



Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов в социально-трудовой сфере (за 1 квартал 2014 года)

Федеральные законы

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 21.12.2013 № 358-ФЗ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования порядка взыскания платежей в государственные внебюджетные фонды»

Срок беспорного взыскания фондами небольших недоимок увеличится с 2 до 14 месяцев.

Внесены изменения в ст. 19 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Согласно данной норме взыскать со страхователя задолженность в беспорном порядке фонд может в течение 2 месяцев после окончания срока исполнения требования об уплате.

Федеральный закон № 358-ФЗ дополнил статью следующими положениями. Если задолженность перед ПФР не превышает 1 500 рублей, а перед ФСС РФ 500 рублей, то ее фонды смогут списать со счета в течение 1 года и 2 месяцев после истечения срока исполнения самого раннего требования. Решение о взыскании, принятое после истечения указанных сроков, считается недействительным и исполнению не подлежит. Если этот срок пропущен, контролеры вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании задолженности в течение 6 месяцев со дня истечения срока.

Однако указанные правила не распространяются на порядок взыскания страховых взносов, пеней и штрафов с плательщиков, в отношении которых возбуждено производство по делу о банкротстве.

Кроме того, увеличен срок взыскания недоимок за счет имущества страхователя (ст. 20 Федерального закона № 212-ФЗ). Как и ранее, постановление о взыскании взносов за счет имущества организации или предпринимателя может быть принято в течение 1 года после истечения срока исполнения требования об их уплате. Но если задолженность в ПФР не превышает 1 500 рублей, а в ФСС РФ - 500 рублей, постановление может быть вынесено не позднее 2 лет после истечения срока исполнения самого раннего требования.

При этом постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика принимается чиновниками в отношении одного или нескольких требований одновременно.

Дополнено, что ФСС РФ может принимать одно постановление в отношении задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с



материнством и по взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Кроме того, внесены изменения в порядок взыскания задолженности должника - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Установлено, что обеспечение исполнения обязанности по уплате взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве (ст. 22.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ) будет осуществляться в соответствии с положениями Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Примечание:

предварительно органы контроля должны направить должнику требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафа с указанием срока, в который предлагается это сделать. Если страхователь добровольно не уплатит эти суммы, то чиновники могут взыскать их в принудительном порядке с расчетного счета в банке или за счет иного имущества. Формы документов, которые органы контроля принимают при взыскании недоимки, пеней и штрафов, утверждены Приказом Минздравсоцразвития РФ от 07.12.2009 № 957н.

При этом взыскать недоимку по взносам за счет имущества страхователя нельзя без предварительного обращения взыскания на средства на его банковских счетах (Определение ВАС РФ от 07.02.2013 № ВАС-251/13).

Вступил в силу 03.01.2014

«Российская газета» № 291, 25.12.2013

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.12.2013 № 427-ФЗ

«О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О средствах федерального бюджета, выделяемых Пенсионному фонду Российской Федерации на возмещение расходов по выплате страховой части трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности и трудовой пенсии по случаю потери кормильца отдельным категориям граждан»

В страховой стаж для назначения пенсии будут включаться отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет, в совокупности длившиеся до 4,5 лет.



В страховой стаж, дающий право на трудовую пенсию, впредь будет засчитываться период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, но не более 4,5 лет в общей сложности (ранее - не более 3 лет в общей сложности).

Пенсионному фонду РФ будут выделены дополнительные средства для выплаты пенсий.

Размеры пенсий, установленные до 1 января 2014 года, должны быть пересчитаны на основании документов, имеющих в распоряжении ПФР. При отсутствии у чиновников необходимых бумаг перерасчет производится на основании заявления гражданина и представленных им соответствующих документов.

Примечание:

максимальная продолжительность отпуска по уходу за ребенком не увеличена и по-прежнему составляет 3 года (ст. 256 ТК РФ).

Вступил в силу 01.01.2014

«Российская газета» № 295, 30.12.2013

Постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты

1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 17.12.2013 № 1173 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за III квартал 2013 г.»

Величина прожиточного минимума по России в III квартале 2013 года увеличилась на 57 рублей.

По сравнению с предыдущим кварталом величина прожиточного минимума на душу российского населения возросла с 7372 до 7429 рублей. Его размер, установленный для основных социально-демографических групп населения, указан в таблице.

Таблица: «Сравнение размеров прожиточного минимума за I, II и III кварталы 2013 года»

Социально-демографические группы населения	за III квартал 2013 г.	за II квартал 2013 г.	за I квартал 2013 г.
Трудоспособное население	8014	7941	7633
Пенсионеры	6097	6043	5828



Дети	7105	7104	6859
На душу населения	7429	7372	7095

Вступило в силу 27.12.2013

Официальный интернет-портал правовой информации:

www.pravo.gov.ru

19.12.2013

«Российская газета», № 289, 23.12.2013

2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 27 марта 2014 г. N 233 «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за IV квартал 2013 г.»

Величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации за IV квартал 2013 г. на душу населения снизилась и составила 7326 рублей.

Согласно постановлению Правительства РФ величина прожиточного минимума в целом по Российской Федерации за IV квартал 2013 г. на душу населения 7326 рублей, для трудоспособного населения - 7896 рублей, пенсионеров - 6023 рубля, детей - 7021 рубль.

Вступило в силу 12.04.2014

Собрание законодательства РФ", 07.04.2014, N 14, ст. 1628

3. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 20.12.2013 № 1195 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2011 г. № 294»

Пилотный проект, устанавливающий особенности финансирования, назначения и выплаты страхового обеспечения в ряде субъектов РФ, будет реализовываться и в 2014 г.

В проекте участвуют: Карачаево-Черкесская Республика, Нижегородская, Астраханская, Курганская, Новгородская, Новосибирская, Тамбовская области и Хабаровский край.

Согласно проекту зарегистрированные в указанных регионах страхователи выплачивают своим работникам пособия по социальному страхованию только за первые три дня болезни. Оставшаяся часть должна быть оплачена напрямую территориальными органами ФСС РФ. Соответственно, страховое



обеспечение не может быть засчитано в счет уплаты взносов. Речь идет о пособиях:

- по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием.

Продлено также действие положения об особенностях возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний.

Вступило в силу 01.01.2014

«Собрание законодательства РФ», 30.12.2013, № 52 (часть II), ст. 7183

4. Постановление Правительства РФ от 27.01.2014 N 57 "О стоимости страхового года на 2014 год"

Стоимость страхового года в 2014 году составит 17328,48 рублей
С помощью данного показателя определяется объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета Пенсионному фонду РФ на возмещение расходов по выплате трудовых пенсий.

В 2013 году стоимость страхового года была утверждена в размере 16239,60 рублей.

Вступило в силу 06 февраля 2014 г.

"Российская газета", N 21, 31.01.2014,

"Собрание законодательства РФ", 03.02.2014, N 5, ст. 508

5. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 05.11.2013 № 658н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по приему документов, служащих основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов» Зарегистрирован в Минюсте РФ 27.01.2014 № 31112

Принимать документы по страховым взносам сотрудники ФСС будут по-новому.

Новым регламентом оказания сотрудниками соцстраха бесплатной государственной услуги по приему документов от компаний закреплено основание для отказа в таком приеме. Это выявленное в



ходе проверки несоблюдение условий признания действительности усиленной квалифицированной электронной подписи заявителя в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

В 2 раза (до 15 минут) сокращено время ожидания в очереди при подаче документов в ФСС РФ.

Представить документы организация может лично, по почте или в электронном виде через Единый портал в территориальный орган фонда по своему месту регистрации. У компаний появилась возможность подавать документы (в том числе жалобы) через многофункциональный центр.

Виртуальные документы должны быть заверены квалифицированной подписью, вид которой предусмотрен законодательством РФ.

Внесены изменения в порядок досудебного обжалования решений и действий фонда. Определено, какими документами подтверждаются полномочия представителя компании, осуществляющего действия в соцстрахе от ее имени:

- доверенностью, оформленной в соответствии с законодательством нашей страны (для физлиц);
- доверенностью, составленной согласно требованиям закона, заверенной печатью заявителя и подписанной его руководителем или уполномоченным им лицом (для организаций);
- копией решения (приказа) о назначении физлица на должность, в соответствии с которым оно обладает правом действовать от имени заявителя без доверенности.

Отказать в удовлетворении жалобы чиновники могут:

1) при наличии:

- вступившего в законную силу судебного решения по жалобе о том же предмете и по тем же основаниям;
- решения по жалобе, принятого ранее, в отношении этого заявителя и по тому же предмету;

2) при ее подаче лицом, полномочия которого не подтверждены должным образом.

Вступил в силу 16.02.2014

«Российская газета» № 24, 05.02.2014

6. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 13.11.2013 № 669н

«Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по бесплатному информированию плательщиков страховых взносов о законодательстве Российской Федерации о страховых взносах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты страховых взносов, правах и обязанностях плательщиков страховых взносов, полномочиях



**Фонда социального страхования Российской Федерации, территориальных органов Фонда социального страхования Российской Федерации и их должностных лиц, а также предоставлению форм расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и разъяснению порядка их заполнения»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 07.02.2014 № 31258**

Информировать по вопросам законодательства о страховых взносах ФСС будет по-новому.

Обновился регламент оказания услуги Фондом социального страхования по бесплатному информированию компаний об особенностях исчисления и уплаты страховых взносов:

- 1) введено основание для отказа в приеме виртуальных обращений - это признание недействительной усиленной квалифицированной электронной подписи заявителя;
- 2) максимальный срок ожидания в очереди при личном обращении сокращен с 30 до 15 минут;
- 3) появилась возможность получить услугу в многофункциональном центре;
- 4) жалоба, поданная в фонд, регистрируется не позднее следующего дня с момента ее поступления (раньше - в течение 3 дней);
- 5) указан перечень сведений, содержащихся в ответе на жалобу, в том числе сроки устранения нарушений, при признании жалобы обоснованной;
- 6) регламентирован отказ в удовлетворении жалобы. Он возможен в случаях:
 - наличия вступившего в законную силу решения суда по жалобе о том же предмете и по тем же основаниям;
 - подачи жалобы лицом, полномочия которого не подтверждены в законодательно установленном порядке;
 - наличия решения по ней, принятого ранее, в отношении того же заявителя и по тому же предмету жалобы.

Вступил в силу 04.03.2014
«Российская газета» № 41, 21.02.2014

7. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 18.11.2013 № 673н

«Об утверждении Административного регламента предоставления Пенсионным фондом Российской Федерации государственной услуги по бесплатному информированию плательщиков страховых взносов о законодательстве Российской Федерации о страховых взносах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке



исчисления и уплаты страховых взносов, правах и обязанностях плательщиков страховых взносов, полномочиях Пенсионного фонда Российской Федерации, территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации и их должностных лиц, а также предоставлению форм расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и разъяснению порядка их заполнения»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.12.2013 № 30978

ПФР будет информировать плательщиков страховых взносов согласно новому регламенту.

Утратил силу регламент, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 21.12.2011 № 1596н. Вместо него Минтруд РФ разработал свой регламент, не содержащий никаких принципиальных отличий.

Как и ранее, Пенсионный фонд будет бесплатно:

1) информировать заявителей:

- о принятых нормативных правовых актах;
- о порядке исчисления и уплаты страховых взносов;
- о правах и обязанностях плательщиков;
- о полномочиях ПФР и его территориальных органов, должностных лиц;

2) предоставлять формы расчетов по начисленным и уплаченным взносам, а также разъяснять порядок их заполнения.

Заявителями на получение госуслуги являются страхователи.

Письменное обращение может быть представлено:

- на бумажном носителе (при личном приеме или по почте);
- в электронном виде (с использованием простой или усиленной квалифицированной электронной подписи).

Теперь заявитель имеет право обратиться за данной услугой в многофункциональный центр. Кстати, срок ее предоставления также не изменился:

- время информирования при устном обращении составляет 15 минут. Причем и ожидание в очереди на личный прием не может превышать 15 минут;
- письменное обращение рассматривается в течение 30 календарных дней со дня его регистрации. Этот срок может быть продлен не более чем вдвое, если требуется представление извлечений из нормативных правовых актов, получение разъяснений Минтруда РФ и методических материалов.

Заявители, получающие услугу виртуально, могут мониторить ход ее предоставления и получить результат на Едином портале.

Не предусмотрено оснований для отказа в приеме обращений, а также для приостановления предоставления госуслуги или отказа в ней.



Решения и действия (бездействие) ПФР, его территориальных органов, а также их должностных лиц могут быть обжалованы. Порядок досудебного (внесудебного) обжалования изложен более подробно.

Вступил в силу 02.02.2014
«Российская газета» № 12, 22.01.2014

**8. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 27.11.2013 № 698н
«Об утверждении форм документов, применяемых при
осуществлении контроля за уплатой страховых взносов»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 14.02.2014 № 31329**

Обновлены формы документов, используемые при контроле за уплатой страховых взносов.

Минтруд РФ утвердил формы документов, применяемых фондами при осуществлении контроля за уплатой компаниями взносов, в частности:

- решения о взыскании взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств компании (формы 1-ПФР, 1-ФСС РФ) согласно приложениям № 1 и 2;

- справки о выявлении недоимки у плательщика взносов (формы 3-ПФР, 3-ФСС РФ) согласно приложениям № 5 и 6;

- требования об уплате недоимки по взносам, пеней и штрафов (формы 5-ПФР, 5-ФСС РФ) - приложения № 7, 8;

- уведомления о вызове плательщика взносов (форма 7) согласно приложению № 9;

- решения о проведении выездных проверок (формы 9-ПФР, 9-ФСС РФ) - приложения № 12, 13;

- требования о предоставлении документов (форма 14) по приложению № 19;

- актов камеральных проверок (формы 16-ПФР, 16-ФСС РФ) согласно приложениям № 21, 22;

- решения о привлечении организации к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах (формы 19-ПФР, 19-ФСС РФ) - приложения № 26, 27.

Обновлены требования к составлению актов камеральной и выездной проверок. В них, в частности, уточнены варианты вручения подобных актов лицам, в отношении которых проводилась ревизия (их уполномоченным представителям):

- лично под расписку;

- по почте заказным письмом;

- в форме электронного документа по информационно-телекоммуникационным каналам связи.



Определено, что форматы, порядок и условия направления акта выездной проверки в форме электронного документа устанавливаются органами контроля за уплатой страховых взносов.

Примечание:

в обновленных формах предусмотрена возможность производить контроль за уплатой дополнительных тарифов страховых взносов в соответствии со ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Имеется в виду решение о взыскании взносов, пеней и штрафов (1-ПФР), справка о выявлении недоимки (3-ПФР), требование об уплате недоимки (5-ПФР) и др.

Вступает в силу по истечении 1 месяца со дня официального опубликования.

На 15.04.2014 документ опубликован не был.

9. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 04.12.2013 № 712н

«Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов»

Зарегистрирован в Минюсте РФ 12.02.2014 № 31292

Обновлены формы документов, применяемых для зачета и возврата излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов.

Утверждены формы:

- 1) актов совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам (21-ПФР и 21-ФСС РФ);
- 2) заявлений о зачете (возврате) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов (22-ПФР, 22-ФСС РФ, 23-ПФР, 23-ФСС РФ, 24-ПФР, 24-ФСС РФ);
- 3) решений о зачете (возврате) вышеуказанных сумм (25-ПФР, 25-ФСС РФ, 26-ПФР, 26-ФСС РФ, 27-ПФР, 27-ФСС РФ).

В документах, предназначенных для зачета и возврата излишне уплаченных (взысканных) взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, изменилась структура. В частности, отдельно выделены графы для отражения взносов в ПФР, начисленных по дополнительным тарифам (в соответствии с ч. 1 и 2 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Акты сверки расчетов, заявления и решения заполняются в рублях и копейках (ранее - в рублях).

В заявлениях по формам 22-ПФР и 22-ФСС РФ можно сделать выбор между зачетом переплаченных взносов и межрегиональным зачетом. Добавлены новые строки, которые следует заполнить в случае проведения последнего вида зачета (наименование отделения ПФР, в



котором плательщик состоит на учете; ИНН и КПП администратора доходов бюджета; реквизиты органа Федерального казначейства и банка).

Если акт сверки или заявление подает представитель плательщика взносов, обязательно указывается наименование и реквизиты документов, удостоверяющих его личность и подтверждающих полномочия.

Все решения органов контроля заполняются в рублях и копейках (ранее - в рублях).

В соответствии с формами 25-ПФР и 25-ФСС РФ может быть вынесено решение:

- о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов;
- об отказе в проведении зачета;
- о межрегиональном зачете.

По формам 26-ПФР и 26-ФСС РФ принимается решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) взносов или об отказе в этом.

В формах 27-ПФР и 27-ФСС РФ, предназначенных для оформления решения о зачете излишне взысканных взносов (пеней, штрафов), указываются КБК для проведения зачета и назначение платежа (в счет будущих периодов, погашение задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам).

Формы 21-ФСС РФ, 23-ФСС РФ и 24-ФСС РФ практически не изменились. Их по-прежнему заполняют в целых рублях.

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 11.12.2009 № 979н, которым ранее были утверждены аналогичные формы, признан утратившим силу.

Вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования.

На 15.04.2014 документ опубликован не был.

**10. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 23.01.2014 № 27н
«Об утверждении Правил определения органами
государственной власти субъекта Российской Федерации
потребности в привлечении иностранных работников»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 07.03.2014 № 31536**

Для субъектов РФ установлены правила определения потребности в иностранных работниках.

Утвержден порядок, в соответствии с которым субъекты на местах будут определять свои потребности в иностранной рабочей силе.

Установлено, что потребность (увеличение или уменьшение ее размера) определяется на основании заявок работодателей,



заказчиков работ (услуг). Требования компаний рассматриваются межведомственной комиссией субъекта РФ по вопросам привлечения и использования иностранных работников, утвержденной уполномоченным высшим должностным лицом субъекта РФ.

Работодатели составляют заявки по утвержденной форме, руководствуясь рекомендациями (приложения № 1 и 2 к Правилам соответственно).

Заполненные таким образом документы могут представляться в уполномоченный орган субъекта РФ:

- на бумажном носителе;
- в электронной форме при виртуальном взаимодействии с использованием информационно-аналитической системы определения потребности в привлечении иностранных работников, размещенной в сети Интернет (www.migrakvota.gov.ru) (далее - АИС).

Заявки, не соответствующие утвержденной форме и рекомендованному заполнению, в течение 5 дней со дня их поступления возвращаются на доработку.

Остальные требования работодателей в течение 7 дней с момента их поступления представляются на рассмотрение членам комиссии субъекта РФ. Срок в 25 дней отведен комиссии для принятия решения по заявкам (об удовлетворении в полном объеме, отклонении полностью или частично). В течение 5 дней со дня его принятия работодателю направляется уведомление.

При принятии решения в числе прочего учитываются следующие положения:

1) возможность российского субъекта обустроить привлекаемых для осуществления трудовой деятельности иностранцев, исходя из обеспеченности населения жильем, объектами социальной инфраструктуры и медицинской помощью;

2) указание в заявке работодателя размера зарплаты, превышающего величину прожиточного минимума трудоспособного населения в субъекте РФ и размер минимальной заработной платы в нем;

3) предоставление компанией гарантий медицинского и жилищного обеспечения иностранных сотрудников в случаях, предусмотренных законодательством нашей страны;

4) отсутствие у работодателя неустраненных нарушений законодательства:

- трудового, миграционного, налогового;
- в области социального и медицинского страхования, социальной защиты инвалидов;
- о занятости населения;

5) соблюдение организацией допустимой доли иностранных работников, привлекаемых в различные отрасли экономики, а также иных требований, установленных нормативными правовыми актами.



Уполномоченный орган субъекта РФ не позднее 1 декабря текущего года определяет увеличение (уменьшение) размера потребности на основании решений комиссии данного субъекта РФ и до 15 декабря представляет в Минтруд РФ такое увеличение или уменьшение с соответствующим обоснованием.

Вступил в силу 22.03.2014
«Российская газета» № 55, 11.03.2014

**11. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 11.02.2014 № 94н
«О внесении изменений в приложения № 1 и 2 к Приказу
Министерства труда и социальной защиты Российской
Федерации от 19 марта 2013 г. № 107н «Об утверждении по
начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное
социальное страхование на случай временной
нетрудоспособности и в связи с материнством и по
обязательному социальному страхованию от несчастных
случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а
также по расходам на выплату страхового обеспечения и
Порядка ее заполнения»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 04.03.2014 №31505**

Внесены коррективы в форму расчета 4-ФСС.

Изменена форма расчета по страховым взносам на обязательное соцстрахование и Порядок ее заполнения.

Поправки заключаются в следующем:

- на титульном листе исключено поле «Код по ОКАТО» (причина в применении с 01.01.2014 в бюджетном процессе кодов ОКТМО вместо ОКАТО);
- в разделе I таблица 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов» дополнена строкой 8. В ней отражают данные о выплатах в пользу физических лиц, производимых предпринимателями на патентной системе налогообложения, имеющими право на пониженные тарифы страховых взносов;
- появилась новая таблица 4.5. Она содержит сведения для применения пониженного тарифа взносов предпринимателями на ПСН. В частности, фиксируются: номер патента, даты начала и окончания его действия, вид предпринимательской деятельности, суммы начислений физлицам. Последние указываются нарастающим итогом с начала года (но не свыше предельной величины базы для начисления взносов, устанавливаемой ежегодно Правительством РФ),



а также за последние 3 месяца. При этом количество заполненных строк в таблице должно соответствовать числу полученных бизнесменом патентов в течение расчетного (отчетного) периода;

- в разделе II обновилась таблица 10. Она содержит информацию о результатах проведенной спецоценки условий труда (вместо аттестации рабочих мест). Поправки внесены в соответствии со ст. 27 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ. Данная таблица теперь является обязательной к представлению всеми страхователями, даже в случаях, когда отсутствует информация для ее заполнения.

Если срок действия результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной в соответствии с применяемым до дня вступления в силу Закона № 426-ФЗ порядком, не истек, то по строке 1 в графах 3-6 отражаются сведения на основании этой аттестации.

В приложениях № 1 и 2 к Порядку заполнения формы уточнены категории плательщиков страховых взносов, имеющих шифр 101 и 01 соответственно.

Новую форму 4-ФСС РФ нужно представлять начиная с отчетности за I квартал 2014 года, то есть не позднее 15 апреля.

Вступил в силу 23.03.2014

«Российская газета», № 56, 12.03.2014

**12. ПРИКАЗ Минобрнауки РФ от 19.12.2013 № 1368
«Об утверждении формы справки-вызова, дающей право на
предоставление гарантий и компенсаций работникам,
совмещающим работу с получением образования»
Зарегистрирован в Минюсте РФ 07.02.2014 № 31251**

Новая справка-вызов заменила две прежние.

Обновилась форма справки-вызова, дающей право на предоставление гарантий и компенсаций сотрудникам, совмещающим работу с получением образования. В отличие от прежних форм, утвержденных приказами Минобрнауки от 17.12.2002 № 4426 и от 13.05.2003 № 2057, новая справка применяется при получении работником любого из возможных уровней образования: основного общего, среднего общего, среднего профессионального и высшего.

Примечание:

ст. 173 ТК РФ устанавливает гарантии и компенсации специалистам, совмещающим работу с обучением или поступающим в образовательные учреждения. В частности, физлицам, получающим знания в подобных учреждениях, аккредитованных государством, работодатель обязан



предоставлять дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка. Согласно ст. 177 ТК РФ такая обязанность возникает, только если работник получает образование определенного уровня впервые.

Вступил в силу 25.02.2014
«Российская газета» № 34, 14.02.2014

**13. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п
«Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным
страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в
Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное
медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного
медицинского страхования плательщиками страховых взносов,
производящими выплаты и иные вознаграждения физическим
лицам, и Порядка ее заполнения»
Зарегистрировано в Минюсте РФ 18.02.2014 N 31344**

Утверждена новая форма РСВ-1, применяемая с I квартала 2014 года.

Основное отличие нового расчета от прежнего - это объединение в нем данных по администрированию страховых взносов и сведений индивидуального (персонифицированного) учета. Так, форма пополнилась разделом 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица». В нем отражаются данные о каждом сотруднике:

- в подразделе 6.4 - о начисленных ему суммах (отдельно показываются выплаты по гражданско-правовым договорам). Указание кода категории застрахованного лица позволит заполнить на работника одну форму, а также избавит работодателя от необходимости искусственно делить стаж при наличии нескольких признаков;
- в подразделе 6.5 - о начисленных страховых взносах;
- в подразделе 6.6 - о корректирующих сведениях с 2014 года с учетом права выбора варианта пенсионного обеспечения (0 или 6 процентов на накопительную часть пенсии);
- в подразделе 6.7 - о выплатах специалистам, с которых начислены взносы по доптарифу в соответствии с кодом специальной оценки условий труда;
- в подразделе 6.8 - о периоде работы, страховом стаже, условиях досрочного назначения трудовой пенсии.

Укрупнены разделы 1 и 4:



- теперь в них отдельно указывают сведения о начисленных и о доначисленных страховых взносах за 2010-2013 годы и с 2014 года;

- в разделе 4 появилась графа о доначисленных допвзносах в соответствии со специальной оценкой условий труда (ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ);

- в разделе 1 данные о начисленных дополнительных взносах теперь будут подразделяться в зависимости от видов работ, указанных в п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ (ранее - в соответствии с ч. 1 и 2 Федерального закона № 212-ФЗ). Это связано с введением с 1 января нынешнего года специальной оценки условий труда.

Добавлен раздел 2.4, в котором отражаются сведения о взносах по дополнительному тарифу в зависимости от класса (подкласса) условий труда, определенного по результатам проведенной спецоценки.

В разделе 2.5 отражается перечень пачек документов исходных и корректирующих сведений персучета.

Из раздела 3 убрали две таблицы:

- о пониженных тарифах для организаций, оказывающих инжиниринговые услуги. Это связано с тем, что с 01.01.2014 прекратилось действие льготного тарифа для таких компаний (п. 13 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ);

- о пониженных тарифах для предприятий, производящих выплаты инвалидам (п. 3 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ).

Примечание:

отметим, что расчет РСВ-1 приведен в соответствие с федеральными законами от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и от 28.12.2013 № 421-ФЗ, которые вступили в силу 1 января текущего года. Впервые сдать актуализированную форму плательщикам предстоит в срок до 15 мая 2014 года включительно.

Обращает на себя внимание определенное упрощение расчета - отсутствие в разделе 3 сведений о выплатах инвалидам. По информации некоторых СМИ, в Пенсионном фонде РФ это объясняют тем, что у чиновников и так есть все необходимые им соответствующие данные.

Напомним, что перечислять пенсионные взносы организациям теперь надо одной платежкой по коду бюджетной классификации, установленному для страховой части (этот КБК по сравнению с 2013 годом корректировке не подвергся). В новой форме РСВ-1 реализована возможность отражения с нынешнего года начисленных сумм страховых взносов для осуществления единого платежа в ПФР (графа 3 раздела 1).

У компаний наверняка возникнет немало вопросов касательно обновленного расчета. Например, пока не ясно, какова будет ответственность за опоздание с его представлением. Ведь



актуализированная форма фактически объединила в себе 2 вида отчетности. Уместной представляется аналогия с формой 4-ФСС, за несвоевременную сдачу которой предусмотрены двойные санкции.

Напомним, что сейчас за несоблюдение сроков представления расчета РСВ-1 грозит штраф в размере 5 процентов от суммы начисленных страховых взносов за последние 3 месяца отчетного (расчетного) периода, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 тыс. рублей (ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). А за опоздание с формами персонифицированного учета (СЗВ-6-4, АДВ-6-5, АДВ-6-2) или за сдачу неполных (недостовверных) сведений о застрахованных лицах установлена своя санкция - 5-процентный штраф от суммы страховых взносов, начисленной за последние 3 месяца отчетного периода. Речь о нем идет в ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ.

Поскольку на письменный ответ ПФР отведен месяц, у компании есть возможность, направив запрос в фонд, выяснить интересующий ее вопрос задолго до крайнего срока сдачи новой формы РСВ-1.

Вступило в силу 04.03.2014

«Российская газета», № 41, 21.02.2014 (без приложений).

**14. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФР от 31.01.2014 № 13п
«Об утверждении формы заявления об отказе от
финансирования накопительной части трудовой пенсии и
направлении на финансирование страховой части трудовой
пенсии 6,0 процента индивидуальной части тарифа страхового
взноса»**

Зарегистрировано в Минюсте РФ 26.02.2014 № 31430

Для лиц, решивших изменить вариант своего пенсионного обеспечения в пользу финансирования страховой части трудовой пенсии, утвердили форму заявления.

Установлена форма заявления об отказе физического лица от финансирования накопительной части пенсии и направлении на ее страховую часть 6 процентов от взноса.

Данная форма заполняется только лицами 1967 года рождения и моложе, заключившими договор об обязательном пенсионном страховании и обратившимися с заявлением:

- 1) о переходе в негосударственный пенсионный фонд;
- 2) о выборе:
 - инвестиционного портфеля управляющей компании (УК);
 - расширенного инвестиционного портфеля государственной УК;



- инвестиционного портфеля государственных ценных бумаг государственной УК.

Примечание:

с 01.01.2014 установлен новый порядок перераспределения тарифа страхового взноса на финансирование накопительной части трудовой пенсии (Федеральный закон от 24.07.2002 № 111-ФЗ). Так, застрахованные лица 1967 года рождения и моложе до 31 декабря 2015 года включительно вправе решить, направлять ли на накопительную часть 6 процентов тарифа взносов или же отказаться от этого. Во втором случае данные 6 процентов будут направлены на страховую часть.

Пока гражданин не сделает свой выбор, указанные 6 процентов будут идти на страховую часть трудовой пенсии. Аналогично распределяется тариф, если человек не реализует данное право до 31.12.2015.

Физлица могут изменить вариант пенсионного обеспечения, если уже обращались ранее с заявлениями о переходе в НПФ или о выборе инвестиционного портфеля (п. 1.1 ст. 31 Закона № 111-ФЗ).

Вступило в силу 18.03.2014

«Российская газета» № 54, 07.03.2014

**15. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФР от 04.03.2014 № 88р
«Об организации работы Пенсионного фонда Российской Федерации, его территориальных органов по проверке расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»**

Разработана методика для проверки новой формы РСВ-1.

Проверку правильности заполнения объединенной формы расчета по форме РСВ-1 уже за I квартал 2014 года работники территориальных отделений ПФР будут проводить по новой методике. Она разработана в отношении проверки:

- расчета страховых взносов на бумажном носителе и в электронном формате (приложения № 1 и 2);
- сочетаний видов стажа, дающего право на досрочное назначение трудовой пенсии (Приложение № 3).

Методические рекомендации по проверке расчета состоят из таблиц, в которых приведены контрольные соотношения (значения) изучаемых элементов.



Например, в реквизите титульного листа «Отчетный период» указываются цифры 3, 6, 9, 0. В разделе 1 значение показателя гр. 4 стр. 100 за 2014 год должно быть равно или больше «0». В подразделе 2.4 (посвящен расчету взносов по дополнительному тарифу) надо заполнить один из элементов «результатов спецоценки», «результатов аттестации рабочих мест», «результатов спецоценки и результатов аттестации рабочих мест».

Также указано, какие поля обязательны для заполнения, значения каких ячеек должны совпадать. Взять хотя бы подраздел 3.4 («Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа взносов страхователями, указанными в п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ»). Значение показателей в строке «Итого по всем видам деятельности» данного подраздела по графе 3 равно сумме строк раздела по графе 3, а по графе 4 сумма строк равна 100. Строка 351 должна быть заполнена.

Имеется таблица соответствия кода тарифа страховых взносов коду категории застрахованного лица. Например: код тарифа взносов «08» соответствует коду категории лица «ХО», «ВЖХО», «ВПХО».

В методике проверки расчета (в электронном виде) все возможные отклонения при формировании файла, содержащего пачку документов персонифицированного учета, разделены по коду грубости. При этом отклонения с кодами 30, 40, 50 считаются ошибками, и при их наличии файл не принимается.

Приведены общие правила заполнения унифицированных элементов. Например, при указании копеек в элементах заработка и взносов копейки отделяются десятичной точкой и указываются двумя знаками после точки: 0.00 (0 рублей 00 копеек), 0.12 (0 рублей 12 копеек), 345.00 (345 рублей 00 копеек).

Примеры недопустимой записи значений:

- 340;
- 549.2.

Подобное отклонение кодируется как «ошибка 30».

Все символьные элементы вводятся заглавными буквами. Если подобный элемент имеет длину меньше, чем указано в формате, наращивание его заключительными пробелами не требуется. Незаполненные числовые элементы представляются 0 (нулем) или 0.00 в элементах заработка и взносов.

В Приложении № 3 предусмотрены возможные и недопустимые сочетания реквизитов стажевого периода, территориальных условий, особых условий труда, исчисляемого стажа и пр.

Примечание:

коды категорий застрахованных лиц (с расшифровками) приведены в таблице (Приложение № 1) к Порядку заполнения формы РСВ-1,



утвержденному Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п.

Рассмотренные Методические рекомендации по проверке данной формы компании могут использовать в качестве дополнительного инструмента при контроле заполнения расчета по страховым взносам.

Впервые сдать актуализированный расчет РСВ-1 плательщикам предстоит в срок до 15 мая 2014 года включительно.

На 15.04.2014 документ опубликован не был.

16. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства Москвы от 17.12.2013 № 851-ПП

«Об установлении размеров отдельных социальных выплат на 2014 год»

Увеличен размер выплат малообеспеченным семьям.

Московское правительство утвердило размеры отдельных социальных выплат на 2014 год. В основном они остались такими же, как и в 2013 году. Исключение - ежемесячное пособие на ребенка малообеспеченным семьям, имеющим доход ниже величины прожиточного минимума, установленного Правительством Москвы в расчете на душу населения. По сравнению с показателями прошлого года оно увеличилось на 25 процентов (16,7 процентов - на детей солдат-срочников и тех, чьи родители находятся в розыске).

ТАБЛИЦА: «Сравнение размеров ежемесячного пособия на ребенка в малообеспеченных семьях в 2013 и 2014 годах»

Категория семей	Размеры пособий, руб.			
	На детей в возрасте до 1,5 лет и от 3 до 18 лет		На детей в возрасте от 1,5 до 3 лет	
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
Одинокие матери (отцы)	1 600	2 000	3 200	4 000
Семьи военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, родителя, находящегося в розыске	1 200	1 400	2 400	2 800
Остальные малообеспеченные семьи	800	1 000	1 600	2 000

Перечень ежемесячных социальных выплат ветеранам боевых действий и членам их семей дополнен компенсацией к пенсии детям:



- лиц, погибших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей) в мирное время;
- чьи родители (один из них) погибли (умерли) в результате террористических актов, техногенных и других катастроф.

Размер такой компенсации составит 13 тыс. рублей.

Кроме того, расширен список единовременных выплат, размеры которых устанавливаются отдельными актами столичного правительства. В него добавлена материальная помощь в связи с 25летием вывода войск из Афганистана.

Величина городского социального стандарта, которую принимают при определении размера региональной социальной доплаты к пенсии неработающим пенсионерам и ежемесячной компенсационной выплаты к пенсии некоторых категорий работающих пенсионеров, не изменилась и составляет 12 тыс. рублей.

Вступило в силу 01.01.2014

«Вестник Мэра и Правительства Москвы» № 70, 24.12.2013

17. СОГЛАШЕНИЕ о минимальной заработной плате в городе Москве на 2014 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей» от 11.12.2013

С 1 января 2014 года величина МРОТ в столице составляет 12 600 рублей, а с 1 июля - 12 850 рублей.

Московским трехсторонним соглашением на 2014 год между исполнительной властью города, объединениями профсоюзов и объединениями промышленников и предпринимателей установлено, что с 1 января 2014 года величина МРОТ в столице составляет 12 600 рублей, а с 1 июля - 12 850 рублей.

Действие документа распространяется на работодателей, которые осуществляют деятельность на столичной территории и присоединились к данному соглашению в порядке, предусмотренном ст. 133.1 ТК РФ.

Примечание:

в своем обращении к работодателям Комитет общественных связей г. Москвы сообщает об уведомительной регистрации соглашения (№ 19 от 12.12.2013), а также предлагает работодателям, осуществляющим деятельность на территории столицы и не участвовавшим в его заключении, присоединиться к нему. Если в течение 30 календарных дней со дня официального опубликования соглашения и предложения о присоединении к нему в уполномоченный орган исполнительной власти города Москвы не



поступит мотивированный письменный отказ от работодателей, соглашение считается распространенным на них.

К отказу должны быть приложены:

- протокол консультаций работодателя с выборным органом первичной профсоюзной организации, объединяющей сотрудников данного предприятия;*
- предложения по срокам повышения минимальной заработной платы работников до размера, предусмотренного соглашением.*

«Тверская, 13» № 150, 17.12.2013

18. ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ о внесении изменений в Московское трехстороннее соглашение на 2013-2015 годы между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей от 03.10.2013

В трехстороннее соглашение внесены поправки, касающиеся лимита по иностранным работникам, реального уровня заработной платы и дополнительных гарантий членам профсоюзов.

Доля иностранных работников в численности занятого населения Москвы, как и ранее, не должна превышать 3,1 процента. Но теперь дополнительно установлено, что количество таких сотрудников не может превышать 200 тыс. человек. Доля низкоквалифицированных специалистов должна быть снижена до 20 процентов от общей численности мигрантов, привлекаемых для работы в столице.

Утратило силу положение о ежегодном взносе работодателей, использующих иностранцев, в городской бюджет.

Также уточняется обязанность работодателей принимать меры, направленные на повышение реального уровня заработной платы работающего населения. Такое повышение должно быть ежегодным.

Стороны соглашения обязуются содействовать возобновлению и развитию практики наставничества над молодежью в организациях всех форм собственности.

Полномочные представители профсоюза или работников должны привлекаться в коллегиальные органы управления организациями с правом голоса.

В коллективные договоры и соглашения рекомендовано включать пункты, предусматривающие:

- дополнительные гарантии физлицам, избранным в состав выборных коллегиальных органов профсоюзной организации и не освобожденным от основной работы, при увольнении по инициативе работодателя;*



- процедуру согласования с вышестоящим выборным профсоюзным органом расторжения трудового контракта с такими сотрудниками.

Примечание:

Дополнительное соглашение в установленном порядке прошло уведомительную регистрацию в Комитете общественных связей города Москвы (№ 20д от 18.12.2013).

«Тверская, 13» № 153, 24.12.2013

Письма, разъяснения

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.09.2013 № 03-04-06/39970

Минфин РФ подтвердил свою позицию о предоставлении детских вычетов за месяцы, в которых отсутствовал доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13 процентов.

Стандартные вычеты полагаются работнику за каждый месяц налогового периода.

Если в отдельные месяцы у сотрудника не было дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, такие вычеты предоставляются в последующих месяцах, в которых имели место соответствующие поступления.

Если же доход не выплачивается с определенного месяца до окончания календарного года, стандартный вычет за эти месяцы не может быть предоставлен, так как налоговая база после прекращения выплат не определяется.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2013, № 44

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.10.2013 № 03-04-06/46587

Выплаты в связи со стихийным бедствием признаются единовременными, если произведены на основании только одного распоряжения.

В помощь сотрудникам филиалов, пострадавшим из-за наводнения на Дальнем Востоке, компания:

- выплачивает материальную помощь;
- оплачивает проезд, проживание, лечение и обучение их детей.

Указанные выплаты производятся на основании одного распоряжения, но с определенными временными интервалами. облагаются ли данные суммы НДФЛ?



Согласно абз. 2 п. 8 ст. 217 НК РФ от налога освобождены единовременные выплаты (в том числе в виде материальной помощи) в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, независимо от их источника. Это положение применяется также к доходам в натуральной форме.

В случае принятия организацией решения о выдаче матпомощи порядок такой выплаты (разовым платежом или периодическими) на порядок освобождения от налогообложения не влияет.

В то же время выплаты, производимые в связи с одним и тем же событием, но по разным распоряжениям организации, не могут рассматриваться как единовременные.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 08.11.2013 № 03-03-06/1/47813 (часть 1)

Оплата проезда сотрудника из командировки к месту проведения отпуска и далее до места жительства облагается НДФЛ.

При командировках в доход работника, не подлежащий налогообложению, включаются оплаченные фирмой расходы на проезд до места назначения и обратно (абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, если сотрудник направляется из отпуска в командировку, а по ее окончании возвращается в организацию, суммы возмещения стоимости всего его следования не облагаются НДФЛ.

При этом освобождение от налогообложения сумм оплаты проезда работников к месту проведения отпуска НК РФ не предусмотрено. По мнению Минфина РФ, оплата проезда из командировки к месту проведения отпуска и далее до места жительства сотрудника - не что иное, как его экономическая выгода. А значит, суммы подобного возмещения проезда облагаются НДФЛ.

Примечание:

из ответа следует, что в рассматриваемой ситуации места командирования и проведения отпуска не совпадают. При этом командированный сотрудник после своего отпуска едет не в организацию, а домой. Полагаем, что оплату проезда в данном случае вряд ли удастся вывести из-под НДФЛ. Судебная практика применительно к такой ситуации не сформирована.

Иной случай разобран в письме УФНС РФ по г. Москве от 27.02.2009 № 20-14/3/017619@ - когда работник остается для проведения отпуска в месте командирования. По мнению фискалов, возмещение стоимости его проезда по завершении отпуска к месту постоянной работы не является компенсацией расходов, связанных с



командировкой. Поэтому сумма такого возмещения облагается НДФЛ.

Что касается специалистов финансового ведомства, то они в последних комментариях указывают: обложение НДФЛ стоимости проезда зависит от периода, на который сотрудник остается в пункте назначения по окончании срока служебной поездки. Если он значителен (например, гражданин задержался для проведения отпуска), то возникает объект по налогу на доходы в виде оплаты стоимости билета. Однако если речь идет о небольшом периоде (работник задержался на выходные или праздничные дни), облагать НДФЛ оплату его проезда не требуется (письма от 03.09.2012 № 03-03-06/1/456, от 10.08.2012 № 03-04-06/6-234, от 07.08.2012 № 03-04-06/6-221).

Есть судебное решение, подтверждающее, что с оплаты проезда не нужно удерживать НДФЛ, даже если специалист до начала командировки или после ее окончания использовал отпуск в пункте назначения (Постановление ФАС Уральского округа от 19.06.2007 № Ф09-3838/07-С2). Арбитры подчеркнули, что возмещение стоимости перелета является компенсацией расходов работника, а не его доходом. А то, что дата в билете не совпадает с той, которая отражена в командировочном удостоверении, для целей обложения НДФЛ значения не имеет.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2013, № 48

«Акты и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2

«Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты
и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2

4. ПИСЬМО Минфина РФ от 21.11.2013 № 03-03-06/1/50213

Компания вправе учесть расходы на приобретение питьевой воды, на покупку и установку кулеров.

На работодателя возлагается обеспечение санитарно-бытового и лечебно-профилактического обслуживания работников в соответствии с требованиями охраны труда (ст. 223 ТК РФ).

Согласно п. 18 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2012 № 181н приобретение и монтаж установок для обеспечения сотрудников питьевой водой является одним из мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков.

В связи с этим затраты организации на приобретение питьевой воды, а также на покупку и установку кулеров, учитываются в расходах на



основании пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ с учетом положений ст. 252 Налогового кодекса РФ.

Примечание:

ранее финансисты считали, что подобные затраты можно учесть, только если у работников нет доступа к пригодной для питья воде. Причем ее отсутствие фирме надо было документально засвидетельствовать, например, заключением санитарно-эпидемиологической службы (письма Минфина РФ от 31.01.2011 № 03-03-06/1/43, от 02.12.2005 № 03-03-04/1/408, ФНС РФ от 10.03.2005 № 02-1-08/46@). Указанную позицию ведомств поддерживали и некоторые суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 12.04.2007 № А13-441/2005-21, ФАС Поволжского округа от 10.06.2008 № А65-28948/2007). Однако большинство арбитров разрешало учитывать такие затраты без соблюдения каких-либо дополнительных условий (постановления ФАС Московского округа от 18.10.2010 № КА-А41/11778-10, ФАС Поволжского округа от 10.02.2009 № А06-4777/2008, ФАС Северо-Кавказского округа от 16.11.2010 № А32-16552/2009).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 1-2

«Консультант», 2014, № 2

«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 1

«Московский бухгалтер», 2014, № 2

5. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.11.2013 № 03-04-05/51373

Суммы оплаты организацией проезда работника на такси от аэропорта до гостиницы и обратно, в том числе в транзитном городе по пути следования в командировку, НДФЛ не облагаются.

От налога на доходы освобождены документально подтвержденные расходы работодателя на командировки сотрудников как внутри страны, так и за ее пределы. В частности, затраты на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа (ст. 217 НК РФ).

Ограничений в отношении видов транспорта в указанной статье нет. Следовательно, суммы оплаты фирмой проезда работника на такси от аэропорта до гостиницы и обратно, в том числе в транзитном городе по пути следования в служебную поездку, являясь возмещением командировочных расходов этого сотрудника, не подлежат обложению НДФЛ.

Примечание:



данная позиция Министерства является устоявшейся (письма от 25.04.2012 № 03-04-05/9-549, от 27.06.2012 № 03-04-06/6-180). Причем она распространяется на затраты, связанные с проездом на такси не только до аэропорта и обратно, но и по городу в пунктах назначения, так как все это - командировочные расходы. Страховыми взносами суммы оплаты проезда на такси в командировке также не облагаются (письмо Минздравсоцразвития РФ от 05.08.2010 № 2519-19).

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

6. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.12.2013 № 03-04-05/53646

При прекращении выплат физлицу до окончания налогового периода стандартный вычет ему предоставляется лишь в месяцах получения доходов.

Чиновники высказали свою точку зрения на порядок предоставления стандартного налогового вычета на примере работницы, прекратившей получать зарплату в связи с беременностью и родами. Родитель, у которого есть ребенок в возрасте до 18 лет, имеет право на упомянутую льготу в размере 1 400 рублей за каждый месяц календарного года.

Однако могут возникнуть случаи (как вышеприведенный), когда выплата дохода физлицу прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода. Тогда, по мнению Минфина РФ, стандартный вычет за указанные месяцы гражданину не положен, поскольку налоговая база после прекращения начислений не определяется.

Примечание:

ранее финансисты указывали, что стандартные вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая и те, в которых не было дохода, облагаемого по ставке 13 процентов. А если по окончании года у работника образовалась переплата, то она является излишне удержанной из дохода физлица суммой налога, которая подлежит возврату на основании его заявления. Это разъясняется в письмах от 06.02.2013 № 03-04-06/8-36, от 03.04.2012 № 03-04-06/8-96, от 21.07.2011 № 03-04-06/8-175.

В постановлениях ФАС Московского округа от 24.01.2011 № КА-А40/16982-10, Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 № 4431/09 также отмечено, что кодекс не содержит запрета на предоставление вычета за те месяцы, когда у работников отсутствовал облагаемый НДФЛ доход.



На 28.03.2014 документ опубликован не был.

7. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.01.2014 № 03-03-06/1/42

Отпускные включаются в расходы пропорционально дням отдыха, приходящимся на каждый отчетный период.

В силу норм ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом факт выплаты денежных средств на учет расходов при методе начисления влияния не оказывает. Вместе с тем в целях налогообложения прибыли затраты на оплату труда признаются ежемесячно исходя из начисленных сумм.

Таким образом, по мнению чиновников, отпускные расходы следует распределять по отчетным периодам пропорционально дням отдыха, приходящимся на каждый из них.

Примечание:

отметим, что данная позиция фискалов является устоявшейся. Есть и судебное решение в ее поддержку (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.11.2007 № А56-39310/2006).

Однако большинство арбитров считает иначе. Например, в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 26.12.2011 № А27-6004/2011 судьи сочли, что сохраняемая во время отпуска оплата труда работникам включается в «прибыльную» базу того месяца, когда производилось ее начисление. Схожие выводы можно найти в постановлениях ФАС:

- Московского округа от 24.06.2009 № КА-А40/4219-09;*
- Западно-Сибирского округа от 01.12.2008 № Ф04-7507/2008 (16957-А46-15);*
- Уральского округа от 08.12.2008 № Ф09-9111/08-С3.*

Датой получения дохода для целей обложения НДФЛ является день выплаты работнику отпускных, в том числе день перечисления этих сумм на его банковский счет. Так сказано и в письме Минфина РФ от 06.06.2012 № 03-04-08/8-139 (доведено до сведения инспекторов письмом ФНС РФ от 13.06.2012 № ЕД-4-3/9698@). Из этого исходят и судьи (Постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11).

Страховые взносы учитываются в налоговых расходах на дату их начисления. Минфин РФ в письме от 23.12.2010 № 03-03-06/1/804 указал: отпускные по переходящему отдыху списываются пропорционально дням нахождения в отпуске, однако страховые взносы по ним уменьшают налоговую базу того периода, в котором начислены.



«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 6

8. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.01.2014 № 03-04-06/360

Аванс, выплаченный физлицу-подрядчику, включается в базу по НДФЛ.

В силу норм ст. 210, 223 НК РФ доход в денежной форме подлежит обложению НДФЛ в день его получения (выплаты).

Чиновники считают, что аванс, полученный физлицом по договору подряда, не является исключением из общего правила. Поэтому компания, осуществляющая такие выплаты, признается налоговым агентом. Следовательно, она обязана исчислить налог с аванса, удержать его из дохода физлица и перечислить в бюджет в установленном порядке. При этом то обстоятельство, что на момент выплаты подрядчик еще не исполнил свои обязательства по договору, на порядок определения базы по НДФЛ не влияет.

Примечание:

с данной позицией согласился суд (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 14.10.2013 № А56-72251/2012).

Арбитры учли, что организация авансировала физлицо по гражданско-правовому договору, признав правомерными доводы инспекции о наличии у налогового агента обязанности удержать НДФЛ при выплате таких сумм.

Однако подобная позиция является весьма спорной. Есть судебные акты, в которых арбитры сочли, что аванс, выданный исполнителю-физлицу, не признается объектом налогообложения по НДФЛ до момента выполнения гражданином обязательств по договору. Ведь в такой ситуации оценить экономическую выгоду человека, то есть определить сумму его дохода, можно только после приемки заказчиком результата работ. Соответствующие выводы содержатся в постановлениях ФАС Уральского округа от 14.11.2011 № Ф09-7355/11 и Московского округа от 23.12.2009 № КА-А40/13467-09 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 14.04.2010 № ВАС-3976/10).

Учитывая различную позицию судов, работодателям нужно самостоятельно принять решение, взвесив возможные риски.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 5



9. ПИСЬМО Минфина РФ от 23.01.2014 № 03-08-05/2271

Доход сотрудника фирмы, направленного в длительную заграничную командировку и утратившего статус резидента нашей страны, НДФЛ не облагается.

Плательщиками НДФЛ являются налоговые резиденты РФ, а также нерезиденты, получающие доходы от источников в России.

Для признания резидентом человеку надо фактически находиться в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

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

Таким образом, оплата труда специалиста, направленного в длительную заграничную командировку, является вознаграждением за выполнение им своих обязанностей на территории иностранного государства и облагается налогом в этой стране в соответствии с ее законодательством.

Согласно п. 2 ст. 232 НК РФ для освобождения от налога в инспекцию необходимо представить:

- официальное подтверждение статуса резидента государства, с которым Россия заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения;
- документ о полученном доходе и об уплате налога за пределами нашей страны, засвидетельствованный фискальным органом соответствующего иностранного государства.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

10. ПИСЬМО Минфина РФ от 24.01.2014 № 03-03-07/2516

Для целей налогообложения организация учитывает денежную компенсацию за неиспользованный отпуск, превышающий 28 календарных дней.

В силу п. 8 ст. 255 НК РФ в составе расходов на оплату труда учитываются денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Согласно ст. 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли организация вправе принять компенсацию:

- за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней;
- за неиспользованный дополнительный отпуск.



Примечание:

при суммировании отпусков или перенесении отдыха на следующий рабочий год денежной компенсацией может быть заменена часть каждого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части (ч. 2 ст. 126 ТК РФ).

По мнению финансистов, компенсация дополнительных отпусков, не предусмотренных законодательством, в расходах не признается (письмо от 18.10.2005 № 03-03-04/1/284). Есть и судебное решение в поддержку данной точки зрения (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 11.04.2006 № Ф04-4099/2005 (21317-А27-29)).

Обратите внимание: не допускается замена денежной компенсацией ежегодного основного отпуска (ч. 3 ст. 126 ТК РФ):

- беременным женщинам;*
- работникам в возрасте до 18 лет.*

Упомянутые выплаты с 1 января 2011 года облагаются страховыми взносами (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Статья 217 НК РФ освобождает от НДФЛ компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством и связанные с исполнением физлицом трудовых обязанностей. Официальная позиция заключается в том, что компенсация за неиспользованный отпуск не поименована в перечне выплат, свободных от НДФЛ, и поэтому включается в базу по данному налогу (письмо ФНС РФ от 13.03.2006 № 04-1-03/133). Так же считают и арбитры (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.04.2006 № А05-8258/05-29).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 8

11. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.01.2014 № 03-04-05/2931

Суммы возмещения гражданину судебных расходов в перечне льготных компенсационных выплат отсутствуют и, как следствие, облагаются НДФЛ в общем порядке.

В силу п. 1 ст. 210 НК РФ налогом облагаются все доходы физлица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Суммы компенсаций судебных расходов в списке выплат, освобождаемых от НДФЛ, не значатся. Значит, они должны быть включены в налогооблагаемую базу в общем порядке.

Примечание:



мнение финансистов по рассмотренной проблеме является устоявшимся. Правда, в некоторых разъяснениях со ссылкой на п. 2 ст. 211 НК РФ дополнительно указано, что такие выплаты не облагаются налогом, если судебные расходы возмещают физлица (письма Минфина РФ от 10.10.2013 № 03-04-06/42285, от 23.04.2013 № 03-04-07/14106).

А вот среди налоговиков единства нет. Так, в письме от 08.09.2010 № ШС-07-3/238 ФНС РФ разъяснила: согласно п. 3 ст. 217 НК РФ налогообложению не подлежат компенсационные выплаты, связанные с возмещением физлицам любых видов расходов (в случаях, предусмотренных законодательством). В ст. 98 ГПК РФ указано, что суд присуждает стороне, в пользу которой вынесено решение, возместить с другой стороны все понесенные по делу издержки. Суммы выплат в целях компенсации любых документально подтвержденных расходов, признанных арбитрами необходимыми, освобождаются от налогообложения.

Аналогичная позиция у служителей Фемиды (Определение ВАС РФ от 13.12.2010 № ВАС-16460/10). Фирма по решению суда возместила работнику арбитражные расходы, не удержав при этом НДФЛ. По мнению судей, сотрудник не получил дохода в натуральной форме и материальной выгоды. Данная выплата фактически компенсировала его расходы. Поэтому она не признается его доходом в соответствии со ст. 41 НК РФ.

В письме же УФНС по г. Москве от 24.06.2013 № 20-14/062350 содержатся иные выводы. Ссылаясь на разъяснения главного финансового ведомства, а именно на письмо от 23.04.2013 № 03-04-07/14106, столичные налоговики дублируют точку зрения Минфина РФ.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 6

12. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.01.2014 № 03-04-05/3191

От налога на доходы свободна только компенсация родительской платы за содержание ребенка в дошкольной образовательной организации, выплачиваемая из регионального бюджета.

Согласно п. 42 ст. 217 НК РФ не облагается НДФЛ компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, которые реализуют основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

Выплата подобной компенсации родителям (законным представителям) малышей, посещающих указанные организации, предусмотрена законодательством об образовании. Причем



производится она за счет средств бюджетов субъектов РФ. Об этом сказано в ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ.

Компенсация, выплаченная за счет иных источников, не соответствует смыслу названной статьи и облагается налогом на доходы в общеустановленном порядке.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

13. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.01.2014 № 03-04-06/3282

Оплата компанией проезда и проживания физлиц - исполнителей по договору подряда облагается налогом на доходы.

Позиция Министерства относительно обложения НДФЛ сумм оплаты проезда и проживания физлиц в месте исполнения ими услуг по гражданско-правовому договору следующая.

В силу статей 41, 211 НК РФ указанные суммы являются их доходом, полученным в натуральной форме, и поэтому включаются в базу по упомянутому бюджетному платежу.

Примечание:

по данному вопросу существует иная точка зрения. Она основана на том, что возмещаемые расходы подрядчика не образуют облагаемого НДФЛ дохода, поскольку согласно п. 2 ст. 709 ГК РФ компенсация затрат его вознаграждением не является (письмо ФНС РФ от 03.09.2012 № ОА-4-13/14633, Постановление ФАС Московского округа от 26.03.2013 № А40-37553/12-20-186).

Сумма возмещения расходов физлица, связанных с выполнением работ по договору гражданско-правового характера, не облагается страховыми взносами. Основание - пп. «ж» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, абз. 8 пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Об этом сказано и в п. 6 письма Минздравсоцразвития РФ от 06.08.2010 № 2538-19.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 9
«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 5

14. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.01.2014 № 03-04-05/3300

Если брак не зарегистрирован, но отцовство признано, двойного вычета на ребенка не будет.



В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ налоговый вычет положен в двойном размере единственному родителю (усыновителю, опекуну, попечителю).

Понятие «единственный родитель» для целей гл. 23 НК РФ означает отсутствие второго родителя по причине смерти, признания его безвестно отсутствующим, объявления умершим. Вместе с тем это понятие неприменимо в ситуации, когда родители не состоят в зарегистрированном браке, но отцовство установлено в соответствии с Семейным кодексом РФ. Следовательно, оснований для двойного вычета нет.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 8
«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 5

15. ПИСЬМО Минфина РФ от 04.02.2014 № 03-02-08/4326

Повод для проверки по НДФЛ – полученная ревизорами информация о зарплате в конвертах, о неоформлении трудовых отношений и нарушении трудового законодательства.

В статье 23 НК РФ прописана обязанность налогоплательщиков представлять декларации в установленном порядке по месту учета.

Физлица, получившие доходы, из которых налоговые агенты не удержали НДФЛ, обязаны:

- самостоятельно его исчислить и уплатить в бюджет;
- не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, сдать декларацию в свою инспекцию.

За нарушения, связанные с уплатой и декларированием НДФЛ, грозят:

- по ст. 119, 122, 123 НК РФ: штрафы за отсутствие декларации, за неуплату или неполную уплату налога, за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налога;
- по п. 4 ст. 108 НК РФ: привлечение организации за налоговое нарушение не освобождает ее должностных лиц от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ;
- по ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ: ответственность за уклонение от налогов, за неисполнение обязанностей налогового агента, за сокрытие денежных средств либо имущества организации или предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

Правильность исчисления НДФЛ контролируется при проведении выездных проверок.

Приказом ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ утверждены общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для



налогоплательщиков. Они используются чиновниками в процессе отбора субъектов для проведения ревизий. Кроме того, поводом для назначения выездных проверок могут стать:

- жалобы и заявления граждан;
- полученная от физлиц, компаний, предпринимателей, правоохранительных и иных контролирующих органов информация о выплате неучтенной зарплаты, неоформлении трудовых отношений и нарушении трудового законодательства.

Примечание:

в приложениях к Приказу № ММ-3-06/333@ есть вся общедоступная информация о критериях и порядке отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. В частности:

- *в Приложении № 1 приведена концепция системы планирования ревизий;*
- *в Приложении № 2 – общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для плательщиков, используемые в процессе отбора экономических субъектов;*
- *в приложениях № 3–5 содержатся расчетные показатели для сравнения и рекомендуемая форма пояснительной записки, которые относятся к отдельным критериям оценки рисков.*

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

16. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.02.2014 № 03-04-06/6773

Доходы высококвалифицированных специалистов в любом случае облагаются налогом на доходы по 13-процентной ставке.

Чиновники подчеркнули, что в силу норм п. 3 ст. 224 НК РФ ставка НДФЛ в отношении доходов от трудовой деятельности иностранного работника – высококвалифицированного специалиста определена в размере 13 процентов, независимо от его налогового статуса.

Примечание:

взносы в ФФОМС начислять и уплачивать с выплат таким гражданам не нужно, поскольку ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ исключает их из числа застрахованных лиц. Кроме того, высококвалифицированные специалисты должны иметь полис ДМС, действующий на российской территории. Также право на получение этими лицами медицинской помощи может возникнуть на основании договора, заключенного работодателем с медучреждением (п. 14 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

Начисление взносов в ПФР и соцстрах на выплаты высококвалифицированным специалистам зависит от статуса



физлица. Взносы в данные фонды начисляются, если такие граждане являются постоянно или временно проживающими в нашей стране. С выплат же в пользу временно пребывающих физлиц взносы не взимаются (п. 15 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, п. 1 ст. 7, п. 2 ст. 22.1 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ).

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

17. ПИСЬМО Минтруда РФ от 02.09.2013 № 17-3/1450

Если экс-сотруднику выплачивается премия за период, когда он еще трудился в данной компании, то эта сумма включается в базу по страховым взносам.

Выплаты в пользу физлиц облагаются взносами, если они произведены, в частности, в рамках трудовых отношений. Это следует из ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Таким образом, если бывшему работнику по итогам года, в котором он еще трудился в компании, назначена премия, то такая выплата облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке.

«Консультант», 2014, № 2
«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 1

18. ПИСЬМО Минтруда РФ от 08.11.2013 № 14-1-187

Работнику, который получает второе высшее образование, оплачиваемый учебный отпуск может быть предоставлен по соглашению между ним и работодателем.

Работникам, обучающимся по программам бакалавриата, специалитета, магистратуры (по заочной и очно-заочной формам), работодатель предоставляет дополнительные отпуска. При этом нормы ч. 1 ст. 173 ТК РФ гарантируют сохранение среднего заработка. Сотруднику, получающему второе высшее образование (ВВО), по соглашению с работодателем могут предоставляться те же гарантии и компенсации, что и лицам, получающим первое высшее образование. Из Определения КС РФ от 08.04.2004 № 167-О вытекает: ч. 1 ст. 177 ТК РФ не препятствует предоставлению гарантий и компенсаций работникам, получающим второе высшее образование, и не исключает обязанности работодателя дать таким физлицам льготы в связи с обучением. Но только если это предусмотрено коллективным договором либо соглашением между сотрудником и работодателем.



Московский областной суд в Определении от 26.08.2010 № 33-16633 установил, что предоставление учебного отпуска с сохранением зарплаты при получении ВВО противоречит закону.

Чиновники отмечают: законодательно право работника, получающего ВВО, на гарантии, связанные с таким обучением, не закреплено. Гражданам, которые обладают дипломом специалиста и получают образование по уровню бакалавриата, данные гарантии и компенсации могут быть предоставлены в соответствии с трудовым (ученическим) договором, локальным нормативным актом работодателя.

Примечание:

ВВО - это образование, полученное по программам (Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ):

- бакалавриата или специалитета - лицами, имеющими диплом бакалавра, специалиста или магистра;*
- магистратуры - лицами с дипломом специалиста или магистра;*
- ординатуры или ассистентуры-стажировки - гражданами, обладающими соответствующим дипломом;*
- подготовки научно-педагогических кадров - лицами с дипломом об окончании аспирантуры (адъюнктуры) или с дипломом кандидата наук.*

Информация об уровне высшего профессионального образования, получаемого работником, должна содержаться в справке-вызове.

«Консультант», 2014, № 6

19. ПИСЬМО Минтруда РФ от 14.11.2013 № 14-2-195

Работодатель должен оплачивать часы сверхурочной и ночной работы сотрудника во время командировки.

Статьей 167 ТК РФ установлено, что при направлении специалиста в командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных с такой поездкой.

Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном, а за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Основание для привлечения к подобной работе - приказ (распоряжение) работодателя. Если соответствующий документ не издавался, но установлено, что устное распоряжение кого-либо из руководителей имелось, работу также следует считать сверхурочной.

Если сотрудник во время командировки привлекался к работе в ночное время (22.00-6.00), то такой труд должен компенсироваться повышенной оплатой. Конкретные ее размеры устанавливаются



коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором. При этом минимальная сумма определена в размере 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада) за каждый час ночного труда (Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 554).

Примечание:

а если командированным работникам установлен ненормированный рабочий день? Тогда переработка им не оплачивается, поскольку компенсируется дополнительным отпуском (письмо Роструда от 07.06.2008 № 1316-6-1).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2013, № 48
«Нормативные акты для бухгалтера», 2013, № 24
«Консультант», 2014, № 2
«Акты и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2
«Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты
и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2

20. ПИСЬМО Минтруда РФ от 20.11.2013 № 17-3/1926

Матпомощь в связи с рождением ребенка в размере 50 тыс. рублей, оказанная каждому из родителей - работников организации, свободна от страховых взносов.

Чиновники Минтруда России высказались по поводу освобождения от уплаты страховых взносов суммы материальной помощи, оказываемой сразу двум родителям - работникам компании при рождении ребенка.

В соответствии с пп. «в» п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ не подлежат обложению взносами подобные суммы, выплачиваемые на каждого ребенка родителям, если:

- матпомощь не превышает 50 тыс. рублей;
- выплата всей начисленной суммы производится в течение первого года со дня рождения ребенка.

При этом Закон № 212-ФЗ не ограничивает применение данной нормы в расчете на обоих родителей.

Поэтому освобождение от обложения взносами такой выплаты в пользу работника (родителя) не зависит от освобождения от уплаты взносов с аналогичной выплаты в пользу второго родителя.

Итак, в рассматриваемой ситуации страховыми взносами не облагаются ни 50 тыс. рублей, выплаченные матери, ни такая же сумма, выданная отцу малыша.

Примечание:



Обратите внимание: по мнению чиновников Минфина РФ, от НДФЛ освобождается единовременная матпомощь при рождении ребенка, предоставляемая (письма Минфина РФ от 26.12.2012 № 03-04-06/6-367, ФНС РФ от 02.04.2013 № ЕД-17-3/36@):

- только одному из родителей по их выбору в сумме, не превышающей 50 тыс. рублей;
- двум родителям исходя из расчета общего размера, равного упомянутой величине.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 8

21. ПИСЬМО Минтруда РФ от 28.11.2013 № 14-2-242 «О применении трудового законодательства»

Работодателем для выдачи зарплаты должны быть установлены не временные промежутки, а конкретные дни.

В соответствии с ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, определенный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Иные сроки ее выдачи могут быть зафиксированы для отдельных категорий работников федеральным законом.

Таким образом, ТК РФ устанавливает требование о максимально допустимом промежутке между выплатами зарплаты при регламентации относительно вопроса конкретных сроков ее выдачи в локальном нормативном акте, коллективном договоре, трудовом договоре. То есть зазор между выплатами не должен превышать полмесяца. При этом привязки к календарному месяцу не усматривается. Кроме того, не ограничена возможность выдачи всем работникам зарплаты чаще упомянутого промежутка.

По мнению чиновников, в случае определения не конкретного дня выдачи заработной платы, а периода, в течение которого может производиться выплата, будут нарушены трудовые права работников.

Примечание:

действительно, на практике некоторые организации устанавливают зарплатные периоды. Например, прописывают в коллективном договоре, трудовом договоре, что аванс работникам выдается с 21-го по 25-е число, а зарплата - с 2-го по 5-е число следующего месяца. Но в таком случае может получиться, что фирма рассчитывается с работниками с более чем полумесячным интервалом (допустим, 4 и 25 февраля). А подобная провинность



грозит санкциями по ст. 5.27 «Нарушение законодательства о труде и об охране труда» КоАП РФ, а именно:

- должностным лицам - штрафом от 1 до 5 тыс. рублей;
- предпринимателям - аналогичным штрафом или приостановлением деятельности на срок до 90 суток;
- компаниям - штрафом от 30 до 50 тыс. рублей либо таким же приостановлением деятельности.

Поэтому работодателю необходимо определить не промежутки, а конкретные даты выплаты заработной платы работникам.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 3
«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 2
«Консультант», 2014, № 4

22. ПИСЬМО Минтруда РФ от 04.12.2013 № 17-3/2038

Единовременные выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию по возрасту либо по инвалидности, предусмотренные коллективным договором, облагаются страховыми взносами.

Чиновники высказались по поводу обложения взносами единовременного пособия, выплачиваемого при увольнении сотрудника в связи с выходом на пенсию по возрасту либо по инвалидности. При этом условие о таких выплатах содержится в коллективном договоре, а их размер привязан к окладу и стажу работы в организации.

Минтруд России разъяснил, что Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ в редакции, действовавшей до 2011 года, не предусматривал обложение страховыми взносами выплат, произведенных за рамками трудовых договоров.

С 01.01.2011 г. объектом по взносам признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые физлицам, в частности, в рамках трудовых отношений. Коллективный же договор является документом, регулирующим социально-трудовые отношения в организации. Упомянутые единовременные выплаты, предусмотренные в подобном договоре, производятся в рамках трудовых отношений и, как следствие, облагаются страховыми взносами.

Примечание:

суммы матпомощи работникам, ушедшим с работы в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, не облагаются НДФЛ в размере, не превышающем 4 тыс. рублей (письма Минфина РФ от 03.12.2010 № 03-03-06/4/117, ФНС РФ от 20.09.2011 № ЕД-4-3/15323@).



Что касается налога на прибыль, то единовременное поощрение, выплачиваемое при увольнении в связи с выходом на пенсию, предусмотренное коллективным договором, в составе расходов не учитывается (Постановление Президиума ВАС РФ от 01.03.2011 № 13018/10, письма Минфина РФ от 16.02.2012 № 03-03-06/4/8, от 21.10.2011 № 03-03-06/1/679).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 6

23. ПИСЬМО Минтруда РФ от 17.02.2014 № 17-4/В-54

Материальная выгода лица по беспроцентному займу, полученному от работодателя, свободна от страховых взносов, чего нельзя сказать о выплатах донору.

Министерство разъяснило свою позицию по поводу обложения страховыми взносами:

- материальной выгоды сотрудника за пользование беспроцентным займом, полученным от работодателя;
- выплаты среднего заработка в пользу работников-доноров за дни сдачи крови и последующего отдыха.

В соответствии с п. 1 ст. 807 ГК РФ и ч. 3 ст. 7 Закона № 212-ФЗ указанная материальная выгода не относится к объекту обложения страховыми взносами, поскольку возникает в рамках договора займа, по которому право собственности на имущество (деньги) переходит заемщику.

Иное мнение у чиновников относительно включения в базу по взносам среднего заработка работника-донора.

Такие суммы облагаются взносами, так как связаны с трудовыми отношениями между работником и фирмой. Кроме того, они не поименованы в закрытом перечне платежей, на которые взносы не начисляются. При этом не имеет значения, предусмотрены указанные выплаты в коллективном договоре или нет.

Примечание:

приведенную точку зрения касательно обложения страховыми взносами среднего заработка донора разделяет большинство судей (Определение ВАС РФ от 31.05.2013 № ВАС-6428/13, постановления Президиума ВАС РФ от 13.09.2011 № 4922/11, ФАС Уральского округа от 20.02.2013 № Ф09-14476/12, от 24.01.2013 № Ф09-13863/12).

Однако ФАС Московского округа по этому вопросу принял сторону фирмы (Постановление от 28.02.2013 № А41-24690/12). Арбитры



указали, что выплата среднего заработка сотрудникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха гарантирована трудовым законодательством (ст. 186 ТК РФ). Компания оплачивает такие дни независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре. Следовательно, эти выплаты производятся за рамками трудовых отношений и страховыми взносами не облагаются.

Что касается обложения рассматриваемых сумм НДФЛ:

согласно позиции Минфина РФ, средний заработок, выплачиваемый работникам-донорам в соответствии с трудовым законодательством, от налога на доходы не освобождается (письмо от 06.07.2009 № 03-04-05-01/530).

У сотрудника фирмы, получившего беспроцентный заем, также возникает налогооблагаемый доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах по займу (п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ). При этом организация-заимодавец признается налоговым агентом и обязана исчислить НДФЛ с полученного работником дохода, удержать его за счет любых выплачиваемых средств и перечислить в бюджет.

НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды исчисляется по ставке 35 процентов (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Фискальная база с суммы материальной выгоды от беспроцентного займа определяется из 2/3 учетной ставки, установленной ЦБ РФ на дату фактического получения физлицом дохода. Моментом же фактического получения дохода в виде подобной материальной выгоды следует считать день возврата средств по нему (письма Минфина РФ от 16.05.2011 № 03-04-05/6-350, УФНС РФ по г. Москве от 20.06.2008 № 28-11/058540).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 8

24. ПИСЬМО Минтруда РФ от 26.02.2014 № 17-3/В-92

Компенсацию за использование автомобиля, которым работник управляет по доверенности, облагают страховыми взносами.

Министерство высказалось по поводу обложения взносами компенсации за использование в служебных целях автомобиля работника. В общем порядке сумма такого возмещения не облагается взносами:

- в размере, определяемом соглашением между организацией и работником;



- если эксплуатация имущества связана с исполнением трудовых обязанностей работника (разъездной характер работы, служебные цели).

Это следует из пп. «и» п. 2 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, а также ст. 188 ТК РФ.

Однако в ситуации, когда работник управляет авто по доверенности, дело, по мнению чиновников, обстоит иначе. И вот почему.

Статья 188 ТК РФ предусматривает возмещение расходов и выплату компенсации за использование и износ личного транспорта работника с согласия работодателя и в интересах последнего. Размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам, а работодатель должен располагать документами (их копиями):

- подтверждающими право собственности работника на используемое имущество;

- обосновывающими расходы, понесенными им при эксплуатации авто в рабочих целях.

Со ссылкой на ст. 185 ГК РФ чиновники указывают, что имущество, полученное по доверенности, не может считаться личным. Поскольку Трудовой кодекс РФ предусматривает компенсацию эксплуатации в служебных целях только личного транспорта, суммы возмещения за использование машины по доверенности облагают страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Примечание:

такое мнение идет вразрез с позицией ВАС РФ. В Определении от 24.01.2014 № ВАС-4/14 высшие арбитры подчеркнули: в законодательстве понятие личного имущества отсутствует. Поэтому таковым можно считать любое имущество, которым сотрудник пользуется на законных основаниях, в том числе по доверенности.

Следовательно, в рассматриваемой ситуации имеется различная практика.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 11

25. ПИСЬМО ФНС РФ от 28.11.2013 № БС-4-11/21330@

Для целей назначения работнику матпомощи при рождении ребенка достаточно заявления другого родителя о неполучении им подобной выплаты.



Налогом на доходы не облагается единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка, выплачиваемая работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при условии:

- ее выдачи в течение первого года после появления малыша на свет (усыновления, удочерения);
- того, что она не превышает 50 тыс. рублей на каждого ребенка.

По мнению чиновников, такая льгота применяется к матпомощи, предоставляемой в указанном размере (либо - либо):

- одному из родителей по их выбору;
- двум родителям из расчета общей суммы в 50 тыс. рублей.

При этом у работодателя нет законного права требовать представления справки 2-НДФЛ с места работы другого родителя, а также иных документов, свидетельствующих о неполучении им такой помощи.

Вместе с тем ответственность за правильность удержания НДФЛ лежит на организации - налоговом агенте. Поэтому подтвердить факт неполучения другим родителем такой матпомощи можно, например, на основании заявления от него.

Примечание:

кстати, отсутствие трудовых отношений у одного из родителей подтвердят:

- данные его трудовой книжки;
- справки из службы занятости.

Об этом сказано в письме Минфина РФ от 01.07.2013 № 03-04-06/24978.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

26. ПИСЬМО ФНС РФ от 13.01.2014 № БС-2-11/13@

Отец, лишенный родительских прав, но при этом обеспечивающий ребенка, вправе претендовать на получение детского вычета.

Налоговой службой рассмотрены особенности предоставления двойного детского вычета единственному родителю. Уточнено, что понятие «единственный родитель» означает отсутствие у ребенка второго родителя в буквальном смысле (например, по причине смерти). Вместе с тем, по мнению чиновников, лишение родительских прав не означает для отца потери права на вычет, так как он уплачивает алименты. При этом мать может воспользоваться вычетом в двойном размере, если отец откажется от данной льготы в ее пользу. Такую возможность дает норма абз. 16 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.



Однако отказаться от вычета можно, только имея на него право, подтвержденное документально. А такое право ограничено рядом условий, в частности:

- нахождением ребенка на обеспечении физлица;
- наличием у гражданина дохода, облагаемого НДФЛ по 13-процентной ставке.

Примечание:

отсутствие второго родителя можно установить, в частности: из свидетельства о рождении ребенка, в котором указан только один родитель (письмо ФНС РФ от 15.05.2009 № 3-5-03/592@); из свидетельства о смерти второго родителя либо из выписки решения суда о признании его безвестно отсутствующим (письма Минфина РФ от 19.07.2012 № 03-04-06/8-206, от 27.02.2009 № 03-04-05-01/83, ФНС РФ от 31.03.2009 № 3-5-04/350@).

Прекратить предоставлять двойной вычет нужно с месяца, следующего за тем, когда единственный родитель вступил в брак (абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Как отмечают чиновники, родитель не является единственным, если:

- брак между родителями расторгнут (письма Минфина РФ от 15.01.2013 № 03-04-05/8-23, от 02.11.2012 № 03-04-05/8-1246);
- родители ребенка не состоят в зарегистрированном браке (письмо Минфина РФ от 24.07.2009 № 03-04-06-01/192);
- один из родителей лишен родительских прав (письма Минфина РФ от 12.04.2012 № 03-04-05/8-501, ФНС РФ от 04.03.2011 № КЕ-3-3/619). В данном случае родитель, на содержании которого остается ребенок, имеет право на вычет в однократном размере (письмо Минфина РФ от 06.05.2011 № 03-04-05/1-341).

Обратим внимание, что если единственный родитель (отец) участвует в обеспечении ребенка, то факты их раздельного проживания и расторжения брака с матерью ребенка (которая умерла) не влияют на его право получать двойной вычет (письмо Минфина РФ от 19.07.2012 № 03-04-06/8-206).

Когда отцовство ребенка не установлено, а сведения об отце в свидетельстве о рождении указаны со слов матери, она признается единственным родителем. Это подтверждается справкой о рождении по форме № 25, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274, и документом об отсутствии у матери зарегистрированного брака (письмо Минфина РФ от 02.04.2012 № 03-04-05/3-413).

Мать также будет признана единственным родителем в случае, если по ее желанию сведения об отце в запись акта о рождении ребенка не внесены (письма Минфина РФ от 01.09.2010 № 03-04-05/5-516, ФНС РФ от 17.09.2009 № ШС-22-3/721).



«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 4
«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 3

**27. ПИСЬМО ФНС РФ от 11.02.2014 № БС-4-11/2189@
«О заполнении 2-НДФЛ»**

Разъяснен порядок отражения в справке 2-НДФЛ социального налогового вычета в сумме уплаченных работником допвзносов на накопительную часть пенсии.

Налоговая служба распространила информацию касательно заполнения формы 2-НДФЛ за 2013 год (утв. Приказом ФНС РФ от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@).

Подпунктом 5 п. 1 ст. 219 НК РФ предусмотрены социальные налоговые вычеты в сумме уплаченных дополнительных страховых взносов на накопительную часть пенсии. Однако в справочниках данной формы отсутствует специальный код соответствующего вычета.

В связи с этим в справочники будут внесены изменения. А пока указанный вычет следует отражать в разделе 4 справки по коду вычета 620 «Иные суммы, уменьшающие налоговую базу в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса».

Также в целях применения кода 620 доработано и размещено на сайте ФНС РФ программное обеспечение «Налогоплательщик ЮЛ» (версия 4.37.2 от 24.01.2014). Кроме того, доработано ПК «ТЕСТ ИФНС» (версия 8.03 от 24.01.2014).

Примечание:

рассматриваемый социальный вычет был введен для стимулирования граждан на участие в реализации положений Федерального закона от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Допвзносы физлицо может перечислять как самостоятельно, так и через работодателя. Помимо самих граждан дополнительные взносы на их накопительную часть пенсии вправе уплачивать работодатели за свой счет. При этом размер взноса не может превышать 12 тыс. рублей в год (ст. 12, ч. 1 ст. 13 Закона № 56-ФЗ).

С 01.01.2013 г. введены новые случаи предоставления работодателем социального вычета. До окончания налогового периода сотрудник может получить его не только по взносам на



негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, но и по дополнительным взносам на накопительную часть трудовой пенсии (п. 2 ст. 219 НК РФ). Вычет по этим расходам предоставляется в случае их документального подтверждения, а также при условии, что работодатель удерживал взносы из сумм, выплачиваемых физлицу, и перечислял их в соответствующие фонды.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 8
«Финансовая газета», 2014, № 7

28. ПИСЬМО ФНС РФ от 05.03.2014 № БС-4-11/4032@

Расходы на участие работников в мероприятиях, не связанных с выполнением трудовых функций, облагаются НДФЛ.

В силу п. 1 ст. 210 НК РФ НДФЛ облагаются все доходы физлица, полученные им в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

Пункт 3 ст. 217 НК РФ гласит, что от налогообложения освобождаются все виды компенсаций, установленных российским законодательством и связанных, в частности, с исполнением трудовых обязанностей (в том числе командировочные расходы). При этом под командировкой понимается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Однако ФНС РФ не признает поездки сотрудников для участия в мероприятиях, не связанных с выполнением трудовых обязанностей, командировками, а затраты по ним – командировочными расходами. Поэтому, по мнению фискалов, оплата участия работников в подобных мероприятиях является их доходом в натуральной форме и облагается НДФЛ в общеустановленном порядке.

Примечание:

вопрос обложения НДФЛ указанных трат всегда активно освещался в письмах Минфина РФ. Позиция финансистов совпадает с точкой зрения ревизоров: суммы возмещения работникам расходов, произведенных в поездках (проезд, проживание и др.), не связанных с исполнением трудовых обязанностей, являются их доходами в натуральной форме и облагаются НДФЛ (письмо от 20.09.2013 № 03-04-06/39113).

Вместе с тем Минфин РФ в письме от 14.08.2013 № 03-04-06/33039 отметил, что если при проведении спортивного (корпоративного)



мероприятия в отношении каких-то доходов отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную сотрудниками, дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает.

По мнению судов, затраты на участие работников в корпоративных мероприятиях не облагаются НДФЛ (Постановление ФАС Московского округа от 12.03.2012 № А40-35658/10-4-154). Суд решил, что сотрудники направлялись для участия в корпоративных спортивных и игровых мероприятиях по инициативе работодателя и в интересах последнего. Такая поездка соответствует всем признакам служебной командировки. А значит, при возмещении командировочных расходов работники не получили экономической выгоды и данные компенсационные выплаты НДФЛ не облагаются.

Факт участия сотрудников в подобных мероприятиях не свидетельствует о выплате им вознаграждения стимулирующего или компенсационного характера. То есть в данном случае не применяются положения ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, и страховые взносы компании начислять не надо (Постановление ФАС Центрального округа от 21.09.2012 № А14-13077/2011, оставленное в силе Определением ВАС РФ от 26.11.2012 № ВАС-16165/12).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 12

29. ПИСЬМО ФСС РФ от 25.10.2013 № 15-03-09/12-2985П

Если количество дней в расчетном периоде равно нулю и заявление о замене лет не подавалось, декретное пособие исчисляется исходя из МРОТ.

Средний дневной заработок для исчисления декретного пособия определяют делением суммы начисленного заработка за 2 календарных года, предшествующих году ухода в декрет, на число календарных дней в этом периоде (за исключением дней, не входящих в расчетный период). Исключаются, в частности, дни отпусков: декретного и по уходу за ребенком.

В свою очередь, в средний заработок для исчисления пособия включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу физлица, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ.

ТК РФ предусматривает для лиц, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, возможность трудиться на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на пособие. Начисленные



в этом периоде суммы учитываются при определении среднего дневного заработка для исчисления декретных. В то же время календарные дни, приходящиеся на отпуска по беременности и родам и по уходу за ребенком, из расчетного периода исключаются. При этом возможна ситуация, когда количество дней в расчетном периоде окажется равным нулю. Тогда определить средний дневной заработок невозможно, и специалисты фонда предлагают считать пособие из заработка, равного минимальному размеру оплаты труда, установленному на момент наступления страхового случая.

Вместе с тем по заявлению застрахованного лица календарные годы (год) расчетного периода могут быть заменены предшествующими годами (годом), если это приведет к увеличению размера пособия.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2013, № 42

30. ПИСЬМО ФСС РФ от 14.11.2013 № 15-03-14/12-13959

Больничный совместителю оплачивается полностью всеми работодателями и возмещается ФСС РФ, если сотрудник работает в компаниях более 2 лет.

Фонд рассмотрел обращение компании по следующей ситуации.

Специалист трудится на 3 предприятиях:

- в организации А. - по основному месту полный рабочий день;
- в организации Б. - по совместительству 4 часа в день;
- в организации В. - по совместительству 4 часа в день.

Все компании оплатили работнику больничный лист.

Однако территориальное отделение соцстраха возместило пособие в следующих размерах:

- организации А. - 100 процентов;
- организации Б. - 50 процентов;
- организации В. - 0 процентов.

Чиновники ФСС РФ пришли к выводу, что действия территориального отделения ФСС РФ неправомерны.

Согласно ст. 60.1 ТК РФ лицо может заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время иной регулярной оплачиваемой работы на другом предприятии (внешнее совместительство). Такие совместители также являются застрахованными лицами и имеют право на пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

А если сотрудник на момент наступления страхового случая был занят во всех 3 компаниях и в 2 предыдущих годах работал там же? Тогда больничное пособие следовало назначить и выплатить каждому



страхователю по каждому месту работы. Подобный вывод следует из ч. 2, 2.1 ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

Если же сотрудник в 2 предшествующих календарных годах был занят у других страхователей (другого страхователя), то пособие полагалось бы ему только по одному из последних мест работы (по его выбору) с учетом заработка в иных организациях.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2014, № 1-2

«Нормативные акты для бухгалтера», 2014, № 2

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2

«Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты
и комментарии для бухгалтера», 2014, № 2

31. ПИСЬМО ФСС РФ от 28.01.2014 № 17-03-11/06-1026

Разъяснено, какие детские пособия проиндексированы в этом году на 5 процентов.

С 1 января нынешнего года коэффициент индексации государственных пособий гражданам, имеющим детей, равен 1,05 (ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ). В связи с *этим с данным коэффициентом устанавливаются размеры следующих видов пособий:*

а) пособия по беременности и родам женщинам, уволенным в связи:

- с ликвидацией организации;
- с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- с прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой;
- с прекращением статуса адвоката;
- с прекращением деятельности иными гражданами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

б) единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медучреждениях в ранние сроки беременности (с 490,79 до 515,33 рублей);

в) единовременного пособия при рождении ребенка (с 13 087,61 до 13 741,99 рублей);

г) минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемого лицам, подлежащим обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

д) ежемесячного пособия по уходу за ребенком, которое полагается лицам, не подлежащим обязательному страхованию на случай



временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в том числе обучающимся по очной форме в образовательных учреждениях);
е) минимальный и максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, выплачиваемого гражданам, уволенным в период отпуска по уходу за малышом из-за обстоятельств, изложенных в п. «а».

Фонд социального страхования РФ обращает внимание, что применение коэффициента индексации к ежемесячному пособию по уходу за ребенком, исчисленному из зарплаты в размере 40 процентов среднего заработка, законодательством не предусмотрено. А вот максимальный размер данного пособия, положенного лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком, с 1 января 2014 года индексируется на коэффициент 1,05.

Кроме того, в текущем году стоимость гарантированного перечня услуг по погребению и предельный размер социального пособия на погребение с учетом индексации составляет 5 002,16 рублей.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

32. ИНФОРМАЦИЯ ПФР от 03.02.2014

«Памятка для руководителей и бухгалтерских работников организаций и предприятий, а также индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой, глав крестьянских (фермерских) хозяйств и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, по заполнению распоряжений о переводе денежных средств на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование»

Пенсионный фонд РФ разъяснил, как заполнить платежку по-новому. ПФР выпустил памятку для страхователей по заполнению платежного поручения на перечисление страховых взносов. Напомним, что 4 февраля текущего года вступил в силу Приказ Минфина РФ от 11.11.2013 № 107н, изменивший порядок оформления платежки на перечисление платежей в бюджетную систему.

С учетом поправок ПФР, в частности, информирует:

- в реквизите (101) платежного документа указывается статус плательщика: компании и предприниматели отражают «08»;
- в реквизите (104) фиксируют КБК, 14-17 разряды которого используются для идентификации суммы взноса (1000), пени (2000), штрафа (3000);



- в отношении платежей, зачисляемых в бюджет ФФОМС, указывается КБК 392 1 02 02101 08 0000 160 с применением кодов подвидов доходов;
- в реквизитах (106), (107), (109) и (110) распоряжения отражают «0»;
- в реквизите (108) в случае указания в реквизите «101» статуса «24» фиксируют идентификатор сведений о физлице в соответствии с п. 6 приложения № 4 к Приказу Минфина РФ № 107н. В качестве такого идентификатора рекомендуется использовать СНИЛС. При заполнении реквизита «108» знаки «№» и « - » не указывают. До идентификатора сведений о физлице отражается двузначное значение типа идентификатора таких сведений, которое зависит от документа, который свидетельствует о конкретном гражданине (для СНИЛС принимает значение «14»). Для разделения двузначного значения типа идентификатора сведений о физлице и самого идентификатора используется знак «;». Например «14;XXXXXXXXXX»;
- в реквизите 24 «Назначение платежа» указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации платежа, и регистрационный номер плательщика в системе ПФР.

Официальный интернет-сайт ПФР:

www.pfrf.ru/index.php?chapter_id=6136&data_id=27587&do=view_single

33. ИНФОРМАЦИЯ Пенсионного фонда РФ «О регистрации и снятии страхователей с регистрационного учета в территориальных органах Пенсионного фонда Российской Федерации»

Пенсионный фонд РФ напомнил порядок регистрации и снятия с учета страхователей.

Для разных категорий страхователей порядок регистрации отличается. Организациям и КФХ обращаться в территориальные органы фонда с заявлением не требуется. Основанием для их регистрации или снятия с учета являются сведения из ЕГРЮЛ, представляемые страховщику налоговыми органами. Срок - 5 дней. При этом страхователю направляется документ, подтверждающий факт его регистрации.

В то же время при создании обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, организация должна обратиться в территориальный орган ПФР по месту нахождения этих ОП. Кроме заявления о регистрации нужно подать оригиналы или нотариально заверенные копии:



- устава фирмы, содержащего данные о создании обособленного подразделения и его юридическом адресе;
- положения об этом ОП;
- документов, содержащих сведения о наличии у подразделения отдельного баланса, расчетного счета;
- документов, подтверждающих право начислять выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и уплачивать страховые взносы на ОПС по месту нахождения подразделения.

Для снятия компании с учета по месту нахождения ОП понадобятся соответствующее заявление, а также документы, подтверждающие принятие решения:

1) о прекращении:

- деятельности подразделения (ликвидации, реорганизации);
- его полномочий по ведению баланса, расчетного счета или начислению выплат и иных вознаграждений гражданам;

2) о переходе на централизованную уплату пенсионных взносов.

В случае получения сведений из налоговой службы об исключении организации из ЕГРЮЛ компания снимается с учета в территориальных органах ПФР также и по месту регистрации своих обособленных подразделений.

Физические лица - работодатели обязаны зарегистрироваться по месту своего жительства не позднее 30 дней с момента заключения трудовых (гражданско-правовых) договоров. Основанием являются заявление, соответствующие договоры, а также документы, удостоверяющие личность страхователя и подтверждающие регистрацию по месту жительства. Снятие с учета осуществляется в 14-дневный срок со дня подачи заявления.

В случае нарушения установленного срока регистрации страхователя оштрафуют на 5 тыс. рублей, а при нарушении более чем на 90 дней - на 10 тыс. рублей.

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 8, 28.02.2014

34. ИНФОРМАЦИЯ ПФР

«Об услуге видеоконсультирования по наиболее актуальным вопросам пенсионного обеспечения»

Пенсионный фонд РФ начал предоставлять услугу видеоконсультирования.

ПФР запустил услугу видеоконсультирования по наиболее актуальным вопросам пенсионного обеспечения. Теперь любой гражданин, имея микрофон и наушники, может в режиме online совершить видеозвонок специалисту ПФР для получения консультации. Если же компьютер не оборудован ни микрофоном, ни наушниками, человек может заказать



обратный телефонный звонок, в результате чего он будет общаться со специалистом по телефону, картинка с которым будет выводиться на экран компьютера.

В формате видеозвонка можно получить консультации по следующим вопросам:

- участие в программе государственного софинансирования пенсий;
- получение СНИЛС;
- перевод пенсионных накоплений в частную управляющую компанию или НПФ;
- порядок действий при неправомерном переводе накоплений в НПФ;
- услуги Пенсионного фонда РФ в виртуальном виде и с помощью системы межведомственного электронного взаимодействия;
- как получить информацию о состоянии индивидуального лицевого счета в связи с отменой рассылки «писем счастья»;
- выбор в 2014–2015 годах тарифа страхового взноса (0 или 6 процентов) на формирование накопительной пенсии;
- новая пенсионная формула с 1 января 2015 года.

Видеозвонок - не единственный способ получения консультации по этим вопросам. В ПФР также работает услуга online-консультирования на интернет-сайте фонда и центр телефонного консультирования по бесплатному телефону 8 800 510-55-55. Интересующую информацию можно также получить, позвонив в территориальные органы ПФР (клиентские службы).

Обращено внимание, что специалист ПФР не сможет дать ответ на вопрос, содержащий персональные данные. Речь, в частности, о Ф.И.О., дате и месте рождения, адресе, семейном, социальном, имущественном положении – например, о выплаченных суммах пенсии. Подобные вопросы следует адресовать в online-приемную ПФР или в клиентскую службу по месту жительства.

На 28.03.2014 документ опубликован не был.

35. ПИСЬМО Роструда от 23.10.2013 № ПГ/9509-6-1

Фирма вправе заключить трудовой договор с временно пребывающим иностранным работником на неопределенный срок. Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ установлено, что иностранный гражданин вправе трудиться на территории России при наличии разрешения на работу.



Положения трудового законодательства распространяются на иностранных работников, если иное не предусмотрено международным договором РФ.

Ситуации, когда заключение срочного трудового договора обязательно, зафиксированы ч. 1 ст. 59 ТК РФ. Среди них отсутствует случай оформления такого контракта с иностранцем. Закон же № 115-ФЗ не обязывает компанию заключать с упомянутым специалистом трудовой договор только на срок действия его разрешения на работу. Таким образом, трудовой контракт с временно пребывающим в России иностранцем может быть заключен на неопределенный срок.

Примечание:

временно пребывающим признается иностранец (лицо без гражданства), который прибыл в нашу страну по визе или в порядке, не требующем ее получения, и не имеет вида на жительство либо разрешения на временное проживание. Такой человек должен в обязательном порядке получить миграционную карту.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),
2013, № 48

36. ПИСЬМО Роструда от 12.12.2013 № 4209-ТЗ

Перечень разъездных должностей определяется локальным нормативным актом организации, а условие об установлении такой работы сотруднику - трудовым договором.

Чиновники указывают: законодательство не дает определения разъездного характера работы. Как правило, таковой считают работу (носящую постоянный характер), при которой сотрудник компании выполняет свои должностные обязанности вне расположения этой организации.

В соответствии со ст. 57 ТК РФ условие об установлении специалисту разъездной работы фиксируется в трудовом договоре.

Перечень работ, профессий, должностей сотрудников, постоянно находящихся в разъездах, определяется коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Таково требование ст. 168.1 ТК РФ.

Итак, если трудовая функция специалиста предполагает постоянные поездки, компания вправе установить ему разъездной характер работы. При этом предприятие возмещает такому специалисту соответствующие расходы, предусмотренные ст. 168.1 Трудового кодекса РФ.



Примечание:

по мнению Минфина РФ, высказанному в письме от 25.10.2013 № 03-04-06/45182, выплаты сотрудникам с разъездным характером работы учитываются в расходах на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. При этом к суточным, выплачиваемым таким физлицам, ограничения в 700 и 2 500 рублей не применяются. Дело в том, что подобные лимиты установлены для налогообложения данных выплат при командировках.

Аналогичную точку зрения финансисты высказывали и раньше (письма от 05.07.2013 № 03-04-06/25956, от 07.06.2011 № 03-04-06/6-131).

А вот «упрощенцы» с объектом «доходы минус расходы» суммы возмещения специалисту расходов при выполнении им разъездной работы принять не вправе. Ведь такие компенсации п. 1 ст. 346.16 НК РФ не предусмотрены (письма Минфина РФ от 16.12.2011 № 03-11-06/2/174, ФНС РФ от 14.03.2011 № КЕ-4-3/3943).

Выплаты за разъездной характер работы освобождены от налога на доходы физлиц (письмо Минфина РФ от 25.10.2013 № 03-04-06/45182).

Что касается страховых взносов, то на компенсационные выплаты лицу при исполнении им трудовых обязанностей их начислять не надо (п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ, письмо Минздравсоцразвития РФ от 27.02.2010 № 406-19). Данное утверждение относится и к выплатам за разъездной характер работы. При этом освобождению от страховых взносов подлежат компенсации в размерах, определенных трудовым или коллективным договором (локальным нормативным актом). Такой вывод содержится в п. 1 письма ФСС РФ от 02.04.2010 № 02-03-16/08-526П.

Иногда компании помимо рассмотренных компенсаций выплачивают сотрудникам надбавки к зарплате за разъездной характер работы. Подобные выплаты являются составной частью системы оплаты труда, и на них начисляют страховые взносы в общеустановленном порядке (письмо Минздравсоцразвития РФ от 26.05.2010 № 1343-19). Аналогичной точки зрения придерживаются и арбитры (постановления ФАС Уральского округа от 25.12.2012 № Ф09-12604/12 (оставлено в силе Определением ВАС РФ от 11.04.2013 № ВАС-4018/13), ФАС Западно-Сибирского округа от 23.08.2012 № А03-18762/2011).

Официальный интернет-сайт «Audit-it.ru»: www.audit-it.ru/law/personnel/681710.html



37. ПИСЬМО УФНС РФ по г. Москве от 02.12.2013 № 13-11/124520@

Кому ждать приглашения на зарплатные комиссии.

Внимание УФНС РФ по г. Москве и столичных инспекций привлекают организации, выплачивающие зарплату ниже среднеотраслевого уровня.

Выявление таких компаний происходит на основе:

- сведений об уровне показателя среднемесячной зарплаты на одного работника по видам экономической деятельности в столице, поступающих из Управления Росстата по г. Москве;
- данных из ПФР о выплатах в пользу граждан;
- информации, содержащейся в справках о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ.

Работа в отношении низкокзарплатных компаний проводится в рамках деятельности:

- комиссии столичного УФНС по рассмотрению вопросов полноты уплаты предприятиями налогов и взносов с сумм оплаты труда, обоснованности убытков от финансово-хозяйственной деятельности организации;
- рабочих групп данной комиссии в инспекциях.

Особое внимание уделяется фирмам и предпринимателям, выплачивающим зарплату ниже величины прожиточного минимума в г. Москве (например, во II квартале 2013 года она была установлена в размере 12 169 рублей).

Кроме того, для выявления фактов выдачи зарплаты в конвертах, занижения баз по НДФЛ и страховым взносам управлениями:

- осуществляется обмен выявленными при проверках фактами;
- проводятся совместные скоординированные ревизии.

Отмечено, что в прошлом году в инспекциях на заседаниях рабочих групп комиссии заслушано около 2 тыс. низкокзарплатных организаций. Сообщается, что письмо ФНС РФ от 17.07.2013 № АС-4-2/12722 содержит перечень и последовательность контрольных мероприятий по выявлению налогоплательщиков и налоговых агентов, которые подлежат рассмотрению на комиссии.

Примечание:

на зарплатных комиссиях инспекторы обычно предлагают пояснить выявленные подозрительные факты и рассказать о предпринимаемых или запланированных мерах по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности фирмы и недопущению нарушений норм налогового законодательства. Выслушав организацию, контролеры сформулируют рекомендации по достижению этих целей, причем с конкретным сроком их выполнения. Среди прочего предприятию могут предложить



подать уточненные декларации, доплатить налоги и пени, а в будущем не повторять ошибок.

Кстати, по результатам заседания комиссии соответствующая информация может быть направлена в правоохранительные, контролирующие и иные органы, например, в ОВД, территориальные органы ФМС РФ, государственные инспекции труда.

После проведения комиссии, независимо от ее итогов, организация останется у ревизоров на заметке. Чиновники будут периодически мониторить отчетность этого предприятия, динамику численности его сотрудников и размера выдаваемой зарплаты, показателей налоговой нагрузки. При отсутствии же обоснованных пояснений или положительных тенденций будет решаться вопрос о включении компании в план выездных налоговых проверок. Как и в случае неявки на заседание комиссии представителя фирмы без уважительных причин (кстати, в такой ситуации должностное лицо компании еще и оштрафуют по ст. 19.4 КоАП РФ на сумму от 2 до 4 тыс. рублей).

Особо отметим, что привлечь предприятие к ответственности по итогам налоговой комиссии нельзя. Иногда ревизоры пытаются это сделать, но арбитры их не поддерживают (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30.09.2013 № А32-29933/2012).

Кстати, в упомянутом фискалами письме от 17.07.2013 № АС-4-2/12722 также подчеркнуто: согласно итогам комиссии формулируются рекомендации по устранению нарушений и принятию мер, направленных на ликвидацию убыточности и уплату компанией (коммерсантом) налогов. Ни о каких санкциях речи не идет.

В заключение приведем данные Мосгорстата о среднемесячных заработных платах по некоторым видам деятельности в столице.

ТАБЛИЦА: «Показатели среднемесячной зарплаты работников по видам деятельности в г. Москве»

Вид экономической деятельности	Среднемесячная зарплата за январь-май 2013 года (руб.)
Финансовая деятельность	116722
Оптовая торговля	100825
Образовательная деятельность	46276
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	48238
Научные исследования и разработки	51185
Предприятия обрабатывающих производств	52242



**Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.01.2014 N 1
"О применении законодательства, регулирующего труд женщин,
лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних"**

Верховным Судом РФ разъяснены особенности правового регулирования труда женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних.

Правовое регулирование трудовых и непосредственно связанных с ними отношений с участием женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних осуществляется в целях создания благоприятных и безопасных условий труда и обеспечения равенства возможностей в осуществлении трудовых прав и свобод указанными работниками с учетом их общественно значимых особенностей (в частности, выполнения функций материнства и воспитания детей, наличия членов семьи, нуждающихся в уходе, несовершеннолетия).

Определены категории лиц, которые могут быть отнесены к лицам с семейными обязанностями, к лицам, воспитывающим детей без матери. Раскрыто определение дискриминации в сфере труда.

В отношении женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних не допускаются различия при приеме на работу, установлении оплаты труда, продвижении по службе, установлении или изменении индивидуальных условий труда, подготовке (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительном профессиональном образовании, расторжении трудового договора, не основанные на деловых качествах работников, характеристиках условий их труда.

Также разъяснены особенности заключения трудового договора, режима рабочего времени, времени отдыха, порядок изменения и расторжения трудового договора.

Отмечается, что судам необходимо реагировать на факты грубого нарушения прав женщин, лиц с семейными обязанностями и несовершеннолетних, гарантированных трудовым законодательством, путем вынесения частных определений.

"Российская газета", N 27, 07.02.2014