятия права бесплатного пользования квартирой у гражданина возникает доход в натуральной форме, подлежащий обложению НДФЛ в установленном порядке. Тот факт, что помещения получены организацией по договорам безвозмездного пользования, на порядок определения базы по данному бюджетному платежу не влияет.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.07.2013 № 03-03-06/1/27562

Страховые взносы, начисленные на выплаты, не принимаемые в налоговом учете, можно списать на расходы.

Организация начисляет страховые взносы на выплаты работникам, произведенные за счет чистой прибыли. Может ли фирма отразить данные взносы в налоговом учете?

В пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ сказано, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, страховые взносы. Исключение – суммы, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

Положений, не позволяющих принять в уменьшение прибыли страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях гл. 25 НК РФ, в ст. 270 НК РФ нет.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2013, № 15

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.07.2013 № 03-04-06/27891

Оплата профподготовки работников не в образовательном учреждении, а у частных специалистов, налогом также не облагается.

Предприятие заключило с фирмой – изготовителем сложного спецоборудования договор профессиональной подготовки двух сотрудников к работе на нем. Лицензия на образовательную деятельность у данной фирмы отсутствует.

Облагаются ли НДФЛ суммы оплаты такого обучения?

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ от налога на доходы свободны все виды законодательно установленных компенсационных выплат, связанных, в том числе, с возмещением затрат на повышение профессионального уровня работников.

В соответствии со ст. 196 ТК РФ необходимость профподготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель. Причем в законодательстве сказано, что ее можно получить и в порядке индивидуальной подготовки у специалистов, обладающих нужной квалификацией.

Таким образом, оплата обучения физлиц правилам работы с оборудованием не облагается НДФЛ, если оно проводилось:

- в связи с производственной необходимостью по распоряжению работодателя;
- на условиях, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором;
- в порядке индивидуальной подготовки у специалистов, обладающих нужной квалификацией.

Примечание:

что же касается отнесения затрат на такую подготовку работников в состав «прибыльных» расходов, то тут есть 2 точки зрения:

списать такие издержки нельзя, так как НК РФ разрешает учитывать лишь расходы на профподготовку в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию (пп. 1 п. 3 ст. 264 НК РФ);

данные расходы можно отнести к числу прочих на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, мотивируя тем, что сотрудники обучались в производственных целях (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 13.11.2006 № А56-51313/2004).

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.07.2013 № 03-03-06/1/30023

Платежи по договорам ДМС, заключенным на срок не менее одного года с разными страховыми компаниями в отношении одних и тех же сотрудников, уменьшают облагаемую прибыль.

Организация заключила договоры добровольного медицинского страхования работников на срок не менее одного года с двумя страховыми компаниями. Часть сотрудников застрахована у обоих страховщиков. При этом список медицинских учреждений не повторяется. Можно ли учесть платежи по договорам, заключенным в отношении одних и тех же работников?

Взносы работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу сотрудников со страховыми компаниями, имеющими действующие лицензии, относятся к расходам на оплату труда. При этом срок договоров ДМС должен быть не менее года. Взносы по подобным соглашениям признаются в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Ограничений по списанию указанных платежей (взносов) на налоговые расходы, если часть сотрудников фирмы застрахована в нескольких организациях, гл. 25 НК РФ не содержит.

«Современный бухучет», 2013, № 9

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.07.2013 № 03-03-06/1/30009

Выходное пособие можно учесть в налоговых расходах лишь при его отражении в трудовом договоре или коллективном договоре.

Включить в расходы на оплату труда можно любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. При этом для принятия в налоговом учете затраты должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы.

ТК РФ определяет размер выходного пособия, выплачиваемого при расторжении трудового договора:

в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата работников (ч. 1 ст. 178);

по основаниям, указанным в ч. 3 ст. 178.

Кроме того, трудовым или коллективным договором могут оговариваться иные случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться их повышенные размеры.

Условия, не включенные в трудовой договор, могут быть определены приложением к нему либо письменным соглашением сторон. Как то, так и другое должно являться неотъемлемой частью данного трудового договора.

Таким образом, выходное пособие (значащееся в ст. 178 ТК РФ или нет) может уменьшать облагаемую прибыль фирмы. Главное, чтобы оно было предусмотрено трудовым договором или доп. соглашением к нему, либо коллективным договором.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.08.2013 № 03-04-05/32097

Материнский капитал, направленный на погашение основного долга по ипотеке, не учитывается при предоставлении имущественного налогового вычета.

Гражданин приобрел квартиру в ипотеку. Часть кредита в дальнейшем погашена за счет материнского капитала. Учитываются ли данные средства при предоставлении имущественного вычета?

Упомянутая льгота при покупке (строительстве) жилья дается в сумме фактически произведенных физлицом затрат, но не более 2 млн. рублей. При оплате расходов за счет маткапитала вычет не применяется. Причем налоговые последствия должны быть одинаковы как при использовании таких средств непосредственно на приобретение квартиры, так и при погашении за счет них ипотечного кредита.

Кроме того, согласно ст. 10 Федерального закона от 29.12.2006 № 256-ФЗ погашение целевого кредита за счет семейного капитала является одним из направлений его использования для покупки (строительства) жилого помещения.

Таким образом, средства маткапитала, направленные на погашение основного долга по ипотечному кредиту, при предоставлении имущественного налогового вычета не учитываются.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.08.2013 № 03-04-05/32336

Если ипотечный кредит получен до 2014 года, имущественный вычет по процентам не нормируется.

Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ изменен порядок предоставления имущественного вычета. При этом согласно п. 3 и 4 ст. 2 этого Федерального закона поправки распространяются на правоотношения по предоставлению такого вычета, появившиеся после вступления закона в силу (01.01.2014). При возникновении права на данную льготу до указанной даты действуют нормы НК РФ в прежней редакции, даже если на начало 2014 года соответствующие правоотношения не завершены. Вычет в сумме расходов на погашение процентов по целевым кредитам, полученным до 1 января следующего года, предоставляется без учета установленного названным законом ограничения.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

17. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.08.2013 № 03-04-05/32329

Если имущественный вычет был использован не в полном размере, претендовать на его остаток при приобретении второй квартиры в 2014 году гражданин не может.

Гражданин купил квартиру по цене 1 600 000 рублей и с 2012 года пользуется имущественным вычетом. В 2014 году он планирует приобрести еще одну квартиру. Возможен ли вычет по расходам на нее?

Положения ст. 220 НК РФ, в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ, применяются к правоотношениям по предоставлению имущественного налогового вычета, возникшим после 1 января 2014 года. При этом п. 11 указанной статьи установлено, что повторное предоставление подобной льготы в сумме расходов на покупку (строительство) жилья не допускается.

Аналогичная норма установлена в действующей редакции названной статьи (абз. 27 пп. 2 п. 1).

Таким образом, поправки касаются граждан, не использовавших свое право на вычет и обратившихся в инспекцию за ним по жилым помещениям, право собственности на которые зарегистрировано начиная с 1 января 2014 года.

В рассматриваемой ситуации льгота уже была получена ранее в соответствии с действовавшим на тот момент законодательством. А значит, оснований для получения вычета в связи с приобретением квартиры в следующем году у физлица не имеется.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

18. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.08.2013 № 03-04-06/32676

Непредставление физлицом документов, подтверждающих его налоговый статус, – основание для удержания НДФЛ по ставке, предусмотренной для нерезидентов.

Для исчисления НДФЛ при каждой выплате доходов организация – налоговый агент должна принимать во внимание налоговый статус физического лица. Для признания гражданина резидентом РФ ему надо фактически находиться в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Подтвердить нахождение на российской территории можно:

- справками с места службы, выданными на основании сведений из табеля учета рабочего времени;
- копией паспорта с отметками о пересечении границы;
- квитанциями о проживании в гостинице;
- другими документами, на основании которых можно установить фактическое пребывание в РФ.

Ответственность за правильность определения налогового статуса получателя дохода, исчисления и уплаты НДФЛ лежит на работодателе. Поэтому при наличии сомнений в том, что работник является налоговым резидентом, компания вправе запросить у него соответствующие документы или их копии. При этом заверять у нотариуса такие копии или их перевод на русский язык не требуется.

Если запрашиваемые бумаги не представлены, организация вправе применить ставку и порядок расчета налоговой базы, предусмотренные для лиц, не являющихся резидентами.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

19. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.08.2013 № 03-04-06/33039

Расходы компании на корпоратив являются облагаемым доходом работников, только если фирма имеет возможность персонифицировать доход каждого физлица.

Организация задала Министерству вопрос: возникает ли у ее работников, участвующих в корпоративных и спортивных мероприятиях, облагаемый НДФЛ доход? И если да, то как определить его величину?

Компания привела конкретный перечень расходов, которые она понесет:

- аренда спортивного поля, зала для тренировок, помещений и автобусов;
- оплата проезда работников к месту проведения мероприятий и обратно;
- оплата проживания сотрудников в пункте назначения;
- фуршетное и банкетное меню;
- развлекательная программа;
- суточные за время пребывания сотрудников в поездке.

Минфин РФ ответил, что подобные поездки командировками не являются. Ведь участие в спортивных и корпоративных мероприятиях не связано с производственной деятельностью работников и выполнением ими служебных поручений. А значит, соответствующие затраты организации к командировочным не относятся. И стоимость оплаты фирмой за сотрудников названных расходов облагается НДФЛ в установленном порядке.

Что касается определения величины доходов работников, то организация должна принять все возможные меры по оценке и учету получаемой ими экономической выгоды. Но если возможность персонификации и оценки такой выгоды отсутствует, то налогооблагаемого дохода не возникает.

Примечание:

Минфин РФ давно указывает, что компания как налоговый агент должна принять все возможные меры для того, чтобы персонифицировать и оценить экономическую

выгоду, полученную каждым сотрудником, который участвует в подобных мероприятиях. В то же время, что понимается под «всеми возможными мерами», чиновники не поясняют. Как мы видим, конкретный список затрат, который привела компания, не помог прояснить ситуацию.

Если инспекция начислит НДС/Л, ей надо будет доказать, что у фирмы имелась возможность рассчитать доход каждого работника. Иначе судьи отменят доначисления (постановления ФАС Московского округа от 23.09.2009 № КА-А40/8528-09, ФАС Уральского округа от 20.08.2009 № Ф09-5950/09-С2, ФАС Северо-Кавказского округа от 12.03.2008 № Ф08-478/08-265А).

Более того, есть решения, в которых служители Фемиды признают поездку сотрудников на корпоратив командировкой. А понесенные фирмой затраты – компенсационными выплатами работникам, которые на основании п. 3 ст. 217 НК РФ не облагаются НДС/Л (постановления ФАС Московского округа от 29.02.2008 № КА-А40/14043-07, ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.06.2007 № А33-6072/06-Ф02-3596/07).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 32

20. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.08.2013 № 03-04-06/33238 (часть 1)

Стоимость услуг бизнес-зала в аэропорту НДС/Л не облагается.

Компания оплатила командировочные расходы генерального директора и его заместителей. В том числе им была компенсирована стоимость услуг бизнес-зала в аэропорту. облагаются ли данные расходы НДС/Л?

Нет, не облагаются, ответили чиновники, поскольку такие затраты подпадают под п. 3 ст. 217 НК РФ. Данная норма освобождает от налогообложения все виды законодательно установленных компенсационных выплат. В абз. 10 этого пункта указано, какие именно командировочные издержки не включаются в облагаемый доход физлица. Среди них упомянуты и расходы на услуги аэропортов. При этом НК РФ не содержит ограничений в отношении порядка проезда специалиста в пункт назначения и обратно.

Примечание:

Минфин РФ изменил свою точку зрения. Прежде финансисты были уверены, что к сборам за услуги аэропортов относятся только обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц. Плата за услуги по предоставлению VIP-зала к таковым не относится. Поэтому траты организаций на услуги залов для официальных лиц не относятся к командировочным расходам, перечень которых приведен в п. 3 ст. 217 НК РФ (письмо Минфина РФ от 06.09.2007 № 03-05-06-01/99).

При рассмотрении подобных споров суды чаще поддерживают положительную для плательщиков точку зрения (постановления ФАС Московского округа от 10.02.2011 № КА-А40/18048-10, от 14.09.2010 № КА-А40/10158-10, ФАС Северо-Западного округа от 25.04.2013 № А42-7726/2011).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 32

21. ПИСЬМО Минфина РФ от 15.08.2013 № 03-04-06/33238 (часть 2)

Стоимость услуг бизнес-зала в аэропорту можно учесть в расходах.

Компания оплатила командировочные расходы генерального директора и его заместителей. В том числе им была компенсирована стоимость услуг бизнес-зала (зала официальных лиц и делегаций) в аэропорту. В нем имелся доступ к различным видам связи, а также созданы условия для ведения переговоров и решения срочных производственных вопросов.

Учитываются ли подобные издержки при исчислении налога на прибыль?

Да, ответили финансисты. Разумеется, при условии, что данные затраты документально подтверждены и экономически обоснованы. Такой вывод следует из положений пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ и ст. 168 ТК РФ.

Примечание:

приведенное мнение Минфина РФ не ново (см., например, письмо от 07.06.2007 № 03-03-06/1/365). Однако, несмотря на это, налоговики такие расходы могут с компании снять. И если ссылка на позицию финансистов ревизоров не убедит, интересы компании наверняка защитит суд.

Так, ФАС Московского округа в пику доводам инспекции о том, что плата за обслуживание в VIP-залах не отвечает требованиям ст. 252 и пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, отметил следующее.

Перечень расходов на командировки является открытым. И указанные издержки могут быть включены в их состав при наличии производственной необходимости.

При этом следует принимать во внимание, что в подобных залах оказываются дополнительные услуги, которые позволяют руководителям:

оперативно управлять компанией;

вести переговоры с соблюдением конфиденциальности и коммерческой тайны;

оперативно решать различные производственные задачи (проводить переговоры, получать/отправлять факсы и т.п.).

К тому же использование таких возможностей VIP-залов способствует поддержанию имиджа компании.

Итак, расходы на упомянутые услуги обусловлены производственными целями, экономически обоснованы и подлежат отражению в налоговом учете (Постановление от 03.06.2009 № КА-А40/4697-09-2, оставлено в силе Определением ВАС РФ от 18.09.2009 № ВАС-11654/09).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 32

22. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.08.2013 № 03-04-06/33543

Доплата материальной помощи в связи с рождением ребенка облагается НДФЛ.

Согласно изменениям, внесенным в коллективный договор 01.04.2013, компания выплачивает работникам при рождении ребенка материальную помощь в размере 35 000 рублей. Причем установлено, что такая же сумма положена и тем сотрудникам, у которых малыш появился в первые 3 месяца текущего года. Соответственно, родителям, уже получившим выплаты в начале года в меньшем размере, по отдельным приказам произведена доплата. облагается ли она НДФЛ?

От налога на доходы освобождается единовременная матпомощь работникам при рождении (усыновлении) ребенка, выплачиваемая в течение первого года после этого радостного события, но не более 50 тыс. рублей на каждого малыша.

В связи с тем, что доплаты осуществлены на основании новых приказов, единовременными их не признают. Следовательно, они облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 34
«Документы и комментарии», 2013, № 18

23. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.08.2013 № 03-04-06/33598

Если арендная плата перечисляется одному из собственников помещения, то в целях исчисления НДФЛ доход между всеми владельцами не распределяется.

Организация арендовала нежилое помещение, находящееся в общей долевой собственности нескольких физлиц. По условиям договора арендодателем является один из собственников, которому и перечисляются деньги. Должен ли доход от сдачи объекта распределяться между всеми владельцами в целях НДФЛ?

Средства по договору получает исключительно арендодатель. С выплаченного ему дохода компания, как налоговый агент, обязана исчислить, удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет.

Если указанное лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя и сдача помещений является видом его деятельности, фирма-арендатор налог с его дохода не исчисляет.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 31

24. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.08.2013 № 03-04-05/33446

Если выигрыш в лотерее не превышает 4 тыс. рублей, декларацию подавать не надо. Стимулирующую лотерею характеризует то, что право на участие в ней не связано с внесением платы и ее призовой фонд формируется за счет средств организатора. Любые выигрыши и призы в конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров (работ, услуг), освобождены от НДФЛ в части, не превышающей 4 тыс. рублей. То, что свыше, облагается по ставке 35 процентов. Таким образом, выигрыш в стимулирующей лотерее, не превышающий указанного лимита, свободен от налога. Обязанности по представлению декларации у физлица в подобной ситуации не возникает.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

25. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.08.2013 № 03-04-05/33791

Имущественный вычет при покупке квартиры в строящемся доме не может быть получен в 2013 году, если передача объекта планируется в последующие годы.

Имущественный вычет, связанный с покупкой (строительством) жилья, предоставляется за тот налоговый период, в котором возникло право на его получение, или в последующие годы вне зависимости от периода, когда гражданин нес расходы по приобретению такого имущества.

Для подтверждения права на вычет при покупке квартиры (прав на жилье в возводимом доме) нужны:

договор на ее приобретение;

акт о передаче квартиры физлицу или документы, подтверждающие право собственности на нее.

Итак, в случае покупки помещения в строящемся доме по договору участия в долевом строительстве имущественный вычет может быть получен до регистрации права собственности на него. Но необходим акт приема-передачи. Если такой акт планируется получить в 2015 году, оснований для предоставления данной льготы в 2013 году не имеется.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

26. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.08.2013 № 03-04-05/34450

Проценты на сумму переплаченного налога, своевременно не возвращенную физлицу, облагаются НДФЛ.

Согласно п. 10 ст. 78 НК РФ при несвоевременном возврате налоговой переплаты инспекция должна начислить на нее проценты за каждый календарный день просрочки. облагаются ли данные проценты НДФЛ?

При определении налоговой базы учитываются все доходы гражданина, кроме тех, что перечислены в ст. 217 НК РФ. В этой статье не упоминаются проценты, полученные из бюджета в соответствии с требованиями ст. 78 НК РФ. А значит, они подлежат обложению налогом на доходы физлиц в порядке, установленном ст. 228 НК РФ.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.

27. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.08.2013 № 03-04-06/34883

Если фирма снимает работнику квартиру, датой получения дохода этим лицом будет признаваться момент оплаты найма жилья, включая авансовые платежи.

Организация планирует арендовать квартиру для работника, трудовым договором с которым предусмотрена оплата найма этого жилья. Согласно условиям предварительного договора арендная плата включает в себя, в том числе, оплату:

- коммунальных услуг;
- машино-места на подземной парковке;
- охраны;
- спутникового ТВ;
- Интернета.

В соответствии с условиями указанного соглашения оплата производится авансом за 3 месяца вперед.

Согласно ст. 211 НК РФ подобные выплаты относятся к доходам физлица в натуральной форме.

В какой момент удерживается НДФЛ из дохода работника организации в данном случае? Чиновники указали, что исходя из требований пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ оплата организацией найма квартиры для работника признается его доходом, полученным в натуральной форме и подлежащим обложению НДФЛ. При этом организация признается налоговым агентом.

Дата получения дохода в рассматриваемом случае определяется как момент оплаты найма жилья, включая авансовые платежи.

Предположим, что компания, помимо оплаты найма квартиры для физического лица, в этом же календарном году выдает ему какие-то другие суммы в денежной форме. Тогда налог с натуральных доходов гражданина организация должна удерживать из его поступлений при их фактической выплате.

А если предприятие никаких иных выплат человеку не производит? В таком случае фирме надо не позднее одного месяца после окончания года письменно сообщить физлицу и своей ИФНС о невозможности удержать налог и сумме данного бюджетного платежа. Это следует из требований п. 5 ст. 226 НК РФ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 33

28. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.08.2013 № 03-04-06/34872

Суточные переезжающим сотрудникам за время следования к новому месту работы свободны от НДФЛ в размерах, определенных сторонами.

Согласно локальному нормативному акту организация выплачивает сотрудникам, переведенным в другую местность, суточные за каждый день нахождения в пути следования к новому месту работы. Их конкретный размер устанавливается в трудовых договорах. Освобождаются ли такие суточные от НДФЛ?

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ налогом на доходы не облагаются все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с исполнением сотрудником трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность).

Подпунктом «в» п. 1 Постановления Совета Министров СССР от 15.07.1981 № 677 предусмотрена выплата гражданам при переезде на работу в другую местность суточных за каждый день нахождения в пути в размере 3,5 рублей. А при следовании в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, а также в Хабаровский и Приморский края и в Амурскую область - в размере 4,5 рублей.

Данный нормативный правовой акт применяется в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ.

Статья 169 ТК РФ гласит: при переезде специалиста по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность последний обязан возместить расходы на переезд человека, членов его семьи и провоз имущества, а также на обустройство на новом месте жительства.

Конкретные размеры возмещения фиксируются соглашением сторон трудового договора. При этом ст. 169 ТК РФ не запрещает работодателям компенсировать и другие расходы, связанные с таким переездом, в том числе выплачивать суточные за время следования к новому месту работы и устанавливать в соглашении сторон трудового договора размеры возмещения подобных затрат.

Нормы Постановления Совета Министров СССР № 677 в данном случае не применяются как противоречащие Трудовому кодексу РФ.

Таким образом, суточные, выплачиваемые сотрудникам фирмы за время следования к новому месту работы, освобождаются от НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в размерах, определенных соглашением сторон.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 34

29. ПИСЬМО ФНС РФ от 02.08.2013 № БС-4-11/14009

Если НДФЛ удержан и перечислен вовремя и в полном объеме, но не в том порядке, штрафовать налогового агента нельзя.

Как известно, уплата налога производится разовым перечислением всей суммы (ст. 58 НК РФ).

Статьей 75 НК РФ установлено, что пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора определяется в процентах от неуплаченной суммы. При этом положения данной статьи не устанавливают зависимость начисления пеней от нормативов распределения налогов в доходы бюджетов нашей страны.

Таким образом, пени не могут быть рассчитаны в отношении лишь части неуплаченного НДФЛ, подлежащего перечислению налоговым агентом.

Согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 24.03.2009 № 14519/08 ответственности за ненадлежащее исполнение налоговым агентом своих обязанностей, в частности за нарушение порядка перечисления удержанного НДФЛ, НК РФ не предусматривает. Следовательно, поскольку этот налог предприятие удержало и перечислило своевременно и в полном объеме, у инспекции нет оснований для привлечения его к ответственности по ст. 123 НК РФ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 29

30. ПИСЬМО ФНС РФ от 15.08.2013 № АС-4-11/14909@

«По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов членов совета директоров, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации»

Доход иностранца, являющегося членом совета директоров фирмы и высококвалифицированным специалистом, облагается по ставке 13 процентов.

В п. 3 ст. 224 НК РФ определено, что в отношении доходов физлиц, которые не являются налоговыми резидентами нашей страны, применяется 30-процентная ставка НДФЛ.

Из упомянутого правила есть исключения. Одно из них – доходы, получаемые от трудовой деятельности высококвалифицированным специалистом в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». Ставка для них – 13 процентов.

К таким специалистам относятся и члены совета директоров компании, если размер их заработной платы (вознаграждения), выплачиваемой работодателем или заказчиком работ (услуг), отвечает критериям ст. 13.2 Закона № 115-ФЗ.

Итак, доходы гражданина, не являющегося российским налоговым резидентом, от трудовой деятельности в качестве члена совета директоров – высококвалифицированного специалиста облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов.

Данная позиция согласована с финансовым ведомством письмом от 06.08.2013 № 03-04-07/31472.

Примечание:

это письмо размещено на официальном сайте Федеральной налоговой службы в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».

Напомним, что согласно п. 1 ст. 13.2 Федерального закона № 115-ФЗ высококвалифицированный специалист – это иностранный гражданин, который:

имеет опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности;

получает зарплату (вознаграждение) в размере не менее 2 млн. рублей в год (для отдельных категорий таких специалистов предусмотрены другие величины дохода).

«Бухгалтерское приложение» (приложение к «Экономика и жизнь»), 2013, № 34

31. ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО ПФ РФ

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

Подробно рассказано, как правильно заполнить платежку по страховым взносам.

Платежные поручения на перечисление страховых взносов в ПФР и ФОМС оформляются в соответствии с правилами, установленными Положением ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П и Приказом Минфина РФ от 24.11.2004 № 106н. По каждому виду платежа в Пенсионный фонд РФ и в медфонды оформляют отдельные поручения.

Особое внимание чиновники уделяют правильности заполнения некоторых полей расчетных документов.

В частности, в поле (104) указывается код бюджетной классификации в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 218-ФЗ. При этом 14–17-е разряды КБК (код подвида дохода) используются для отдельного учета страховых взносов, пеней, штрафов и процентов на обязательное пенсионное страхование:

1000 – страховые взносы;

2000 – пени по соответствующему платежу;

3000 – штраф согласно российскому законодательству;

4000 – прочие поступления;

5000 – проценты, начисленные при нарушении срока возврата взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование и начисленные на сумму излишне взысканных страховых взносов.

В поле (106) отражают значение основания платежа:

«ТП» – платежи текущего года;

«ЗД» – добровольное погашение задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования об уплате страховых взносов от ПФР;

«БФ» – текущие платежи физических лиц – клиентов банка, перечисляемые со своего банковского счета;

«ТР» – погашение задолженности по требованию сотрудников Пенсионного фонда РФ об уплате взносов;

«АП» – погашение задолженности по акту проверки;

«АР» – ликвидация долга по исполнительному документу.

В одном расчетном документе по КБК нельзя указывать более одного показателя основания и типа платежа.

В поле (107) чиновники из ПФР проверяют показатель периода уплаты, установленного законодательством, который имеет 10 знаков. Первые 2 знака указываются в виде «МС» – месячные платежи. В 4-м и 5-м знаках фиксируют номер месяца – от 01 до 12. В 3-м и 6-м в качестве разделительных знаков проставляются точки (.), а в 7– 10-м отражают год, за который производится уплата взносов.

Пример – «МС.02.2010».

В поле (108) фиксируют номер соответствующего документа в зависимости от значения в поле (106):

«ТР» – номер требования органа ПФР об уплате страховых взносов;

«АП» – номер акта проверки;

«АР» – номер исполнительного документа и возбужденного на основании него исполнительного производства.

В поле (110) указывается значение типа платежа:

«ВЗ» – уплата взноса;

«ПЕ» – уплата пени;

«АШ» – административные штрафы;

«ИШ» – иные штрафы, установленные законодательными или другими нормативными актами;

«ПЦ» – уплата процентов.

Значение в поле (110) ставится в соответствии с кодом подвида дохода КБК:

1000 – «ВЗ»;

2000 – «ПЕ»;

3000 – «АШ» или «ИШ»;

5000 – «ПЦ».

В поле назначения платежа (24) отражается дополнительная информация, необходимая для идентификации его назначения, и регистрационный номер плательщика в системе ПФР. При оформлении платежей по перечислению страховых взносов в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования рекомендуется указывать регистрационный номер плательщика в ТФОМС.

Примечание:

правильно заполнить платежку по страховым взносам организации очень важно. Ведь в противном случае наступают негативные последствия.

Какие же погрешности в платежных поручениях на уплату взносов наиболее распространены и чем они чреватые? Давайте разберемся.

Неверный КБК. Самая часто встречающаяся ошибка. Если компания указала несуществующий КБК или тот, что администрируется другим госорганом, то сумма по назначению (то есть в нужный фонд) не придет. Как результат – недоимка, на которую начисляются пени. Причем поддержку у судей организация тут вряд ли найдет (Постановление ФАС Московского округа от 13.04.2011 № КА-А40/2273-11). Более того, в подобной ситуации возможен и штраф по ст. 47 Федерального закона № 212-ФЗ.

Иногда случается, что даже при неверном КБК деньги все же доходят именно тому администратору, какому надо. Например, если в платежке по взносам на страховую часть пенсии бухгалтер ошибочно указал код для накопительной части, средства все равно поступят в бюджет Пенсионного фонда РФ. В таком случае недоимки не возникает. Арбитры придерживаются аналогичной позиции (постановления ФАС Поволжского округа от 09.08.2011 № А57-12787/2010, ФАС Северо-Кавказского округа от 29.07.2010 № А53-192/2010). Пени компании также платить не придется (постановления ФАС Центрального округа от 24.01.2012 № А14-1357/2011, ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.07.2011 № А78-9234/2010).

Неправильное наименование получателя, его ИНН (КПП). В данной ситуации деньги уходят на счет невыясненных платежей. А затем по запросам Федерального казначейства администраторы уточняют, на чей именно лицевой счет эти суммы должны поступить.

Важно, что пени за период уточнения платежа не начисляются (письма ПФ РФ от 09.06.2011 № 30-26/6418, Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2010 № 3758-19, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 30.11.2011 № А46-4601/2011, ФАС Дальневосточного округа от 03.08.2011 № Ф03-3534/2011).

Неверный номер счета Федерального казначейства. При такой погрешности обязанность по уплате страховых взносов считается невыполненной (ст. 18 Федерального закона № 212-ФЗ). На сумму долга начисляются пени. Кроме того, могут быть наложены штрафы по ст. 25, 47 упомянутого Федерального закона.

Ошибки в сведениях, которые идентифицируют плательщика или сам платеж. Речь идет о весьма разнообразных недочетах – неправильном указании основания и

типа платежа, конкретного периода, ИНН страхователя, статуса плательщика взносов и др. В нужный бюджет средства поступят, но при этом наверняка возникнут сложности с определением от кого именно, за какой период, в счет уплаты какого взноса. В подобной ситуации компании следует подать во внебюджетный фонд заявление об уточнении платежа с приложением копий платежки и выписки по банковскому счету (ч. 8 ст. 18 Федерального закона № 212-ФЗ).

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 31, 09.08.2013

32. ПИСЬМО ПФР от 04.07.2013 № 08-19/9884 «О заполнении формы СЗВ-6-4»

Разъяснено, как правильно заполнить раздел «Период работы за последние три месяца отчетного периода» формы СЗВ-6-4.

В связи с трудностями, возникающими с формой СЗВ-6-4 за I квартал 2013 года, Пенсионный фонд РФ пояснил, как заполнить ее раздел «Период работы за последние три месяца отчетного периода» в следующих случаях.

Ситуация 1: сотрудник уволен 13.12.2012. Девятого января 2013 года он представил для оплаты бюллетень за период с 20.12.2012 по 30.12.2012, по которому в январе 2013 года начислено 10 тыс. рублей пособия.

В этом случае на сотрудника должны быть представлены индивидуальные сведения за I квартал 2013 года по форме СЗВ-6-4. Она будет содержать значения в графе «Сумма выплат и иных вознаграждений» раздела «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица». В других разделах значения будут отсутствовать.

Ситуация 2: отпуск сотрудника, занятого во вредных условиях (код особых условий 27-1, код позиции списка 1010100г-25404), с 09.01.2013 по 28.01.2013 был оплачен в декабре 2012 года, а за период с 29.01.2013 по 29.03.2013 сотрудник предъявил листок нетрудоспособности, который был оплачен в апреле 2013 года.

В подобной ситуации при заполнении раздела «Период работы за последние три месяца отчетного периода» формы СЗВ-6-4 одновременно с указанием кода особых условий труда надо отразить коды, указывающие на то, что в это время гражданин находился в отпуске и болел.

В конкретном случае:

для периода с 01.01.2013 по 28.01.2013 одновременно с кодом 27-1 следует указать код ДЛОТПУСК;

для периода с 29.01.2013 по 31.03.2013 наряду с кодом 27-1 отражают код ВРНЕТРУД.

Ситуация 3: сотрудница находилась в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет по 31.12.2012 включительно, затем оформила отпуск без сохранения заработной платы с 09.01.2013 по 30.06.2013.

В таком случае при заполнении раздела «Период работы за последние три месяца отчетного периода» одновременно с указанием периода работы женщины отражают коды, свидетельствующие, что она была в отпуске по уходу за ребенком, а затем в отпуске за свой счет (административном).

В конкретном случае:

для периода с 01.01.2013 по 09.01.2013 – указать код ДЛДЕТИ;

для периода с 10.01.2013 по 31.03.2013 – зафиксировать код АДМИНИСТР.

«Официальные документы», № 26, 23-29.07.2013
(еженедельное приложение к газете «Учет, налоги, право»)

33. ИНФОРМАЦИЯ ПФР от 27.08.2013

Спешить распоряжаться материнским капиталом у граждан необходимости нет.

В связи с активным обсуждением в СМИ вариантов развития программы поддержки семей, имеющих детей, Пенсионный фонд РФ напоминает владельцам сертификата на

материнский капитал, что распоряжение данными средствами временем не ограничено. Появляющаяся информация о том, что нужно успеть воспользоваться сертификатом до 2016 года, не соответствует действительности. Кроме того, предложение об исключении из программы семей, которые усыновили второго или последующего ребенка, никем не обсуждалось. Права на упомянутый сертификат родителей и усыновителей равны.

В соответствии с действующим федеральным законодательством для получения права на маткапитал надо, чтобы ребенок родился или был усыновлен до 31 декабря 2016 года. Однако само получение сертификата и распоряжение его средствами временем не ограничено.

Таким образом, семьям, имеющим право на указанную меру поддержки, нет необходимости спешить с распоряжением маткапиталом, особенно учитывая то, что его размер ежегодно индексируется. Если в 2007 году он составлял 250 тыс. рублей, то в 2013 году – уже почти 409 тысяч.

Официальный интернет-сайт ПФР: www.pfrf.ru/press_center/65474.html

34. ПИСЬМО ФСС РФ от 20.06.2013 № 25-03-14/12-7942

Как заполнить справку о зарботке, если в годы перед увольнением работница трудилась на условиях неполного дня, находясь в «детском» отпуске.

Уволившемуся работнику должна быть выдана справка о сумме заработной платы по форме, утвержденной Приказом Минтруда РФ от 30.04.2013 № 182н. Кроме суммы заработка, на которую начислены страховые взносы, в ней следует указать количество календарных дней, приходящихся на периоды:

болезни;

отпусков по беременности и родам и по уходу за ребенком;

освобождения от работы с полным или частичным сохранением зарплаты, если на сохраняемый заработок не начислялись страховые взносы в ФСС РФ.

Эти периоды не учитываются при расчете среднего дневного заработка для исчисления детских пособий.

Справка выдается за текущий календарный год и за те 2, которые предшествуют году увольнения или обращения за ней. Каков порядок ее заполнения, если во время нахождения в отпуске по уходу за ребенком в предшествующие увольнению годы сотрудница трудилась в режиме неполного рабочего времени?

Если физлицо на момент наступления страхового случая занято в упомянутом режиме, средний заработок определяется пропорционально продолжительности его рабочего времени. Об этом сказано в ч. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

По мнению чиновников, в рассматриваемом случае временной промежуток работы на условиях неполного времени является периодом нахождения в отпуске по уходу за ребенком. А значит, его следует исключить при расчете детского пособия. Поэтому в разделе 4 справки должно быть указано количество календарных дней, приходящихся на данный период. В свою очередь зарплата за время работы в неполном режиме включается в средний заработок для расчета пособий. При заполнении раздела 3 справки ее нужно включить в сумму выплат, на которые были начислены страховые взносы.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 28

35. ПИСЬМО ФСС РФ от 02.07.2013 № 15-03-14/05-6357

Суточные, выдаваемые при однодневных командировках, облагаются страховыми взносами.

Пунктом 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ определено, что суточные страховыми взносами не облагаются. Причем какого-либо нормирования не предусмотрено.

В соответствии с п. 11 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, при командировках в местность, откуда сотрудник, исходя из условий

транспортного сообщения и характера выполняемой работы, может ежедневно возвращаться к месту жительства, суточные не положены. В данном случае расходы компании при направлении работника в такую служебную поездку не являются суточными независимо от основания их выплаты. Следовательно, подобные суммы включаются в базу по страховым взносам.

Далее. В силу п. 7 Положения на основании решения компании сотруднику оформляется командировочное удостоверение, подтверждающее срок его пребывания в поездке, за исключением случаев, содержащихся в п. 15 этого нормативного правового акта. В пункте 15 нет такого основания, как направление работника в командировку на один день. Следовательно, в данном случае предприятие также обязано оформить специалисту упомянутое удостоверение.

И еще один момент. Порядок проведения камеральных и выездных проверок организаций по обязательному соцстрахованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регламентирован двумя методическими указаниями, каждое из которых утверждено постановлением ФСС РФ (от 21.05.2008 № 110 и от 07.04.2008 № 82). Однако этими нормативными правовыми актами порядок исчисления сроков по таким ревизиям не предусмотрен.

Статья 19 Федерального закона № 125-ФЗ содержит отсылочную норму к Налоговому кодексу РФ. Значит, при исчислении подобных сроков следует руководствоваться положениями ст. 6.1 НК РФ.

Примечание:

ФАС Волго-Вятского округа в Постановлении от 19.04.2013 № А11-13077/2011 указал, что денежные средства («суточные»), выплаченные компанией сотрудникам при направлении их в служебные поездки сроком на один день, призваны возместить им расходы, связанные с необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы. Подобные выплаты не что иное, как компенсация, предусмотренная пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Следовательно, страховыми взносами они не облагаются.

К схожим выводам недавно пришел и ВАС РФ (Определение от 14.06.2013 № ВАС-7017/13).

Но есть примеры и противоположных судебных решений. Так, ФАС Поволжского округа от 31.05.2012 № А12-15578/2011 пришел к выводу, что суточные при однодневных командировках облагаются страховыми взносами в полном размере.

Что касается командировочных удостоверений, то при однодневных служебных поездках их безопаснее оформлять. Так призывает поступать не только соцстрах, но и Роструд (письмо от 04.03.2013 № 164-6-1). Правда, Минтруд России считает, что в подобной ситуации можно обойтись и без этого документа (письмо от 14.02.2013 № 14-2-291). Но, на наш взгляд, лучше все же не рисковать.

И последнее. В запросе, ответом на который служит данное письмо, указано, что непонятно, в течение 5 рабочих или календарных дней вручается решение по результатам «травматической» проверки. Статья 6.1 НК РФ, к которой дали отсылку чиновники, гласит: срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если специально не установлен в календарных.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 31

36. ПИСЬМО ФСС РФ от 24.07.2013 № 15-02-01/12-5174л

Для отражения полной информации о страхователе либо о застрахованном лице в справку о сумме заработка можно добавлять дополнительные строки.

Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ предусмотрена обязанность работодателей выдавать увольняющимся и бывшим сотрудникам справку о сумме заработка по форме, утвержденной Приказом Минтруда РФ от 30.04.2013 № 182н. Этот документ необходим для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

В установленном названным приказом порядке выдачи справки нет запретов по добавлению дополнительных строк или изменению размера шрифта, если это нужно для отражения полной информации о страхователе либо о физлице, так как эти изменения не влияют на размер исчисленного к выплате пособия. В частности, такая надобность может возникнуть, если улица, на которой проживает гражданин, имеет длинное название. Приведены возможные варианты заполнения строки «Улица/переулок/проспект».

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2013, № 28

**37. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 05.06.2013 № 20-14/055883@
«О рассмотрении обращения»**

Перечислены документы, необходимые при отказе одного из родителей от стандартного вычета в пользу второго.

Стандартный вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю. То есть предполагается, что второго родителя у ребенка нет, в том числе по причине смерти, признания его безвестно отсутствующим. Следовательно, нахождение граждан в разводе об отсутствии второго родителя не свидетельствует.

Также удвоенный детский вычет может предоставляться одному из родителей по их выбору на основании заявления об отказе второго родителя от данной льготы. Но совершить такой отказ физлицо может, только если имеет право на упомянутую преференцию, и оно подтверждено необходимыми документами.

Право на вычет ограничено рядом условий, например, нахождением ребенка на обеспечении гражданина, наличием у человека дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, и непревышением размера такого дохода лимита, равного 280 тыс. рублей.

Что же касается документов, то в рассматриваемой ситуации понадобятся:

- копия свидетельства о рождении ребенка (детей);
- копия свидетельства о браке (расторжении брака);
- справка с места работы второго родителя о его доходах и неполучении им стандартных вычетов;
- заявление другого родителя об отказе от данной льготы;
- документы, подтверждающие участие отказника в обеспечении ребенка.

На 27.09.2013 документ опубликован не был.