



## Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики (Объединение РаЭл)

---

### Обзор федеральных законов, нормативных правовых актов в социально-трудовой сфере (1 квартал 2015 года)

#### Федеральные законы

#### **1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.12.2014 № 465-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

*Доходы работников, привлекаемых для работы в отдельных регионах России, освобождены от НДФЛ.*

Согласно новшествам, Правительство РФ вправе утверждать перечень субъектов нашей страны, привлечение трудовых ресурсов в которые является приоритетным. Работодателям таких регионов, получившим сертификат на привлечение кадров, будет оказываться финансовая поддержка. За счет этих средств работодатели смогут, в свою очередь, оказывать поддержку нанятым из иных регионов работникам.

Настоящий закон освободил от НДФЛ доходы в денежной и натуральной форме, полученные работниками в рамках мер поддержки. Такие доходы включают компенсации и иные выплаты (кроме возмещения стоимости проживания).

Установлен порядок налогового учета средств финансовой поддержки работодателями (индивидуальными предпринимателями, сельхозпроизводителями и «упрощенцами»). Средства должны быть учтены в составе доходов в течение 3 налоговых периодов. Одновременно отражаются соответствующие суммы фактически осуществленных расходов. В случае нарушения условий получения денег привлеченная сумма в полном объеме включается в доходы того налогового периода, в котором допущено нарушение. Если по окончании 3-го налогового периода сумма полученных средств превышает учтенные расходы, то оставшиеся неучтенные суммы в полном объеме отражаются в составе доходов этого налогового периода.

Вступил в силу 01.01.2015

«Российская газета» № 299, 31.12.2014

«Собрание законодательства РФ», 05.01.2015, № 1 (часть I), ст. 18

#### **2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 31.12.2014 № 508-ФЗ «О внесении изменений в статью 13.2 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»**

*Уточнен порядок привлечения высококвалифицированных иностранных специалистов (ВКС).*

Согласно внесенным поправкам право на привлечение высококвалифицированных иностранцев имеют работодатели или заказчики работ (услуг):

- не имеющие на момент подачи ходатайства об их привлечении неисполненных постановлений о назначении административного наказания за нарушение режима пребывания (проживания) иностранных граждан в РФ или порядка осуществления ими трудовой деятельности на территории Российской Федерации;
- которым на момент подачи ходатайства не запрещено привлекать к труду ВКС.

Принимать решение о запрете конкретному работодателю (заказчику) в течение 2 лет привлекать таких специалистов будет миграционная служба при выявлении одного из следующих обстоятельств:

- не исполнены обязательства перед высококвалифицированным специалистом, установленные законом или вытекающие из условий трудового (гражданско-правового) договора;
- в миграционный орган представлены поддельные или подложные документы.

Ранее привлекать ВКС могли лица, которые в течение 2 лет до дня подачи ходатайства не подвергались административному наказанию за незаконное привлечение иностранцев к труду, а также не имеющие на момент подачи ходатайства неисполненных постановлений о назначении административного наказания за указанное прегрешение. Работодатели (заказчики работ, услуг), по своей вине не исполнившие обязательств перед высококвалифицированным специалистом, могли вновь принять такого работника не ранее чем через 2 года со дня, когда соответствующие обстоятельства стали известны ФМС РФ.

Вступил в силу 02.03.2015  
 «Собрание законодательства РФ», 05.01.2015, № 1 (часть I), ст. 61  
 «Российская газета» № 1, 12.01.2015

### **3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.03.2015 № 56-ФЗ**

**«О внесении изменений в статью 13.2 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и статью 6 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

*Уточнены условия признания иностранцев высококвалифицированными специалистами (ВКС).*

Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ установлен минимальный размер зарплаты, необходимый для привлечения иностранного гражданина в качестве высококвалифицированного специалиста. Сейчас он определен в расчете на один год (365 календарных дней). После вступления в силу изменений, внесенных настоящим законом (с 24.04.2015), нужно будет соблюдать месячный минимум оплаты труда. Для сравнения размер зарплаты до и после нововведений представлен в таблице.

**ТАБЛИЦА: «Зарплата, которую должен получать ВКС»**

| Категория иностранных граждан | Годовой уровень дохода (за 365 календарных дней), руб. | Уровень дохода за календарный месяц, руб. | Норма п. 1 ст. 13.2 Закона № 115-ФЗ |
|-------------------------------|--|---|-------------------------------------|
|                               |  |   |                                     |

|   |                       |                     |             |
|---|-----------------------|---------------------|-------------|
| Специалисты, привлекаемые для работы резидентами технико-внедренческой особой экономической зоны (за исключением индивидуальных предпринимателей)   | Не менее<br>700 000   | Не менее<br>58 500  | пп. 1.1     |
| Научные работники или преподаватели, приглашенные для занятия научно-исследовательской или педагогической деятельностью по образовательным программам, имеющим госаккредитацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>- образовательными организациями высшего образования;</li> <li>- государственными академиями наук или их региональными отделениями;</li> <li>- национальными исследовательскими центрами либо государственными научными центрами.</li> </ul> Специалисты, привлекаемые для работы: <ul style="list-style-type: none"> <li>- резидентами промышленно-производственных, туристско-рекреационных, портовых особых экономических зон (за исключением предпринимателей);</li> <li>- организациями, указанными в абз. 2 и 3 пп. 1 п. 5 ст. 13.2 Закона № 115-ФЗ, ведущими деятельность в области информационных технологий и имеющими соответствующий документ о государственной аккредитации (кроме компаний со статусом резидента технико-внедренческой ОЭЗ).</li> </ul> Специалисты, привлекаемые юристами, ведущими деятельность в Крыму и Севастополе | Не менее<br>1 000 000 | Не менее<br>83 500  | пп. 1 и 2.1 |
| Иные иностранные граждане   | Не менее<br>2 000 000 | Не менее<br>167 000 | пп. 3       |

Кроме того, в ст. 13.2 Закона № 115-ФЗ внесено дополнение о соблюдении условия привлечения ВКС в части размера выплачиваемой зарплаты в случае, если деятельность такого специалиста прерывалась. Перерыв предполагается в связи с болезнью, пребыванием в неоплачиваемом отпуске или другим обстоятельством, повлекшим невыплату (неполную выплату) зарплаты. Условие считается выполненным, если совокупная величина заработной платы за 3 календарных месяца в течение отчетного периода составляет 3-кратную сумму ежемесячного размера заработка.

Скорректирована также ст. 6 Федерального закона от 24.11.2014 № 357-ФЗ в части продления патентов, выданных до 1 января нынешнего года безвизовым иностранцам, работающим у физических лиц. Глава региона, на территории которого в 2014 году было выдано более 300 тыс. патентов, вправе обратиться в

ФМС РФ с мотивированным предложением о пролонгации срока их действия. В случае принятия положительного решения патент считается продленным на тот период, за который уплачен НДС в виде фиксированного авансового платежа. Тогда обращение в миграционный орган не требуется. При этом общий срок действия патента не может составлять более 12 месяцев со дня его выдачи.

Вступил в силу 09.03.2015  
(за исключением отдельных положений)  
«Собрание законодательства РФ», 09.03.2015, № 10, ст. 1426,  
«Российская газета», № 52, 13.03.2015

#### **4. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.03.2015 N 54-ФЗ**

##### **«О внесении изменений в статьи 8 и 10 Федерального закона "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей"»**

*Установлено, что средства материнского капитала не могут быть направлены на погашение основного долга и уплату процентов по займам на приобретение (строительство) жилого помещения, предоставленным гражданам по договору займа на приобретение (строительство) жилого помещения, заключенному с микрофинансовой организацией.*

При этом установлено, что договор займа на приобретение (строительство) жилого помещения, заключенный с кредитным потребительским кооперативом, может быть "погашен" средствами материнского капитала, если кооператив осуществляет свою деятельность не менее трех лет со дня государственной регистрации.

Установлено, что данные положения не распространяются на лиц, заключивших договор займа на приобретение (строительство) жилого помещения с микрофинансовыми организациями и кредитными потребительскими кооперативами до дня вступления в силу Федерального закона от 08.03.2015 N 54-ФЗ.

На день вступления в силу Федерального закона от 08.03.2015 N 54-ФЗ кредитные потребительские кооперативы должны соответствовать условию, предусмотренному пунктом 3 части 7 статьи 10 Федерального закона от 29 декабря 2006 года N 256-ФЗ "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей" (в редакции Федерального закона от 08.03.2015 N 54-ФЗ), за исключением кредитных потребительских кооперативов, с которыми заключены договоры займа на приобретение (строительство) жилого помещения.

Согласно изменениям, при рассмотрении заявления о распоряжении территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации вправе проверять факт выдачи представленных документов путем направления запросов в соответствующие органы. Указанные запросы территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации подлежат рассмотрению соответствующими органами в четырнадцатидневный срок с даты их поступления.

Вступил в силу 20.03.2015  
Собрание законодательства Российской Федерации, N  
10, 09.03.2015, ст.1424;  
Российская газета, N 49, 11.03.2015

## Нормативные правовые акты

### 1. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

*Оформлять командировочные удостоверения, служебные задания, отчеты о командировке больше не требуется.*

Внесены поправки в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Отменен пункт 6 Положения, который предписывал фиксировать цель служебной поездки в служебном задании, утверждаемом работодателем.

Согласно новой редакции п. 7, 19 Положения оформлять командировочное удостоверение больше не нужно. Теперь фактический срок пребывания в месте назначения определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении. А если специалист добирается до места командирования (обратно к месту работы) на личном транспорте? Тогда фактический срок его пребывания там указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении одновременно с оправдательными документами, подтверждающими целевое использование этого транспорта (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

Также предусмотрено: при направлении в командировку в страны СНГ, при пересечении границы с которыми пограничники не делают отметки, дата ее пересечения определяется по проездным документам (билетам).

В соответствии с поправками в п. 26 Положения по возвращении из командировки отменена обязанность составлять отчет о выполненной работе и представлять оформленное командировочное удостоверение. При этом работник по-прежнему должен предъявить работодателю (в течение 3 рабочих дней) авансовый отчет об израсходованных суммах.

Аналогичные изменения (касающиеся отмены командировочного удостоверения) внесены в Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 № 812, которое регламентирует размер и порядок выплаты суточных в иностранной валюте для федеральных госслужащих.

#### *Примечание:*

*данное изменение - плановое, предусмотренное Распоряжением Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р, утвердившим «дорожную карту» по совершенствованию налогового администрирования. Отмена командировочного удостоверения была запланирована на декабрь 2014 года в рамках мероприятий по сокращению количества документов, которые требуются для подтверждения расходов компаний.*

*Суды неоднократно подчеркивали, что командировочное удостоверение - не основной и не единственный документ, подтверждающий расходы на служебную поездку (постановления ФАС Московского округа от 07.09.2010 № КА-А40/10200-10-2, ФАС Западно-Сибирского округа от 04.10.2011 № А27-16987/2010). Тем не менее, на практике при отсутствии такого удостоверения инспекторы зачастую снимали с организации командировочные расходы (даже при наличии всех остальных оправдательных документов по служебной поездке). Минфин РФ одобрял такой подход (см., например, письмо от 26.05.2008 № 03-03-06/2/60).*

*Теперь же затраты по командировке можно подтвердить приказом руководителя (содержащим сроки для выполнения соответствующего задания), а также билетами, счетами, квитанциями, чеками и т.д. С этим согласны и в ФНС РФ (izvestia.ru/news/581684). Главное, чтобы даты нахождения работника в служебной поездке, отраженные в приказе и другой «первичке», совпадали.*

Вступило в силу 08.01.2015  
«Собрание законодательства РФ», 19.01.2015, № 3, ст. 590

## **2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 21.01.2015 № 29**

**«Об утверждении Правил сообщения работодателем о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации»**

*Утверждены новые правила уведомления прежнего нанимателя о заключении договора с бывшим госслужащим.*

Обновлен порядок сообщения работодателем о заключении с бывшим государственным служащим трудового или гражданско-правового договора на выполнение в течение месяца работ (оказание организации услуг) стоимостью более 100 тыс. рублей.

В соответствии с вышеуказанным постановлением работодатель при заключении указанных договоров в течение 2 лет после увольнения служащего с государственной или муниципальной службы сообщает бывшему работодателю об их заключении. Срок, отведенный для такого сообщения, - 10 дней со дня заключения договора.

Прежний порядок устанавливал обязанность работодателя уведомить бывшего нанимателя только при заключении с такими лицами трудовых договоров.

Сообщение оформляется на бланке фирмы и подписывается ее руководителем или лицом, завизировавшим договор. Подпись работодателя заверяется печатью организации или кадровой службы. Такое сообщение должно содержать все необходимые сведения, указанные в документе.

*Примечание:*

*при приеме такого физлица можно воспользоваться и памяткой «О приеме на работу бывшего государственного или муниципального служащего», выпущенной Минтрудом РФ.*

*Подобная обязанность работодателя установлена ч. 4 ст. 12 Закона № 273-ФЗ, а также постановлением Правительства РФ от 08.09.2010 № 700. За ее несоблюдение предусмотрен административный штраф (ст. 19.29 КоАП РФ):*

*- на должностных лиц - от 20 000 до 50 000 рублей;*

*- на компанию - от 100 000 до 500 000 рублей.*

Вступило в силу 31.01.2015  
«Собрание законодательства РФ», 26.01.2015, № 4, ст. 668

**3. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 03.09.2014 № 603н**  
**«Об утверждении Административного регламента предоставления**  
**Федеральной службой по труду и занятости государственной услуги по**  
**информированию и консультированию работодателей и работников по**  
**вопросам соблюдения трудового законодательства и иных нормативных**  
**правовых актов, содержащих нормы трудового права»**  
**Зарегистрирован в Минюсте РФ 24.12.2014 № 35383**

*Информировать и консультировать по вопросам соблюдения трудового законодательства Роструд будет в соответствии с новым регламентом.*

Заявителями на получение госуслуги являются работники, работодатели, а также их представители. Кроме того, услуга предоставляется неограниченному кругу лиц посредством размещения информационно-справочных материалов в СМИ, на официальных сайтах Роструда, региональных госинспекций труда и органов власти, а также на стендах в многофункциональных центрах (МФЦ).

Для получения услуги в Роструд или госинспекцию труда направляют заявление в письменном или электронном виде, содержащее необходимую информацию (форма - в приложении к регламенту). Виртуальное заявление визируется усиленной квалифицированной электронной подписью и может быть представлено с использованием Единого портала госуслуг или через многофункциональный центр (заявителю направляется подтверждение о его получении). Представления документов, находящихся в распоряжении иных госорганов (органов местного самоуправления), не требуется.

Госпошлина или иная плата за данную услугу не взимается.

Время ожидания заявителя в очереди не должно превышать 15 минут (ранее - 30).

Срок предоставления услуги не изменился и составляет:

- при личном обращении за получением консультации - 30 минут;
  - при письменном обращении за разъяснениями или при направлении заявления через сайт Роструда (его территориальных органов) - 30 дней с момента регистрации заявления. На регистрацию отводится 3 дня с даты поступления заявления. В исключительных случаях срок рассмотрения обращения может быть продлен, но не более чем на 30 дней (с обязательным уведомлением заявителя).
- Установлены формы контроля за исполнением регламента, а также досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) Роструда, его территориальных органов, должностных лиц.

Признан утратившим силу ранее действовавший регламент, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 18.05.2012 № 581н.

Вступил в силу 25.01.2015  
«Российская газета» № 3, 14.01.2015

**4. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 27.10.2014 № 801н**  
**«Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом**  
**социального страхования Российской Федерации государственной услуги**  
**по рассмотрению жалоб, поданных плательщиками страховых взносов в**  
**вышестоящий орган контроля за уплатой страховых взносов или**  
**вышестоящему должностному лицу»**  
**Зарегистрирован в Минюсте РФ 20.02.2015 № 36126**

*Утвержден новый регламент рассмотрения в ФСС РФ жалоб плательщиков страховых взносов на решения и действия (бездействие) органов соцстраха и их должностных лиц.*

Заявителями на получение государственной услуги являются плательщики страховых взносов по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Предоставляют услугу ФСС РФ и его территориальные органы.

Жалобу подают в произвольной письменной форме либо в виртуальном виде с электронной подписью (простой или усиленной квалифицированной). К ней можно приложить копии документов, подтверждающих изложенные обстоятельства. Представитель заявителя должен предъявить документ, свидетельствующий о его полномочиях. Если жалоба электронная, то и документы можно представить в аналогичном виде.

Максимальный срок ожидания в очереди при подаче жалобы лично сокращен с 30 до 15 минут.

Услуга предоставляется бесплатно в срок, равный одному месяцу со дня поступления жалобы. Он может быть продлен для получения необходимых документов (информации), но не более чем на 15 дней.

На стадии рассмотрения жалобы заявитель вправе:

- представлять дополнительные документы и материалы;
- получать информацию о ходе ее рассмотрения.

Основанием для отказа в предоставлении услуги является пропуск заявителем срока подачи жалобы без уважительных причин (истечение 3 месяцев со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своих прав). Срок, пропущенный по уважительной причине, подлежит восстановлению должностным лицом соцстраха, ответственным за рассмотрение жалобы, на основании письменного обращения заявителя при предъявлении документов, подтверждающих уважительность. Основания для приостановления отсутствуют.

Жалоба, содержащая вопросы, решение которых не входит в компетенцию Фонда или его территориального органа, в течение 7 календарных дней со дня регистрации направляется по компетенции с уведомлением заявителя о ее переадресации.

Результатом предоставления услуги является направление заявителю письменного или электронного ответа по итогам рассмотрения жалобы (удовлетворение или отказ). Для получения виртуальной услуги заявителям дается возможность направить жалобу через Единый портал путем заполнения специальной интерактивной формы. С использованием портала можно также мониторить ход оказания услуги и получить ее результат.

Получение госуслуги в многофункциональном центре осуществляется в соответствии с соглашениями о взаимодействии, заключенными между такими центрами и территориальными органами соцстраха.

По итогам рассмотрения жалобы на решение регионального отделения ФСС РФ вышестоящее должностное лицо фонда (его территориального органа) вправе:

- а) оставить жалобу без удовлетворения;
- б) отменить акт территориального органа Фонда;
- в) отменить решение такого органа и прекратить производство по делу о правонарушении;
- г) изменить вердикт этого органа или вынести новое решение по существу.

Регламентом детально прописан порядок:

- контроля за предоставлением госуслуги;
- обжалования решений, действий (бездействия) ФСС РФ, его территориальных органов и должностных лиц при рассмотрении жалобы.



Признан утратившим силу Приказ Минздравсоцразвития РФ от 28.11.2011 № 1424н.

Вступил в силу 08.03.2015

Официальный интернет-портал правовой информации: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)  
25.02.2015

#### **5. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 19.12.2014 № 1055н**

**«Об утверждении формы заявления о предоставлении одному из родителей (опекуну, попечителю) дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 22.01.2015 № 35635**

*Установлена форма заявления о предоставлении дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.*

Согласно ст. 262 ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются 4 дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по своему усмотрению. Согласно уточнению, внесенному в указанную статью Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ, порядок предоставления таких дней определяет Правительство РФ. Данный порядок утвержден постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 № 1048 и действует с 24 октября 2014 года. Им предусмотрено, что заявление родителя (опекуна, попечителя) должно быть составлено по утвержденной форме.

Настоящим приказом эта форма утверждена. В заявлении ставят дату (даты) и количество дополнительных выходных дней, а также указывают сведения о втором родителе ребенка-инвалида (в случаях, когда справка с его места работы не требуется в связи с обстоятельствами, указанными п. 5 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1048.

Вступил в силу 02.02.2015

Официальный интернет-портал правовой информации: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru),  
22.01.2015

#### **6. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 22.12.2014 № 1061н**

**«Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 23.01.2015 № 35697**

*Утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер».*

Установлено, что основная цель профессиональной деятельности - это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухучета в соответствии с законодательством и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя должна раскрывать необходимые для принятия экономических решений сведения о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Стандартом определены две обобщенные трудовые функции:

- ведение бухгалтерского учета;

- составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта. Каждая из них включает несколько трудовых функций, требует определенного уровня образования и опыта практической работы.

Так, для ведения бухучета требуется среднее профессиональное образование, а также дополнительное профобразование по специальным программам. При специальной подготовке по учету и контролю необходим опыт работы не менее 3 лет. Возможное наименование должности - бухгалтер.

Трудовые функции:

- принятие к учету первичных документов о фактах хозяйственной жизни;
- денежное измерение объектов бухучета и текущая группировка таких фактов;
- итоговое обобщение упомянутых фактов.

К исполнителю функции по составлению и представлению финансовой отчетности (главному бухгалтеру) предъявляются более высокие требования. Образование - высшее или среднее профессиональное. Кроме того, необходимо участие в программах повышения квалификации и профпереподготовки. Требования к опыту: не менее 5 из последних 7 календарных лет работы, связанной с ведением бухучета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью. При наличии же высшего образования - не менее 3 из последних 5 календарных лет.

Трудовые функции:

- составление бухгалтерской (финансовой), консолидированной отчетности;
- внутренний контроль ведения бухучета и составления отчетности;
- ведение налогового учета и подготовка фискальной отчетности, налоговое планирование;
- проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками.

Для каждой функции определены перечни трудовых действий, необходимых умений и знаний.

*Примечание:*

*напомним, что профстандарт - это характеристика квалификации, которая необходима работнику для выполнения определенного вида деятельности (ч. 2 ст. 195.1 ТК РФ).*

Стандарты могут применяться работодателями при:

- формировании кадровой политики и управлении персоналом;
- организации обучения и аттестации сотрудников;
- разработке должностных инструкций;
- тарификации работ;
- присвоении сотрудникам тарифных разрядов и установлении систем оплаты труда (п. 25 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 22.01.2013 № 23).

*Обязательного характера профстандарты пока не носят, хотя разработан законопроект № 537948-6 (принятый Госдумой РФ в первом чтении), который обязывает применять их в госсекторе.*

Вступил в силу 07.02.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

[www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 27.01.2015

## **7. ПРИКАЗ Минтруда РФ от 24.02.2015 № 105н**

**«О внесении изменения в Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 16.03.2015 № 36457**

*Скорректирован порядок учета расходов, осуществляемых за счет соцстраха, в счет начисленных страховых взносов.*

Изменен Порядок учета взносов на обязательное соцстрахование, а также расходов на выплату страхового обеспечения, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 18.11.2009 № 908н.

Обновленный п. 6 Порядка обязывает страхователей организовать в счет начисленных взносов учет затрат на осуществление различных выплат своим работникам, в том числе:

- на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами по ст. 262 ТК РФ, включая начисленные на данные суммы страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

*Примечание: с 1 января 2015 года Федеральным законом от 29.12.2014 № 468-ФЗ определено следующее. Финансовое обеспечение расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами по ст. 262 ТК РФ, включая начисленные страховые взносы, осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых бюджету ФСС РФ.*

*Таким образом, с начала текущего года соцстрах возмещает не только средний заработок за указанные дополнительные выходные, но и начисленные на него взносы.*

*Данное изменение нашло свое отражение в новой форме 4 - ФСС, применяемой с отчетности за I квартал нынешнего года. Так, в таблицах 2 и 5 расчета отражают суммы страховых взносов, начисленных на оплату подобных выходных, и сведения об оплате таких дней.*

Вступил в силу 28.03.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

[www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) 17.03.2015

## **8. ПРИКАЗ ФНС РФ от 08.12.2014 № ММВ-7-11/617@**

**«О внесении изменений в Порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц, утвержденный приказом ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576@»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.12.2014 № 35526**

*Обновлен порядок представления справки 2-НДФЛ.*

В обновленном порядке учтены новшества законодательства РФ. Введено исключение, согласно которому применение актуального порядка не

распространяется на представление сведений налоговыми агентами по правилам ст. 226.1 НК РФ (по доходам по ценным бумагам и финансовым инструментам срочных сделок).

Определено, что сведения по форме 2-НДФЛ могут быть представлены налоговым агентом в виртуальном виде по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи данного агента или его представителя (добавлено слово «усиленной»).

Коды ОКАТО заменены на ОКТМО. Определен срок отправки протокола о приеме сведений по почте. Он составляет 10 рабочих дней.

Также прописано, что уточненные сведения представляются по форме, действовавшей в налоговом периоде, за который вносятся соответствующие изменения.

Теперь справки в электронном виде можно представить в инспекцию только по ТКС (ранее - и через интернет-сайт ФНС РФ).

*Примечание:*

*о невозможности удержать налог и о его сумме налоговый агент обязан сообщить физлицу и в ИФНС (по форме 2-НДФЛ) не позднее одного месяца с момента окончания календарного года, в котором возникли соответствующие обстоятельства (за 2014 год - не позднее 02.02.2015).*

Вступил в силу 08.02.2015  
«Российская газета», № 15, 28.01.2015

## **9. ПРИКАЗ ФНС РФ от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671 @**

**«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 30.01.2015 № 35796**

*Утверждена новая форма декларации по налогу на доходы физлиц.*

Вводится новая форма 3-НДФЛ, которая применяется начиная с отчетности за 2014 год. Причина ее выпуска - поправки, внесенные в Налоговый кодекс РФ.

Основные изменения в новой форме по сравнению с прежней:

1. Новый раздел 1 - это прежний раздел 6 «Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета». Таким образом, ключевая информация теперь вынесена на первый план. По содержанию данный раздел не изменился.

2. Новый раздел 2 заменяет собой прежние разделы 1-5. Каждый из них был предназначен для отражения суммы налога по доходам, облагаемым по одной из пяти ставок (13, 30, 35, 9, 15 процентов). Теперь раздел 2 будет универсальным, то есть он должен заполняться столько раз, по скольким ставкам у физлица облагался полученный доход. Что касается содержания, то в него добавлены 2 строки:

- для указания суммы расходов, на которые уменьшен полученный доход;
- для отражения величины налога, удержанного с доходов в виде материальной выгоды.

3. Имущественные вычеты по приобретению недвижимости или расходам на новое строительство теперь отражаются в листе Д1 (раньше это был лист И). Он дополнен графами для отметок о том, что:

- собственником объекта является несовершеннолетний ребенок;
  - вычет заявляет пенсионер.
4. Стандартные вычеты указывают в листе Е1 (бывший лист Ж1). По сравнению со старым бланком в новом нет граф для занесения сумм вычета за каждый месяц - общая сумма вычета за все месяцы, за которые он положен, фиксируется в одной графе.
5. Социальные вычеты на обучение и лечение отражают в том же листе Е1, а не в отдельном Ж2, как было раньше. По содержанию графы для данных вычетов остались теми же.

*Примечание:*

*декларацию, в которой отражаются доходы или же доходы и налоговые вычеты, представляют не позже 30 апреля. Сдача ее после этой даты грозит штрафом не менее 1 тыс. рублей.*

*Если же 3-НДФЛ подается исключительно для получения налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных при покупке жилья), то представить ее можно в любое время в течение всего года, без каких-либо санкций.*

*ФНС РФ рекомендует для заполнения 3-НДФЛ использовать специальную компьютерную программу «Декларация», которая находится в свободном доступе на сайте службы. Правда, программа именно по новой форме пока не размещена на сайте службы, но налоговики обещают, что сразу же после вступления в силу Приказа № ММВ-7-11/671@ она будет размещена. До этого момента для заполнения декларации за 2014 год можно использовать программу «Декларация-2013» версия 1.1.0 от 30.12.2014, говорится на сайте Федеральной налоговой службы ([www.nalog.ru/rn77/program/fiz/decl/](http://www.nalog.ru/rn77/program/fiz/decl/)).*

Вступил в силу 14.02.2015

Официальный интернет-портал правовой информации: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru),  
03.02.2015

#### **10. ПРИКАЗ ФМС РФ от 08.12.2014 № 638**

**«Об утверждении формы бланка патента, выдаваемого иностранному гражданину, прибывшему в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 17.12.2014 № 35238**

*Обновлена форма патента, выдаваемого иностранцам, прибывшим в Россию в безвизовом порядке.*

С 01.01.2015 для трудоустройства в России патент требуется всем безвизовым иностранцам, а не только тем, кто устраивается на работу к физлицам. В связи с этим утверждена новая форма патента. По своему содержанию она в основном повторяет прежнюю. Но в ней дополнительно должна быть указана профессия (специальность, должность, вид трудовой деятельности).

Установлено, что бланки патента являются документами строгой отчетности и относятся к защищенной полиграфической продукции с уровнем защиты «Б». Бланк может быть красного или синего цвета. Оформление на красном бланке предусмотрено, если патент выдается для работы у физлица, являющегося гражданином РФ. Если иностранец собирается трудоустроиться в организацию

или к индивидуальному предпринимателю, ему будет выдан патент на синем бланке.

Приказ ФМС РФ от 05.07.2013 № 303, утвердивший прежнюю форму бланка, утратил силу.

Вступил в силу 11.01.2015  
«Российская газета» № 299, 31.12.2014

#### **11. ПРИКАЗ ФМС РФ от 08.12.2014 № 640**

**«О внесении изменений в приказ ФМС России от 28 июня 2010 г. № 147 «О формах и порядке уведомления Федеральной миграционной службы об осуществлении иностранными гражданами трудовой деятельности на территории Российской Федерации»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 31.12.2014 № 35511**

*Утверждены новые формы уведомлений о заключении и прекращении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ и оказание услуг с иностранным гражданином.*

Федеральным законом от 24.11.2014 № 357-ФЗ внесены изменения и дополнения в Федеральный закон о правовом положении иностранцев в России. В частности, новым п. 8 ст. 13 Федерального закона установлено, что работодатели и заказчики работ (услуг) обязаны уведомлять о заключении (расторжении) трудовых или гражданско-правовых договоров с иностранцами территориальный орган миграционной службы. Предоставить такую информацию следует в срок, не превышающий 3 рабочих дня с даты заключения или прекращения договора. Ранее аналогичное требование содержалось в утратившей силу ст. 13.1 Федерального закона и касалось только безвизовых мигрантов. Уведомлять надо было не только миграционный орган, но и службу занятости.

В связи с этими поправками прежние формы уведомлений, утвержденные приказом ФМС РФ от 28.06.2010 № 147, признаны утратившими силу. В новых формах отражается следующая информация:

1) о работодателе (заказчике):

- статус;
- основной вид экономической деятельности (не заполняется гражданами РФ, не являющимися индивидуальными предпринимателями);
- полное наименование (Ф.И.О.);
- номер свидетельства о государственной регистрации юридического лица (ИП), номер лицензии на право нотариальной деятельности - для частных нотариусов;
- номер свидетельства о постановке на налоговый учет, ИНН, при наличии - КПП;
- адрес места нахождения (для физлица - адрес фактического места жительства);
- контактный телефон;

2) об иностранном гражданине:

- Ф.И.О., гражданство, дата и место рождения;
- документ, удостоверяющий личность;
- номер и дата выдачи миграционной карты;
- адрес и срок постановки на учет по месту пребывания;
- реквизиты и срок действия разрешения на работу или патента (если такой документ нужен для трудовой деятельности) или наименование документа-основания, предусматривающего возможность трудиться без разрешения на работу или патента;

- профессия (специальность, должность, вид трудовой деятельности).  
Указываются также вид договора (трудовой или гражданско-правовой), дата его заключения (прекращения), адрес места осуществления трудовой деятельности иностранца, паспортные данные лица, представившего уведомление.

Подать уведомление можно на бумажном носителе либо в форме электронного документа с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе Интернета, включая Единый портал государственных и муниципальных услуг.

Кроме того, настоящий приказ признал утратившими силу следующие формы уведомлений:

- о предоставлении неоплачиваемого отпуска продолжительностью более одного календарного месяца в течение года (безвизовому иностранцу и высококвалифицированному зарубежному специалисту (ВКС);
- о расторжении трудового или гражданско-правового договора с ВКС.

Вступил в силу 03.02.2015  
«Российская газета» № 12, 23.01.2015

## **12. ПРИКАЗ ФМС РФ от 30.10.2014 № 589**

**«Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной миграционной службой государственной услуги по выдаче разрешений на привлечение и использование иностранных работников, а также разрешений на работу иностранным гражданам и лицам без гражданства»**

**Зарегистрирован в Минюсте РФ 02.03.2015 № 36324**

*Определена процедура выдачи разрешений на привлечение и использование зарубежных лиц, а также на работу иностранцам.*

В ряде случаев работодатель (заказчик работ, услуг) вправе принимать иностранцев только при наличии разрешения на их привлечение и использование (п. 4 ст. 13 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ).

Для приема зарубежного студента работодателю не надо получать такое разрешение, даже если тот прибыл в порядке, требующем получения визы (пп. 4 п. 4.5 ст. 13 Федерального закона № 115-ФЗ). Но сам студент должен иметь разрешение на работу. Это следует из п. 1 ст. 13.4 упомянутого закона.

Согласно утвержденному регламенту заявителями на получение госуслуги являются:

- 1) работодатель, заказчик работ (услуг), привлекающий:
  - иностранцев, прибывающих на территорию нашей страны в порядке, требующем визы, и членов семьи «визовых» высококвалифицированных специалистов;
  - высококвалифицированных специалистов;
- 2) дочернее юрлицо, филиал или представительство зарубежной коммерческой фирмы, зарегистрированной на территории государства – члена ВТО;
- 3) иностранный гражданин, получающий знания в России в очной форме в образовательном учреждении (высшем или профессиональном) по основной программе, имеющей госаккредитацию.

Государственную услугу предоставляет ФМС РФ.

Решение о выдаче разрешения на привлечение и использование иностранных граждан (об отказе в этом) принимается в течение 30 календарных дней с момента поступления необходимых документов. Если требуется экспертиза этих бумаг, срок может быть продлен, но не более чем на 30 рабочих дней. Что же

касается решения о выдаче разрешения на работу «визовому» иностранному гражданину (об отказе в этом), то его принимают в течение 10 рабочих дней с даты приема нужной документации.

Регламентом также предусмотрены:

- исчерпывающий перечень документов, необходимых для предоставления услуги;
- основания для отказа в приеме документов и отказа в госуслуге;
- порядок, основания взимания и размер государственной пошлины;
- перечень административных процедур (в том числе особенности их осуществления при подаче заявления (ходатайства) в электронном виде);
- формы контроля за предоставлением государственной услуги, а также досудебный (внесудебный) порядок обжалования действий должностных лиц ФМС РФ.

В приложениях содержатся формы документов, в том числе заявлений, блок-схемы административных процедур, а также контактная информация о территориальных органах Федеральной миграционной службы.

*Примечание:*

*меры ответственности за незаконное привлечение зарубежных граждан к труду весьма серьезные (причем устанавливаются они по каждому человеку в отдельности). Для наглядности мы представили их в таблице.*

**ТАБЛИЦА «Виды ответственности за незаконное привлечение иностранцев»**

| Действие работодателя   | Мера ответственности   | Норма ст. 18.15 КоАП РФ |
|---|--|-------------------------|
| Привлечение к труду иностранца, не имеющего разрешения на работу. Как вариант – привлечение его вне пределов субъекта РФ, на территории которого этому гражданину выдано такое разрешение | <p>- для должностных лиц – штраф от 25 до 50 тыс. рублей;</p> <p>- для компаний и предпринимателей – штраф от 250 до 800 тыс. рублей или приостановление деятельности на срок от 14 до 90 суток</p> <p><i>Примечание: в Постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 09.08.2013 № А63-16119/2012 отмечено, что работа иностранца по специальности, не соответствующей той, что указана в разрешении, приравнивается к труду без разрешения. Но есть вердикты и с противоположными выводами. Например, ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 14.10.2011 № А19-9183/2011 подчеркнул, что подобное привлечение зарубежного специалиста не образует объективной стороны правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 18.15 КоАП РФ.</i></p> | Часть 1                 |
| Принятие зарубежного специалиста без получения разрешения на привлечение и использование иностранных работников   | <p>- для должностных лиц – штраф от 25 до 50 тыс. рублей;</p> <p>- для фирм и предпринимателей – штраф от 250 до 800 тыс. рублей либо приостановление деятельности, аналогичное</p>  | Часть 2                 |



|  |   |         |
|--|---|---------|
|  | предыдущей норме  |         |
| Неуведомление или нарушение порядка (формы) уведомления миграционной службы о привлечении иностранца или о расторжении с ним трудового (гражданско-правового) договора | - для должностных лиц – штраф от 35 до 50 тыс. рублей;<br>- для организаций и коммерсантов – штраф от 400 до 800 тыс. рублей или заморозка деятельности на период от 14 до 90 суток | Часть 3 |
| Нарушения, предусмотренные ч. 1–3 ст. 18.15 КоАП РФ, совершенные в Москве или Санкт-Петербурге либо в Московской или Ленинградской области                             | - для должностных лиц – штраф от 35 до 70 тыс. рублей;<br>- для организаций и бизнесменов – штраф от 400 тыс. до 1 млн рублей либо приостановление, аналогичное вышеуказанному      | Часть 4 |

Вступил в силу 16.03.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:  
www.pravo.gov.ru, 05.03.2015

### 13. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФ РФ от 19.02.2014 № 63р

**«Об обработке 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, представленных плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, главами крестьянских (фермерских) хозяйств, и расчетов по начисленным и уплаченным взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, применяемых при осуществлении контроля за уплатой взносов для работодателей, уплачивающих взносы на дополнительное социальное обеспечение»**

*Определен порядок обработки формы РСВ-1.*

ПФР разработал методические рекомендации для организации работы своих территориальных органов по обработке РСВ-1. В частности, определен порядок приема и регистрации расчетов, осуществления контроля своевременности их представления.

РСВ-1 поступают в отделения ПФР на бумаге и виртуально, в том числе через портал [gosuslugi.ru](http://gosuslugi.ru).

Причинами, препятствующими приему РСВ-1, могут быть, в частности:

- отсутствие печати;
- отсутствие автографа, в том числе усиленной квалифицированной электронной подписи;
- несоответствие расчета утвержденной форме;
- противоречие между сведениями, содержащимися в документах, представленных заявителем;
- отсутствие или ненадлежащее оформление документа, подтверждающего полномочия заявителя.

Обработка разделов 1-6 расчета производится последовательно специалистами соответствующих подразделений. При обнаружении долгов формируется справка о выявлении недоимки (инициируется процесс взыскания задолженности).

При выявлении ошибок (противоречий) фирме направляют (вручают) требование о представлении пояснений или о внесении правок в РСВ-1. При необходимости осуществляется личный прием и разъяснение ошибок.

Прописан порядок обработки и уточненной формы, который зависит от даты представления расчета.

По истечении 10 дней со срока, установленного для подачи РСВ-1, фонд производит сверку состоящих на учете плательщиков с данными о фактической подаче отчетов. При выявлении их отсутствия контролеры информируют компанию о непредставлении формы и предпринимают меры по исправлению ситуации.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

#### **14. СОГЛАШЕНИЕ о минимальной заработной плате в городе Москве на 2015 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей от 18.12.2014**

*Минимальная зарплата в Москве составляет 14 500 рублей, а с 1 апреля - 15 000 рублей.*

Московские работодатели с 1 января 2015 года не могут платить своим работникам зарплату менее 14 500 рублей (ранее - 14 000 рублей), а с 1 апреля текущего года - менее 15 000 рублей.

Подобный размер минимальной зарплаты установлен трехсторонним соглашением между Правительством Москвы, Московской Федерацией профсоюзов и столичной Конфедерацией работодателей. Отметим, что он включает минимальную сумму выплат работнику, отработавшему месячную норму рабочего времени, а также доплаты, надбавки, премии и другие выплаты (за исключением сверхурочных, выплат за совмещение, доплат за вредность и т.п.).

Соглашение распространяется на работодателей, осуществляющих деятельность на территории Москвы, присоединившихся к нему в порядке, предусмотренном ст. 133.1 Трудового кодекса РФ.

*Примечание:*

*напомним, что федеральный минимальный размер оплаты труда установлен Федеральным законом от 01.12.2014 № 408-ФЗ и с 1 января 2015 года составляет 5 965 рублей.*

Официальный сайт Правительства Москвы: [www.mos.ru](http://www.mos.ru), 24.12.2014  
«Тверская, 13» №154, 23.12.2014

#### **15. ЗАКОН Московской области от 19.02.2015 № 15/2015-ОЗ «О внесении изменения в Закон Московской области «О квотировании рабочих мест»**

*Уточняются обязанности работодателей Московской области по информированию региональных властей о выполнении квоты для трудоустройства отдельных категорий граждан.*

В силу ст. 5 Закона Московской области от 25.04.2008 № 53/2008-ОЗ работодатели обязаны в соответствии с установленной квотой создавать или выделять рабочие места для отдельных категорий граждан. Такие категории указаны в ст. 3 этого Закона. Размер квоты зависит от среднесписочной численности сотрудников. О ее выполнении работодатели должны информировать центральный исполнительный орган государственной власти Московской области, уполномоченный в сферах труда, охраны труда и занятости населения.

Новая редакция ст. 5 обязывает представлять информацию:

- ежемесячно – о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, о созданных или выделенных рабочих местах для трудоустройства инвалидов согласно квоте, включая данные о локальных нормативных актах, содержащих сведения об этих рабочих местах, о выполнении квоты для приема инвалидов;
- ежеквартально – о соблюдении квоты, установленной для приема иных категорий граждан, указанных в ст. 3 названного Закона.

Вступил в силу 25.02.2015

Официальный интернет-портал Правительства Московской области:

[www.mosreg.ru](http://www.mosreg.ru) 24.02.2015

«Ежедневные Новости. Подмосковье» № 33, 26.02.2015

## **Письма, разъяснения**

### **1. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.09.2014 № 03-04-06/46997**

*Возмещение расходов по найму жилья работнику, переехавшему на работу в другую местность, облагается налогом на доходы физических лиц.*

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ от НДФЛ свободны законодательно установленные компенсации, связанные с исполнением физлицом трудовых обязанностей (в том числе с переездом на работу в другую местность).

Работнику, совершившему такой переезд по предварительной договоренности с работодателем, должны возместить расходы на него, на провоз имущества, затраты по обустройству на новом месте жительства (ст. 169 ТК РФ).

Указанная норма НК РФ освобождает от налога компенсацию расходов только на переезд. Возмещение затрат по найму жилья данных работников под ее действие не подпадает и, как следствие, облагается НДФЛ в общеустановленном порядке.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **2. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.10.2014 № 03-04-05/54901**

*За тот месяц налогового периода, в котором гражданину была произведена разовая выплата по гражданско-правовому договору, стандартный вычет можно получить в инспекции.*

Согласно п. 4 ст. 218 НК РФ, если в течение налогового периода стандартные вычеты физическому лицу не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании этого года на основании декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты, инспекция пересчитывает фискальную базу с учетом их предоставления.

В тех случаях, когда по договору гражданско-правового характера произведена разовая выплата, физлицо при заполнении декларации имеет право получить стандартный вычет на ребенка за тот месяц, в котором ему был выплачен доход.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **3. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.11.2014 № 03-04-06/57158**

*Денежные средства, перечисленные в бюджет авансом, не могут быть зачтены в счет уплаты НДФЛ и подлежат возврату.*

Датой фактического получения зарплаты признается последний день месяца, за который она начислена. Налог исчисляется нарастающим итогом с начала года по окончании каждого месяца применительно ко всем доходам этого периода, облагаемым по ставке 13 процентов, с зачетом уже удержанной суммы налога (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Следовательно, до истечения месяца доход в виде оплаты труда нельзя считать полученным. И оснований для исчисления налога, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет, не имеется.

Налоговые агенты обязаны удержать налог непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате. Удержанный налог необходимо перечислить не позднее дня фактического получения денег в банке на выплату дохода, а также дня перечисления дохода с банковских счетов агентов на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц.

При этом уплата налога за счет средств указанных агентов не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Таким образом, перечисление НДФЛ в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения дохода физлицом, гл. 23 НК РФ не предусмотрено.

Если агент перечислил деньги авансом, произвести зачет ошибочно переведенных сумм в счет предстоящих платежей по НДФЛ невозможно. В таком случае агенту следует обратиться в инспекцию с заявлением о возврате ошибочно перечисленной суммы на свой расчетный счет и уплатить налог в установленном порядке полностью, независимо от возврата ранее переведенных денег.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **4. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.11.2014 № 03-04-06/58173 (часть 1)**

*Компенсация затрат на переезд сотрудника на работу в другую местность и обустройство там не облагается НДФЛ в пределах норм, определенных сторонами трудового договора.*

От налога на доходы физлиц свободны все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм, определенных законодательством РФ). К ним относят и выплаты, связанные с исполнением трудовых обязанностей (в том числе с переездом на работу в другую местность).

Согласно ст. 169 ТК РФ специалисту, переезжающему трудиться в другую местность, работодатель обязан возместить расходы по переезду, провозу имущества и обустройству на новом месте. Порядок и размеры возмещения (для организаций, не относящихся к бюджетной сфере) определяются коллективным договором или локальным нормативным актом (как вариант – соглашением сторон трудового договора).

Таким образом, при подобном переезде сотрудника не подлежат налогообложению суммы возмещения затрат по обустройству на новом месте жительства в рамках размеров, установленных дополнительным соглашением к трудовому договору (при наличии подтверждающих документов).

Не облагается НДФЛ также стоимость проезда работника и членов его семьи, провоза багажа, возмещаемая компанией на основании проездных билетов и иных документов.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

»

#### **5. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.11.2014 № 03-04-06/58173 (часть 2)**

*Компенсацию расходов, связанных с переездом специалиста на работу в другую местность, можно списать по нормам, определенным сторонами трудового договора.*

К прочим расходам относятся суммы подъемных в пределах законодательно установленных норм.

Для юрлиц, не финансируемых из федерального бюджета, нормы подъемных законодательно не закреплены. Поэтому учесть такие затраты они могут в рамках, зафиксированных сторонами трудового договора.

Итак, суммы подъемных, выплаченных сотрудникам в связи с переездом на работу в другую местность, могут быть приняты в пределах норм, определенных сторонами трудового договора, и при условии соответствия данных издержек положениям п. 1 ст. 252 НК РФ.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

#### **6. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.11.2014 № 03-04-07/58597**

*Налог, удержанный с дивидендов, выплаченных нескольким гражданам, можно перечислить в бюджет единым платежом.*

Министерство пояснило, что предприятие при выплате дивидендов нескольким физлицам имеет право перечислить удержанный НДФЛ единым платежным документом. НК РФ не устанавливает обязательного требования к налоговому агенту о перечислении сумм налога в отношении доходов, выплаченных физлицам, отдельными платежными поручениями по каждому гражданину.

Вместе с тем при оформлении такого единого поручения за нескольких лиц у организации должны быть соответствующие документы (регистры, ведомости и т.п.), позволяющие идентифицировать каждого человека, с доходов которого был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по конкретной «платежке».

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 8

#### **7. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.11.2014 № 03-04-05/60389**

*Гражданин не может претендовать на получение детского вычета в двойном размере, если второй родитель находится в отпуске по уходу за ребенком.*

Согласно абз. 16 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей на основании заявления второго об отказе от данной преференции. При этом подобный отказ возможен, если физлицо имеет документально подтвержденное право на такой вычет.

Упомянутое право ограничено рядом условий, например:

- нахождением ребенка на обеспечении данного гражданина;
- наличием у этого родителя дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов;
- непревышением размера такого дохода 280-тысячного лимита.

У родителя, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, нет доходов, облагаемых по ставке 13 процентов. А значит, право на получение стандартного вычета, которое он мог бы передать другому физлицу, у него не возникает. Основания для получения вычета в двойном размере в подобной ситуации отсутствуют.

*Примечание:*

*приведенная позиция чиновников является устоявшейся (см., например, письма Минфина РФ от 26.02.2013 № 03-04-05/8-133, ФНС РФ от 02.04.2013 № ЕД-3-3/1187@, а также УФНС РФ по г. Москве от 15.07.2011 № 2014/4/069660@).*

*Вместе с тем есть разъяснение Федеральной налоговой службы и с противоположной точкой зрения. Так, в письме от 04.03.2009 № 3-5-03/233@ отмечено: компания вправе предоставить физлицу вычет в двойном размере, если другой родитель отказался в пользу него от такой льготы по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком или в отпуске за свой счет.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **8. ПИСЬМО Минфина РФ от 27.11.2014 № 03-04-05/60424**

*О том, когда начинает исчисляться срок возврата излишне уплаченного налога на доходы, если факт переплаты выявлен по итогам камеральной проверки.*

Факт излишней уплаты НДФЛ устанавливается инспекцией при проверке декларации, срок проведения которой – 3 месяца со дня сдачи этого отчета и документов, подтверждающих право на вычеты.

Переплаченный налог подлежит возврату в течение одного месяца со дня получения фискалами письменного заявления физлица. Заявление можно подать в течение 3 лет со дня уплаты налога. Если факт переплаты установлен по итогам камеральной проверки и у инспекции есть заявление о ее возврате, месячный срок начинает исчисляться со дня подачи этого документа, но не ранее чем с момента окончания «камералки» либо с момента, когда такая ревизия должна была завершиться по правилам ст. 88 НК РФ.

Приведенная позиция подтверждается п. 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **9. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.12.2014 № 03-03-06/1/61204**

*Стоимость бесплатных обедов включается в расходы на оплату труда, если подобное питание предусмотрено законодательством, а также трудовыми договорами.*

В силу п. 4 ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда относят стоимость бесплатно предоставляемых в соответствии с законодательством нашей страны питания и продуктов, а также иные затраты, закрепленные в трудовом и (или) коллективном договоре.

Вместе с тем необходимо учитывать п. 25 ст. 270 НК РФ. Он гласит, что «прибыльную» базу не формируют расходы в виде компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях, либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно. Правда, исключением из данного правила является:

- специальное питание для отдельных категорий работников в законодательно определенных случаях;
- бесплатное или льготное питание, оговоренное трудовыми договорами и (или) коллективными договорами.

Анализируя данные нормы, Министерство делает следующий вывод. Стоимость бесплатно предоставляемых обедов можно принять в целях налогообложения прибыли (как расходы на оплату труда). Но только если подобное питание предусмотрено законодательством РФ, а также трудовым договором и (или) коллективным договором.

*Примечание:*

*ранее Минфин РФ в письме от 31.03.2011 № 03-03-06/4/26 придерживался позиции, что расходы на бесплатное питание для работников можно принять, если оно предоставлено согласно отечественному законодательству либо предусмотрено трудовыми договорами.*

*Не совсем понятно, что имело в виду ведомство в рассмотренном письме, объединив оба условия союзом «и». Ведь нормы НК РФ четко разделяют условия принятия к учету подобных расходов. Формулировка в предыдущем письме представляется более логичной.*

*Интересно, что перед самым Новым годом Минфин РФ выпустил еще одно письмо (от 30.12.2014 № 03-03-06/1/68497) по данной проблеме. В нем содержится вывод, что стоимость питания, предоставляемого работникам организации, можно отразить в расходах на оплату труда, если такое питание закреплено трудовым и (или) коллективным договором.*

*Что касается НДСЛ. Стоимость бесплатного питания - доход работников в натуральной форме. Налог с него удерживают из любых денежных вознаграждений работника. Но удерживаемая сумма не может превышать 50 процентов от величины вознаграждения (п. 4 ст. 226 НК РФ). Перечислить НДСЛ в бюджет организация должна не позднее дня, следующего за датой фактического удержания налога. Так сказано в п. 6 ст. 226 НК РФ.*

*Обратим внимание, что на стоимость питания надо начислить страховые и травматические взносы (ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ). При этом необходимо иметь в виду вывод, сделанный ВАС РФ в Определении от 09.09.2013 № ВАС-11907/13: если невозможно определить, кто из работников сколько съел, стоимость питания свободна от страховых взносов. Ведь при определении облагаемой базы учитывают лишь выплаты (в том числе в натуральной форме), образующие материальную выгоду у каждого конкретного физлица.*

*Аналогичный подход применим и к НДФЛ. Финансисты отмечают: если при потреблении работниками питания, приобретенного организацией, нет возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду каждого человека, облагаемого дохода не возникает (письмо от 06.03.2013 № 03-04-06/6715).*

«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 3

#### **10. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.12.2014 № 03-04-06/61300**

*НДФЛ за дистанционного работника перечисляется по месту учета компании. В статье 312.1 ТК РФ дано определение дистанционной работы. Из него следует, что она осуществляется вне какого-либо подразделения компании и вне стационарного рабочего места, то есть при такой организации труда признаки обособленного подразделения отсутствуют. Следовательно, в силу п. 7 ст. 226 НК РФ сумма НДФЛ, удержанная работодателем у «дистанционщика», уплачивается в бюджет по месту учета компании в налоговой инспекции.*

*Примечание:*

*Минфин РФ уже касался данного вопроса. Например, в письме от 04.07.2013 № 03-02-07/1/25829 также было указано, что в определении дистанционной работы есть признаки, отличные от характерных признаков обособленного подразделения организации, указанного в п. 2 ст. 11 НК РФ. При этом чиновники делали оговорку, что если компания сомневается, то ей следует обратиться в налоговую инспекцию с документами о выполнении ее работниками дистанционной работы. Тогда ИФНС примет решение: имеется ли в этом конкретном случае обособленное подразделение и необходимо ли вставить на учет по его месту нахождения.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 4

#### **11. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.12.2014 № 03-04-06/66307**

*Разъяснены нюансы получения стандартного вычета при отказе от него одного из родителей.*

В соответствии с нормами п. 1 ст. 218 НК РФ:

- вычет на ребенка предоставляется до месяца, в котором доход работника с начала года превысил 280 тыс. рублей;

- начиная с месяца такого превышения, подобная преференция не применяется.

Вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей, если второй напишет заявление об отказе от него. При этом необходимо учитывать следующее:

1) двойной вычет не подразумевает увеличения указанной предельной суммы дохода;

2) одновременно прекращается право обоих супругов на получение вычета в однократном размере.

*Примечание:*



в письме УФНС РФ по г. Москве от 22.07.2009 № 20-15/3/075382 @ изложен порядок подтверждения права на получение вычета в двойном размере при его перераспределении. Помимо заявления на указанный вычет и заявления об отказе от него нужно представить налоговому агенту документ, который подтверждает, что отказник действительно не получает вычет по месту работы. В этом документе также должна быть информация о наличии дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13 процентов, и о том, что доход не превышает лимита (280 тыс. рублей).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 1-2  
«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 3  
«Документы и комментарии», 2015, № 2

## **12. ПИСЬМО Минфина РФ от 25.12.2014 № 03-04-05/67311**

*Как физлицу, имеющему вид на жительство, подтвердить статус налогового резидента РФ.*

Налоговые резиденты – это физлица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих друг за другом месяцев.

Вид на жительство – документ, подтверждающий иностранцу (лицу без гражданства) право на постоянное проживание в РФ, а также на свободный выезд из страны и въезд на ее территорию.

Однако, по мнению специалистов министерства, таким документом нельзя засвидетельствовать фактическое время нахождения человека на территории нашей страны. А подойдут для этих целей, в том числе:

- копия паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы;
- табель учета рабочего времени;
- справка с предыдущего места работы или учебного заведения;
- справка, полученная по месту проживания в РФ;
- квитанция из гостиницы;
- другие документы, оформленные в порядке, установленном законодательством РФ, на основании которых можно установить длительность фактического нахождения физлица в России.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **13. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.12.2014 № 03-04-05/67642**

*За «бездоходные» месяцы стандартный налоговый вычет физлицу не предоставляется.*

Разобрана ситуация, когда с января по октябрь включительно работница организации находилась в отпуске по уходу за ребенком и зарплата ей не выплачивалась. К работе она приступила лишь в ноябре.

В силу п. 3 ст. 226 НК РФ налоговый агент исчисляет сумму налога нарастающим итогом с начала года. При этом за месяцы, не учитываемые при исчислении фискальной базы, стандартный вычет не предоставляется.

Так как налоговая база начинает определяться с ноября, предоставление указанных вычетов производится компанией после начала выплат, то есть за ноябрь–декабрь.

*Примечание:*

*еще недавно финансисты указывали, что за те месяцы, в которых у работника отсутствовал облагаемый НДФЛ доход, работодатель вправе предоставить ему стандартные вычеты в следующих месяцах, когда такой доход получен (письма от 06.05.2013 № 03-04-06/15669, от 06.02.2013 № 03-04-06/8-36 и от 27.03.2012 № 03-04-06/8-80). Подобные ситуации возникают, если сотрудник был в неоплачиваемом отпуске или женщина, находившаяся в отпуске по уходу за ребенком, в середине года вышла на работу.*

*В июне 2014 года ведомство изменило свою точку зрения по этому вопросу. Теперь чиновники считают, что при отсутствии в отдельных месяцах облагаемого дохода детский вычет в течение календарного года не накапливается и нарастающим итогом не суммируется (письмо от 11.06.2014 № 03-04-05/28141 – в нем разобрана похожая ситуация).*

*Вместе с тем Президиум ВАС РФ в Постановлении от 14.07.2009 № 4431/09 отклонил довод инспекции о том, что работнику не положен стандартный вычет, если он находился в отпуске по уходу за ребенком и в отдельные месяцы не имел дохода. Высшие арбитры отметили, что в НК РФ нет норм, запрещающих предоставлять такой вычет за месяцы, когда у работников отсутствовал облагаемый НДФЛ доход.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

#### **14. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.12.2014 № 03-04-06/68074**

*Рассчитать облагаемую НДФЛ сумму сверхнормативных суточных, выданных в инвалюте, нужно на дату утверждения авансового отчета.*

*В силу п. 3 ст. 217 НК РФ в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством нашей страны, но не более:*

*- 700 рублей - за каждый день нахождения в командировке на российской территории;*

*- 2 500 рублей - за каждый день пребывания в заграничной командировке.*

*Пунктом 5 ст. 210 НК РФ предусмотрено, что доходы, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов).*

*При этом определение дохода, подлежащего налогообложению в целях п. 3 ст. 217 НК РФ, производится налоговым агентом в момент утверждения авансового отчета работника.*

*Следовательно, при определении налоговой базы по выданным в инвалюте суточным суммам в такой валюте пересчитывают в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату утверждения авансового отчета.*

*Примечание:*

*указанную позицию Минфин РФ уже выражал в письме от 14.01.2013 № 03-04-06/4-5. Вместе с тем в более ранних письмах (от 01.02.2008 № 03-04-06-01/27, от 25.06.2010 № 03-04-06/6-135) указывалось, что при расчете облагаемой суммы суточных нужно применять курс иностранной валюты к российскому рублю, действующий на дату выплаты суточных.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 4  
«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 3  
«Документы и комментарии», 2015, № 2

#### **15. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.01.2015 № 03-04-05/69536**

*Названы документы, подтверждающие статус физлица в целях исчисления НДФЛ.*

Налоговые резиденты – лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Причем НК РФ не устанавливает перечня документов, подтверждающих такое местонахождение.

По мнению чиновников, факта регистрации иностранного гражданина по месту жительства в России и свидетельства о постановке его на учет в налоговой инспекции для такого подтверждения недостаточно.

В дополнение к этому следует располагать документами, оформленными по законодательству нашей страны, на основании которых можно установить длительность фактического нахождения физлица в РФ, например:

- табелем учета рабочего времени;
- справкой из учебного заведения;
- справкой, полученной по месту проживания в России.

*Примечание:*

*ранее Минфин РФ в письме от 26.04.2012 № 03-04-05/6-557 в качестве документов, свидетельствующих о налоговом статусе человека, называл еще квитанцию о проживании в гостинице, справку с предыдущего места работы.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

#### **16. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.01.2015 № 03-04-06/1131**

*Разъяснен порядок обложения НДФЛ суточных, выплачиваемых работникам, место работы которых – представительство организации за пределами Российской Федерации.*

Работники корпорации трудятся в представительствах, находящихся на территории иностранных государств. Организация возмещает им дополнительные расходы, связанные с пребыванием вне места постоянного жительства (суточные).

Рассмотрев такую ситуацию, финансисты разъяснили, что к доходам от источников за пределами РФ, вне зависимости от порядка их выплаты, относятся:

- вознаграждение работникам предприятия, местом работы которых по трудовому договору является иностранное государство;
- непосредственно связанные с выполнением работы за пределами нашей страны суммы возмещения дополнительных расходов ввиду пребывания вне места постоянного жительства (суточные).

*Примечание:*

*таким образом, суммы подобного возмещения не облагаются налогом на доходы физических лиц в РФ. Основание – ст. 209 НК РФ. Согласно норме для граждан, являющихся налоговыми резидентами нашей страны, объектом*

*обложения признается доход, полученный от источников в России и (или) за ее пределами, а для нерезидентов РФ – только первая категория доходов. Согласно ст. 207 кодекса работники, постоянно работающие за границей, резидентами РФ не считаются.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **17. ПИСЬМО Минфина РФ от 23.01.2015 № 03-04-05/1733**

*Компенсация подрядчикам-физлицам стоимости проезда и проживания облагается НДФЛ.*

Министерство считает, что оплата компанией за граждан-подрядчиков стоимости проезда и проживания в пункте выполнения работ (услуг) облагается НДФЛ.

Основание – п. 2 ст. 211 НК РФ. Согласно этой норме к доходам физлица в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него компаниями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах данного человека.

*Примечание:*

*изложенная позиция является устоявшейся (письма Минфина РФ от 05.09.2011 № 03-04-05/8-633, УФНС РФ по г. Москве от 14.07.2008 № 28-11/066968).*

*Суды по этому вопросу разошлись во мнениях. Одни поддерживают контролеров (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 25.03.2011 № А63-3539/2010, ФАС Поволжского округа от 01.06.2009 № А12-15743/2008). Другие – предприятия (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 16.12.2008 № Ф03-5362/2008, оставленное в силе Определением ВАС РФ от 26.03.2009 № ВАС-3334/09). Так, арбитры установили, что гражданско-правовым договором предусмотрена выплата вознаграждения исполнителю и компенсация его расходов (в том числе командировочных). Служители Фемиды признали договор соответствующим ГК РФ, а затраты, связанные с переездом физлица, реально понесенными. В итоге суд пришел к выводу, что данные суммы свободны от НДФЛ.*

*По мнению Минтруда России, указанные компенсационные расходы не облагаются страховыми взносами (письмо Минтруда РФ от 26.02.2014 № 17-3/В-80, пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 8

### **18. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.01.2015 № 03-04-06/2187**

*В целях НДФЛ днем получения дохода в виде отпускных считается день его выплаты или перечисления на счет физлица.*

Последний день месяца, за который начисляется доход работнику за выполнение им трудовых обязанностей, является датой фактического получения дохода в виде зарплаты. Это следует из п. 2 ст. 223 НК РФ.

Указанная норма не распространяется на определение даты получения дохода в виде отпускных, которая устанавливается по п. 1 этой статьи как день выплаты дохода (перечисления на счет физлица в банке). Аналогичный вывод содержится в Решении Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11.

При этом оснований для применения положений проекта федерального закона № 673772-6 (внесенного Правительством РФ на рассмотрение в Госдуму) до его принятия и вступления в силу не имеется.

*Примечание:*

*данный проект (30.01.2015 принят Госдумой в первом чтении) вносит изменения в ст. 226 НК РФ. Согласно новшествам при выплате больничных и отпускных фирма обязана перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **19. ПИСЬМО Минфина РФ от 29.01.2015 № 03-04-06/3305**

*Проезд командированного работника в аэропорт, находящийся за чертой города, налогом на доходы не облагается.*

Рассмотрена следующая ситуация. Работник отбывает в командировку. Аэропорт (или вокзал) находится за чертой населенного пункта. Компания оплачивает сотруднику расходы на проезд до аэропорта и обратно. облагается ли НДФЛ стоимость этого проезда?

Нет, ответили специалисты Министерства.

Суммы оплаты организацией проезда работника в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок являются возмещением его командировочных расходов. Следовательно, на основании п. 3 ст. 217 НК РФ они свободны от НДФЛ, даже если аэропорт (вокзал) находится за чертой населенного пункта.

*Примечание:*

*в п. 12 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» предусмотрено, что в командировочные расходы включается оплата проезда транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от них, если они находятся за чертой населенного пункта.*

*Заметим, что в данной норме идет речь о транспорте общего пользования. А если работник едет в аэропорт на такси? В таком случае оплата проезда также не облагается НДФЛ (письма Минфина РФ от 25.04.2012 № 03-04-05/9-549, УФНС РФ по г. Москве от 19.12.2007 № 28-11/121388.1, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 15.12.2008 № А05-2964/2008).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 10

## **20. ПИСЬМО Минфина РФ от 30.01.2015 № 03-04-06/3505**

*Налог с доходов физлиц, в течение месяца работавших в разных обособленных подразделениях, перечисляется с учетом занятости в каждом из них.*

Налоговые агенты – российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять НДФЛ по месту как своего нахождения, так и каждого такого ОП. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, определяется исходя из дохода, выплачиваемого его работникам.

Таким образом, НДФЛ, исчисленный и удержанный с доходов работников обособленного подразделения, надо перечислить по месту учета этого ОП. Если работник в течение месяца занят в нескольких подразделениях, налог с его доходов перечисляется в бюджет по месту нахождения каждого из них с учетом отработанного времени. При этом не имеет значения, в каком именно филиале данный работник трудится на дату выплаты дохода.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **21. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.02.2015 № 03-04-07/6813**

*Ограничений количества выдаваемых инспекцией физическому лицу подтверждений о его праве на имущественный вычет Налоговый кодекс не содержит.*

Имущественные вычеты, предусмотренные пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, могут быть предоставлены физлицу до окончания календарного года при его обращении с письменным заявлением к работодателю. Правда, это возможно лишь при условии подтверждения права гражданина на такую преференцию налоговой инспекцией (по специальной форме). Данное право фискалы должны засвидетельствовать в срок, не превышающий 30 календарных дней с момента подачи человеком заявления и необходимых документов.

Вычеты, оговоренные пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, могут быть получены по самостоятельным основаниям, в том числе в отношении разных объектов недвижимости. И в главном налоговом документе нет ограничений количества выдаваемых ревизорами физлицу в течение календарного года подтверждений о его праве на такой вычет, в том числе и в адрес одного и того же налогового агента. Кроме того, отказ ИФНС в выдаче подтверждения, например, при приобретении гражданином другого объекта недвижимого имущества, приведет к нарушению его прав на получение вычета у названного агента.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **22. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.02.2015 № 03-02-07/1/6889**

*Налоговый агент будет оштрафован за несвоевременную уплату НДФЛ, даже если он представил в инспекцию достоверные сведения, а также заплатил налог до их подачи и проведения проверки.*

По мнению специалистов финансового ведомства, налоговый агент не освобождается от штрафа по ст. 123 НК РФ за несвоевременную уплату налога на доходы физлиц, даже если:

- представил достоверные справки 2-НДФЛ;
- перечислил налог до сдачи сведений о доходах и до проведения проверки.

В качестве обоснования своей позиции чиновники приводят следующие аргументы.

НК РФ обязывает налоговых агентов перечислять исчисленный и удержанный НДФЛ не позднее дня фактического получения в банке средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со своих банковских счетов на счета специалистов.

Статьей 123 НК РФ предусмотрена ответственность за неправомерное удержание или неперечисление (неполное удержание или перечисление) в

установленный срок сумм налога. То есть штраф (в размере 20 процентов от суммы НДС) взимается, в том числе при несвоевременном перечислении налога.

В то же время при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства, перечень которых приведен в ст. 112 НК РФ, размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в 2 раза.

Также обращено внимание: ФНС РФ письмом от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097 рекомендовала инспекторам руководствоваться решениями, постановлениями, информационными письмами высших судебных инстанций по вопросам применения налогового законодательства.

*Примечание: в связи с напоминанием Минфина РФ будут весьма полезны:*

- *Постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2014 № 18290/13: налоговый агент, который не искажил фискальную отчетность и уплатил налог в полном объеме до подачи первичного расчета, освобождается от ответственности по ст. 123 НК РФ;*

- *Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 30.09.2013 № А27-17110/2012. Установлено, что налоговый агент с нарушением срока, но до подачи в инспекцию справки 2-НДФЛ и назначения выездной проверки уплатил в бюджет налог и пени. Арбитры указали на наличие в подобной ситуации оснований, предусмотренных п. 4 ст. 81 НК РФ для освобождения этого агента от санкций по ст. 123 НК РФ.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 11  
«Бухгалтерское приложение» (приложение к «Экономика и жизнь»), 2015, № 10

### **23. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.02.2015 № 03-04-05/7763**

*Отказ от уже предоставленных стандартных вычетов, а также их перерасчет на основании декларации невозможны.*

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ по доходам, облагаемым по 13-процентной ставке, фискальную базу определяют как их денежное выражение, уменьшенное на сумму налоговых вычетов.

Стандартный вычет на ребенка предоставляется за каждый месяц и действует до того месяца, в котором доход физлица, исчисленный компанией нарастающим итогом с начала года, превысил 280 тыс. рублей.

А если в течение года детские вычеты не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем оговорено ст. 218 НК РФ? Тогда по окончании года инспекция пересчитывает налоговую базу с учетом правильного размера вычетов (на основании декларации и документов, подтверждающих право на них).

Вместе с тем перерасчет вычета на основании декларации невозможен, поскольку в ней фиксируются фактические данные о доходах и предоставленных налоговым агентом вычетах. В декларации должны быть указаны суммы вычетов, корреспондирующие с теми, которые предприятие отразило в справке 2-НДФЛ.

Кроме того, нельзя отказаться от уже предоставленных компанией детских вычетов. Ведь это приведет к искажению фискальной базы и суммы исчисленного, удержанного и перечисленного фирмой налога.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 12

## **24. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.02.2015 № 03-04-06/8352**

Возвращенный учредителю ООО дополнительный вклад в уставный капитал НДФЛ не облагается.

В соответствии с п. 2.2 ст. 19 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в случае несоблюдения сроков, предусмотренных абз. 3 п. 1, абз. 5 п. 2 и п. 2.1 данной статьи, увеличение уставного капитала компании признается несостоявшимся. В связи с этим (согласно п. 3 указанной статьи) участникам общества и третьим лицам должны быть возвращены их вклады.

Если изменения в учредительные документы не зарегистрированы в законодательно установленном порядке, организация возвращает учредителю его же собственные деньги в сумме дополнительного вклада. В таком случае налогооблагаемого дохода у учредителя не возникает.

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **25. ПИСЬМО Минтруда РФ от 12.12.2014 № 17-3/В-609**

*На не возвращенные вовремя подотчетные средства нужно начислить страховые взносы, а при последующем возврате денег - пересчитать базу по взносам.*

Работник фирмы получил под отчет деньги на хозяйственные нужды. Отчитаться и сдать неиспользованный остаток он должен был не позднее 30 сентября 2014 года. Но фактически работник сдал авансовый отчет с подтверждающими расходы документами (копиями товарных чеков, счетами и накладными) и вернул остаток неиспользованных средств только 10 ноября 2014 года. Следовало ли начислить на сумму подотчетных денег страховые взносы?

В Минтруде России считают так:

- 30 октября эта сумма стала объектом обложения, и на нее следовало начислить взносы;

- 10 ноября она перестала быть таковой, в связи с чем базу по взносам можно было пересчитать.

Обоснование: исходя из ст. 137 ТК РФ, выданные под отчет средства, по которым работник своевременно не представил авансовый отчет, признаются его задолженностью перед организацией. Эти суммы могут быть удержаны из его зарплаты. Работодатель вправе принять решение об удержании не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания. То есть в рассматриваемом случае - не позднее 30 октября.

Поскольку работодатель этого не сделал, то данные суммы должны были рассматриваться как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений, и на них следовало начислить страховые взносы.

После того как 10 ноября 2014 года работник представил авансовый отчет, организация была вправе произвести перерасчет сумм начисленных взносов.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2014, № 48  
«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 3



## **26. ПИСЬМО Минтруда РФ от 23.01.2015 № 17-3/В-26**

*Суточные, выплачиваемые компаниями разъездным работникам, свободны от страховых взносов.*

Согласно части 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями физлицам, в том числе в рамках трудовых отношений.

В базу по взносам не включаются суммы, указанные в ст. 9 упомянутого Федерального закона, в частности, все законодательно установленные компенсационные выплаты, связанные с выполнением работником трудовых обязанностей (в пределах норм).

В соответствии со ст. 164 ТК РФ компенсация – это выплата, установленная в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.

Исходя из положений ст. 168.1 ТК РФ лицам, постоянная работа которых осуществляется в пути или носит разъездной характер, работодатель возмещает затраты, связанные со служебными поездками. В частности, суточные.

Порядок и размеры их возмещения, а также перечень работ, профессий и должностей таких работников устанавливаются коллективным (трудовым) договором, соглашением, локальными актами.

Таким образом, учитывая положения ст. 168.1 ТК РФ, данные выплаты не облагаются страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды на основании пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 9

## **27. ПИСЬМО Минтруда РФ от 30.01.2015 № 17-4/В-38**

**«О порядке представления в 2015 году расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде»**

*Измененный порядок представления в электронном виде РСВ-1 и формы-4 ФСС применяется с отчетности за I квартал нынешнего года.*

Согласно поправкам в ч. 10 ст. 15 Закона № 212-ФЗ отчетность в ФСС и ПФР представляется в электронном виде по установленным форматам, если:

- у компании за предыдущий календарный год среднесписочная численность физлиц, получающих выплаты и иные вознаграждения, превысила 25 человек;
- у вновь созданной фирмы (в том числе и при реорганизации) количество граждан, получающих выплаты и другие вознаграждения, – более 25 человек.

Данная норма внесена Федеральным законом от 28.06.2014 № 188-ФЗ и вступила в силу с 01.01.2015. По мнению Министерства, ее следует применять начиная с отчетного периода за I квартал текущего года.

*Примечание:*

*это хорошая новость для компаний, относящихся к указанным категориям. Если им не приходилось отчитываться в фонды в электронной форме, у них есть еще немного времени на подготовку. Ведь крайние сроки сдачи бланков в фонды за I квартал нынешнего года следующие:*

- 27.04.2015 – в ФСС РФ;
- 20.05.2015 – в ПФР.

## **28. ПИСЬМО Минтруда РФ от 30.01.2015 № 18-2/10/П-444**

*Напоминается о введении правил уведомления по поводу заключения гражданско-правового договора с бывшим госслужащим.*

Министерство обращает внимание, что Постановлением Правительства РФ от 21.01.2015 № 29 утверждены Правила сообщения работодателем о заключении как трудового, так и гражданско-правового договора с физлицом, замещавшим должности государственной или муниципальной службы на последней работе.

В Правилах разъяснено, какие именно сведения должны быть направлены прежнему нанимателю бывшего госслужащего.

*Примечание:*

*перечень направляемой информации различается в зависимости от того, какой договор заключен (п. 6, 7 Правил). Кстати, сообщать нужно не о каждом ГПД, а только о заключенных на сумму более 100 тыс. рублей. Об этом сказано и в самих Правилах, и в ст. 12 Закона «О противодействии коррупции», на основании которой они выпущены.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

## **29. ПИСЬМО Минтруда РФ от 30.01.2015 № 17-3/В-37**

*Страхователи, применяющие пониженные тарифы взносов в ФСС РФ и ПФР, не уплачивают их с сумм, превышающих предельную величину зарплатной базы.*

Согласно ч. 4, 5 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ (в ред. Федерального закона от 01.12.2014 № 406-ФЗ) для начисления взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предельная величина базы составляет 415 тыс. рублей и подлежит ежегодной индексации. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих лимит, установленный на соответствующий финансовый год, взносы не взимаются.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.12.2014 № 1316 для целей начисления данных взносов максимальный размер базы в 2015 году составляет 670 тыс. рублей.

Таким образом, все плательщики, в том числе применяющие пониженные тарифы в соответствии со ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ, с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физлица, превышающих 670 тыс. рублей, упомянутые страховые взносы не перечисляют.

Предельная величина базы для начисления взносов на ОПС ежегодно устанавливается Правительством РФ с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в России, увеличенного в 12 раз, и применяемых к нему повышающих коэффициентов (ч. 5.1 ст. 8 Закона № 212-ФЗ). В нынешнем году ее размер равен 711 тыс. рублей.

Для всех работодателей, кроме льготников, применяющих пониженные тарифы, на период 2012– 2017 годов установлен тариф взноса на ОПС в размере 22

процентов – в пределах лимита и 10 процентов – сверх него (ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ).

Таким образом, страхователи, применяющие пониженные тарифы по ст. 58 Закона № 212-ФЗ, с выплат и иных вознаграждений, превышающих лимит (711 тыс. рублей), пенсионные взносы не уплачивают.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 6  
«Финансовая газета», 2015, № 5  
«Социальный мир», № 7, 16 - 22.02.2015

### **30. ПИСЬМО ФНС РФ от 25.12.2014 № БС-4-11/26833 «О налогообложении доходов физических лиц»**

*Разъяснен порядок представления декларации о доходах, полученных физлицами в 2014 году.*

В настоящее время Приказ ФНС РФ от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@, утвердивший новую форму декларации по НДФЛ, направлен на регистрацию в Минюст РФ.

До его госрегистрации, официального опубликования и вступления в силу надо использовать действующую форму декларации, порядок и электронный формат ее заполнения (утв. Приказом ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@).

Гражданам, имеющим право на налоговые преференции, не отраженные в действующей форме декларации, следует подать отчетность по новой форме (утв. Приказом № ММВ-7-11/671@) после ее госрегистрации, официального опубликования и вступления в силу.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 3

### **31. ПИСЬМО ФНС РФ от 29.12.2014 № СА-4-7/27163**

*О порядке исчисления срока давности привлечения к ответственности за неуплату или неперечисление НДФЛ налоговым агентом.*

Согласно п. 1 ст. 113 НК РФ штрафа не будет, если со дня совершения налогового правонарушения и до вынесения решения о привлечении к ответственности истекли 3 года (срок давности). Данное правило применяется ко всем проступкам, кроме предусмотренных ст. 120 и 122 НК РФ.

Налоговые агенты обязаны удержать НДФЛ непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате. Произвести удержание (но не более 50 процентов) можно за счет любых денег, выплачиваемых гражданину либо по его поручению третьим лицам. Указанное положение не распространяется на кредитные организации в отношении материальной выгоды, полученной их клиентами.

Согласно абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ, удержанный налог надо перечислить не позднее дня:

- фактического получения в банке денег на выплату дохода;
- перечисления дохода с банковских счетов налоговых агентов на счета физлица либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В этом случае днем совершения нарушения, предусмотренного ст. 123 НК РФ, признается день, следующий за днем осуществления вышеуказанных действий (получения денег в банке или их перечисления).

Согласно абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ в иных случаях налоговые агенты перечисляют налог не позднее дня, следующего за днем:

- фактического получения гражданином дохода (в денежной форме);
- фактического удержания исчисленной суммы налога (для доходов в натуральной форме либо в виде материальной выгоды).

В такой ситуации днем совершения прегрешения признается второй день со дня фактического получения денег гражданином или со дня фактического удержания налога соответственно.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 4

### **32. ПИСЬМО ФНС РФ от 16.01.2015 № ОА-3-17/87@**

*Если физлицо имеет в России свое жилье, семью и работу, то статус резидента не теряется.*

Фискалы дали разъяснения о порядке определения статуса налогового резидента РФ в целях НДФЛ.

Таковыми признаются лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

Вместе с тем в п. 1 ст. 7 упомянутого кодекса закреплён приоритет международных договоров нашей страны над нормами Налогового кодекса РФ.

Из положений международных договоров об избежании двойного налогообложения следует, что физлицо может рассматриваться в качестве налогового резидента РФ, если оно (либо - либо):

- 1) располагает в нашей стране постоянным жилищем. Его наличие подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в нем;
- 2) имеет в России центр жизненных интересов. Он определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы.

В такой ситуации сам по себе факт нахождения человека в России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента РФ.

*Примечание:*

*международные правила, о которых идет речь в данном письме, содержатся в ст. 4:*

- *Договора между РФ и США от 17.06.1992 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал»;*
- *Соглашения между правительствами РФ и Республики Кипр от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал»;*
- *Соглашения правительств РФ и Украины от 08.02.1995 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов».*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **33. ПИСЬМО ФНС РФ от 28.01.2015 № БС-4-11/1208@**

*Справки 2-НДФЛ о доходах работников филиала нужно сдать в ИФНС по месту его нахождения.*

Данным письмом ФНС РФ направила памятку для налоговых агентов по представлению сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ. Приводим ее дословно.

#### **ПАМЯТКА**

##### **Уважаемые налоговые агенты!**

Налоговые органы напоминают, что вам надлежит представить сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за 2014 год, не позднее 1 апреля 2015 года.

В отношении доходов от операций с ценными бумагами и дивидендов по акциям российских организаций, по которым налоговые агенты отражают сведения о доходах в приложении № 2 к налоговой декларации по налогу на прибыль, представление налоговой декларации за 2014 год осуществляется не позднее 28 марта 2015 года.

Обращаем ваше внимание, что указанные сведения представляются в отношении доходов сотрудников:

- головной организации – в налоговый орган по месту учета головной организации;

- обособленных подразделений – в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения, в который производится перечисление налога на доходы физических лиц с доходов сотрудников обособленных подразделений.

##### **ВНИМАНИЕ!**

Представление сведений в отношении доходов сотрудников обособленных подразделений, а также перечисление налога на доходы физических лиц в налоговый орган не по месту учета обособленного подразделения **НЕ ДОПУСКАЕТСЯ!!!**

Организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, вправе сами выбрать способ представления сведений о доходах физических лиц – сотрудников обособленных подразделений: представлять указанные сведения непосредственно в налоговый орган по месту нахождения такого обособленного подразделения либо в режиме «одного окна» – в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

##### **К СВЕДЕНИЮ:**

За непредставление налоговым агентом в срок Справки о доходах физического лица за 20\_\_ год по форме 2-НДФЛ применяется ответственность, предусмотренная статьей 126 НК РФ в размере 200 рублей за каждую непредставленную справку.

Также должностных лиц организации могут привлечь к административной ответственности согласно статье 19.4 КоАП РФ в виде штрафа в размере от 2 000 до 4 000 рублей либо по статье 15.6 КоАП РФ в размере от 300 до 500 рублей.

*Примечание:*

*в дополнение приведем ответы чиновников на вопросы о том, в какую инспекцию подавать сведения по работникам, которые:*

- в течение года трудились как в обособленном подразделении, так и в головной организации. В таком случае справки сдаются в обе инспекции – по месту нахождения ОП и головного офиса. Данные подаются соответственно перечисленным суммам налога за время работы работника в том и другом месте (письма Минфина РФ от 29.03.2010 № 03-04-06/55, ФНС РФ от 14.10.2010 № ШС-37-3/13344);*
- были заняты в уже ликвидированном подразделении. Тогда 2-НДФЛ представляется в ту инспекцию, где состоит на учете головная организация (письмо ФНС РФ от 07.02.2012 № ЕД-4-3/1838).*

«Финансовая газета», № 9, 12.03.2015,  
«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 9, 13.03.2015

#### **34. ПИСЬМО ФНС РФ от 02.02.2015 № БС-4-11/1443@ «О представлении сведений о доходах физических лиц»**

*Дивиденды, выплаченные физлицам по акциям, указываются только в Приложении № 2 к декларации по прибыли, без дублирования их в форме 2-НДФЛ.*

Данным письмом ФНС РФ направила инспекциям для использования в работе письмо Минфина РФ от 29.01.2015 № 03-04-07/3263. В нем говорится о представлении организациями сведений о доходах физлиц при получении ими дохода по операциям с ценными бумагами.

Министерство разъяснило, что если компания выплачивает физлицам:

- доход в виде дивидендов по акциям, то подавать в ИФНС сведения о таких доходах по форме 2-НДФЛ не требуется, они указываются только в Приложении № 2 к декларации по налогу на прибыль;
- доход, который не относится к дивидендам по акциям, то подать форму 2-НДФЛ необходимо.

Если НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами и дивидендов по акциям российских организаций невозможно удержать, то компания - налоговый агент должна уведомить об этом инспекцию в письменной форме до 1 марта следующего года.

*Примечание:*

*данное письмо размещено на официальном сайте службы ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами».*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

#### **35. ПИСЬМО ФНС РФ от 03.02.2015 № БС-4-11/1561 «О налогообложении доходов физических лиц»**

*Доходы граждан Белоруссии, Казахстана и Армении от работ по найму на российской территории облагаются по ставке 13 процентов.*

ФНС РФ распространила для работы разъяснения Минфина РФ, содержащиеся в письме от 27.01.2015 № 03-04-07/2703. Они касаются обложения доходов физлиц – граждан Белоруссии, Казахстана и Армении.

Сообщено, что 01.01.2015 вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

В частности, в нем предусмотрен случай, при котором:

- одно государство-член в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (лица с постоянным местопребыванием) другого такого государства в связи с работой по найму, осуществляемой в первой стране.

Подобный доход облагается в первом государстве с начала работы по найму по ставкам, определенным для таких доходов физлиц – налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этой страны.

Положения данной статьи применяются к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов.

Итак, доходы граждан Белоруссии, Казахстана и Армении с 1 января 2015 года облагаются по ставке 13 процентов начиная с первого дня их работы по найму на территории нашей страны.

*Примечание:*

*таким образом, принимая на работу указанных лиц (в рамках трудового или гражданско-правового договора), российские работодатели к их доходам применяют 13-процентную ставку. Причем вне зависимости от того, имеют ли они статус налогового резидента по гл. 23 НК РФ.*

«Документы и комментарии», № 6, март, 2015

### **36. ПИСЬМО ФНС РФ от 19.02.2015 № БС-4-11/2622**

#### **«О направлении информации»**

*Рекомендованы формы документов для подтверждения права иностранного работника уменьшить НДФЛ на сумму фиксированных авансовых платежей.*

С первого января вступили в силу поправки в ст. 226 и 227.1 НК РФ касательно исчисления и уплаты НДФЛ от осуществления трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента. В этой связи служба напомнила, в каком порядке происходит налогообложение указанных доходов иностранных граждан, в частности:

- данные лица уплачивают фиксированные авансовые платежи (ФАП) по НДФЛ за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц с учетом их индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на конкретный календарный год, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда (определяется законами субъекта РФ);

- срок действия патента прекращается со дня, следующего за последним днем периода, за который уплачен ФАП;

- работодатель (заказчик работ, услуг) не имеет права привлекать иностранца вне пределов субъекта РФ, на территории которого ему выдано разрешение на работу или патент, а также по профессии (специальности, должности, виду трудовой деятельности), не указанной в разрешении (кроме случаев, предусмотренных законодательством нашей страны);

- общая сумма налога на доходы исчисляется налоговыми агентами и уменьшается на величину ФАП, уплаченных такими лицами за период действия патента применительно к конкретному календарному году;
- агент уменьшает сумму налога на уплаченные гражданином ФАП на основании письменного заявления последнего и документов на их уплату, после получения уведомления от инспекции;
- уведомление выдается агенту в срок, не превышающий 10 дней со дня получения заявления от него.

Однако Приказ ФНС РФ «Об утверждении формы уведомления о подтверждении права налогового агента на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей» еще не утвержден. До его принятия и вступления в силу следует использовать рекомендуемые формы:

- заявления о получении уведомления, подтверждающего право физлица на уменьшение общей суммы НДФЛ на величину ФАП;
- уведомления о праве налогового агента уменьшить НДФЛ на сумму ФАП.

«Официальные документы» (приложение к «Учет, налоги, право»), 2015, № 9  
«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 9, 13.03.2015

### **37. ПИСЬМО ФНС РФ от 02.03.2015 № БС-4-11/3283**

*Если налог, исчисленный в прошлом году, был удержан после завершения года и представления справки 2-НДФЛ, компании необходимо подать в инспекцию новый бланк.*

Датой фактического получения оплаты труда признается последний день месяца, за который начислен доход за выполненные гражданином обязанности в соответствии с трудовым договором.

Сумму налога исчисляют нарастающим итогом с начала календарного года применительно ко всем доходам, облагаемым по ставке 13 процентов, начисленным физлицу за этот период, с зачетом налога, удержанного в предыдущие месяцы (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Компании представляют в инспекцию сведения о доходах физических лиц истекшего календарного года и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет за этот год налогов. В справке 2-НДФЛ оплата труда отражается в том месяце, за который такие доходы были начислены.

Суммы удержанного налога следует отражать в указанной форме в том году, за который он исчислен. Если же НДФЛ удержали после окончания года и представления справки, то поданные сведения подлежат корректировке путем сдачи новой справки.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 11

### **38. ПИСЬМО ФНС РФ от 06.03.2015 № 7-3-04/614@**

*Отпускные, приходящиеся на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором формируются и выплачиваются.*

ФНС РФ распространила весьма благоприятные для компаний разъяснения касательно порядка учета в «прибыльных» расходах отпускных, приходящихся на



будущие периоды. Чиновники рассмотрели ситуацию, когда ИФНС сделала вывод о неправомерном включении компанией в состав расходов за 2012 год затрат в виде выплаченных в декабре того же года отпускных. Причина в том, что указанные издержки были включены в налоговую базу сразу в полном объеме, а не пропорционально дням данного отдыха, которые приходились как на 2012-й, так и на 2013 год.

В комментируемом письме служба подчеркнула, что расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они были сформированы и выплачены.

В силу ч. 9 ст. 136 ТК РФ отпуск оплачивается не позднее чем за 3 дня до его начала. Значит, отпускные выплачивают единовременно независимо от того, на какой период выпадает отдых. Что же касается НК РФ, то в нем нет правил, предписывающих отражать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Вывод фискалов согласуется с арбитражной практикой. В качестве примера приведены постановления ФАС:

- Московского округа от 24.06.2009 № А40-48457/08-129-168, от 07.08.2007 № А40-13934/06-80-77;
- Западно-Сибирского округа от 07.11.2012 № А27-14271/2011 и от 26.12.2011 № А27-6004/201;
- Уральского округа от 08.12.2008 № А07-6787/08.

*Примечание:*

*до сих пор позиция фискалов по данному вопросу совпадала с точкой зрения финансового ведомства. Например, в письме УФНС РФ по г. Москве от 04.06.2014 № 16-15/054511 разъяснено следующее. Если период отпуска приходится на два отчетных периода, то при определении «прибыльной» базы сумма отпускных включается в расходы пропорционально дням отдыха, приходящимся на каждый из этих периодов. Аналогичный вывод содержится в письмах Минфина РФ от 09.06.2014 № 03-03-РЗ/27643, от 09.01.2014 № 03-03-06/1/42, от 23.07.2012 № 03-03-06/1/356 и др.*

*В поддержку этой позиции есть и единичные судебные решения (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.11.2007 № А56-39310/2006).*

*Однако в подавляющем большинстве случаев служители Фемиды с чиновниками не соглашались. В дополнение к вердиктам, перечисленным в разобранном письме ФНС РФ, можно привести постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 01.12.2008 № Ф04-7507/2008 (16957-А46-15), от 23.01.2008 № Ф04-222/2008 (688-А27-37), Ф04-222/2008(741-А27-37).*

*Федеральная налоговая служба предписывает инспекторам учитывать в своей работе сложившуюся арбитражную практику во избежание бесперспективных споров (письмо от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097). Видимо, с этим и связано появление вышеизложенного разъяснения со столь неожиданной позицией.*

*Обратим внимание, что взносы с отпускных отражаются в расходах на дату их начисления, независимо от того, на какие периоды приходится данный отдых (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ, письма Минфина РФ № 03-03-РЗ/27643, от 23.12.2010 № 03-03-06/1/804). Значит, следуя актуальной позиции фискалов, компания сможет и сами отпускные, и взносы с них принять при расчете «прибыльной» базы единовременно. Это упростит учет и позволит избежать временной разницы.*

*Если же предприятие создает «отпускной» резерв, отпускные и начисленные на них страховые взносы в расходах не отражаются (п. 2 письма Минфина РФ от 01.04.2013 № 03-03-06/2/10401). Подобные затраты списывают за счет такого резерва.*

На 31.03.2015 документ опубликован не был.

### **39. ПИСЬМО ПФР от 16.10.2014 № ЛЧ-08-24/13205**

*ПФР разъяснил, когда при сдаче формы РСВ-1 с опозданием штрафа не будет.* Банк представил в отделение фонда форму РСВ-1 за I квартал 2014 года 12.05.2014 по каналам связи, то есть вовремя. Отчет содержал ошибки, о чем было сообщено банку. РСВ-1 с исправленными недочетами отделение ПФР приняло только 05.06.2014.

По мнению чиновников, привлекать к ответственности кредитную организацию по ст. 46 Федерального закона № 212-ФЗ неправомерно. Санкции к банку можно применить по ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ (за представление недостоверных сведений для ведения персучета). Но штрафы в данном случае взыскиваются лишь в судебном порядке.

*Примечание:*

*представляет интерес и письмо ПФР от 18.08.2014 № 14-20/10448. В нем чиновники подчеркнули, что штрафов за несвоевременную сдачу РСВ-1 в электронном виде не будет, если первоначально расчет был подан в срок, но не прошел форматно-логического контроля.*

Официальный интернет-сайт журнала «Российский налоговый курьер»:  
[e.rnk.ru/npd-doc.aspx?npmid=97&npid=64177](http://e.rnk.ru/npd-doc.aspx?npmid=97&npid=64177)

### **40. ИНФОРМАЦИЯ ПФР от 05.01.2015**

**«Порядок представления отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование в 2015 году»**

*Пенсионный фонд уточнил сроки сдачи формы РСВ-1 в 2015 году.*

Представители фонда напомнили, что с 1 января 2015 года единую отчетность по страховым взносам в ПФР необходимо представлять (по форме РСВ-1) ежеквартально:

- в бумажном виде: не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;
- в форме электронного документа - не позднее 20-го числа.

А если последний день срока приходится на выходной или праздник? Тогда днем окончания срока считается ближайший за ним рабочий день.

Если численность сотрудников более 25 человек, отчетность сдают виртуально с электронно-цифровой подписью.

Таким образом, крайними датами сдачи отчетности в текущем году являются:

- 1) на бумаге - 16 февраля, 15 мая, 17 августа, 16 ноября;
- 2) в электронном виде - 24 февраля, 20 мая, 20 августа, 20 ноября.

Для подготовки и проверки отчетности рекомендовано воспользоваться программами, размещенными на сайте ПФР в разделе «Электронные сервисы», в том числе сервисом «Кабинет плательщика страховых взносов». В нем есть все формы документов, форматы данных, правила проверки отчетности. В «Кабинете» также можно посмотреть реестр платежей, получить справку о состоянии расчетов, оформить платежное поручение, рассчитать страховые взносы, выписать квитанции, проверить отчетность и т.д.

Также обозначены особенности единой формы отчетности:

- в ней отражается уплата страховых взносов за периоды с 2014 года единым расчетным документом без выделения страховой и накопительной частей;
- в ней указывается задолженность по взносам, их доначисление и уплата за периоды 2010-2013 годов;
- в новом подразделе 2.4 формы отражаются особенности уплаты взносов по дополнительным тарифам по результатам проведения специальной оценки условий труда с 1 января 2014 года и аттестации рабочих мест до указанного срока;
- в индивидуальных сведениях сумма уплаченных страховых взносов не показывается.

*Примечание:*

*получается, что новые сроки представления отчетности по страховым взносам в ПФР распространяются и на сдачу расчета за 2014 год.*

*Заметим, что сроки сдачи отчетности в ФСС РФ с нынешнего года тоже сдвинуты (Закон от 01.12.2014 № 406-ФЗ):*

- *в бумажном виде: не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;*
- *в форме электронного документа - не позднее 25-го числа.*

*По аналогии с расчетом в ПФР к отчетности в соцстрах за 2014 год также применяются новые сроки. Об этом фонд информирует на своем сайте (fss.ru/) 12.01.2015.*

«Документы и комментарии», № 2, январь, 2015

## **41. ИНФОРМАЦИЯ ПФ РФ**

*РСВ-1 можно проверить в личном кабинете на сайте ПФР.*

Кабинет плательщика предназначен для организаций, индивидуальных предпринимателей, физлиц, производящих выплаты гражданам, самозанятым лицам. Личный кабинет позволяет экономить время на подготовку и сдачу отчетов, дистанционно осуществлять сверку и контроль платежей, сверку расчетов с ПФР в разрезе каждого месяца.

Кабинет включает в себя следующие основные сервисы:

- 1) «Платежи» (реестр платежей) - для получения реестра платежей за заданный период с учетом исполненных решений о зачетах и возвратах, в том числе для дистанционной сверки уплаченных взносов при сдаче отчетности;
- 2) «Справка о состоянии расчетов» - для получения информации о состоянии расчетов в виде справки. С помощью кабинета справку можно получить в режиме реального времени, тогда как при личном обращении в отделение ПФР с письменным запросом она выдается в течение 5 дней;

- 3) «Информация о состоянии расчетов» - для контроля собственной платежной дисциплины, а также сверки расчетов с ПФР в разрезе обязательств и платежей каждого месяца (года);
- 4) «Платежное поручение» - для оформления на бумажном носителе безошибочного поручения для уплаты со счета страховых взносов, пеней и штрафов;
- 5) «Проверка РСВ-1» - для сдачи РСВ-1 без ошибок с первого раза в результате предварительной проверки на соответствие не только требованиям форматно-логического контроля, но и данным информационной базы органов ПФР об учтенных платежах, а также данным из расчетов за предыдущие периоды.
- Подключиться к личному кабинету можно, обратившись в отделение ПФР по месту регистрации.

Официальный интернет-сайт ПФР РФ: [www.pfrf.ru/eservices/lkp/](http://www.pfrf.ru/eservices/lkp/)

**42. ПИСЬМО ПФР РФ № АД-30-26/16030, ФСС РФ № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014**  
**«О карточке учета взносов»**

*Обновлена карточка индивидуального учета страховых взносов.*

В соответствии с ч. 6 ст. 15, ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ все работодатели обязаны вести учет выплат и исчисленных с них сумм страховых взносов (СВ) по каждому сотруднику.

Ранее фонды рекомендовали для этих целей карточку индивидуального учета, доведенную совместным письмом ПФР от 26.01.2010 № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П. В ее новой форме учтены изменения в порядке начисления взносов, в частности:

- отмена обязанности начисления страховых взносов в ТФОМС;
- отмена предельной зарплатной базы для начисления страховых взносов в ФФОМС;
- появление обязанности уплачивать взносы в отношении временно пребывающих иностранных граждан вне зависимости от срока, на который заключен трудовой договор.

Измененная карточка заметно увеличилась в размерах. Она состоит из 3 страниц, не считая дополнительной к первой из них (заполняется, если используется тариф, отличный от основного), вместо прежней одной.

Первая страница содержит сведения о начисленных выплатах и иных вознаграждениях, а также страховых взносах. Суммы по-прежнему отражаются в ней в рублях и копейках.

Добавилась информация о форме договора, заключенного с работником (трудовой, гражданско-правовой, авторский). Также на первой странице указывают статус застрахованного лица (заполняется для иностранцев и лиц без гражданства).

Суммы по начисленным СВ в основной таблице уже не предполагают разбивки на страховую, накопительную части и дополнительный тариф. Данные о начисленных взносах по доптарифу вынесены на 2-ю страницу.

Расходы на цели обязательного социального страхования содержат градацию: на случай болезни и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Вторая страница предназначена для учета выплат в пользу лиц, задействованных на работах, указанных в пп. 1-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 №

173-ФЗ (дающих право досрочно выйти на пенсию). Здесь предусматривается возможность отражения данных о дополнительных СВ в зависимости от класса специальной оценки условий труда.

Третья страница формы заполняется, если работодатель нес расходы на цели обязательного социального страхования. Ее табличная форма включает сведения, аналогичные тем, которые отражаются в таблицах 2 и 8 формы-4 ФСС.

*Примечание:*

*новая форма карточки, как и прежняя, является рекомендуемой и необязательна к применению. Поэтому бухгалтер вправе вносить в нее необходимые изменения или вести учет по иной форме, разработанной самостоятельно (письмо Минздравсоцразвития РФ от 11.02.2010 № 286-19).*

*Данные, отражаемые в карточках учета страховых взносов, являются основой для составления отчетов во внебюджетные фонды, в частности, формы-4 ФСС, РСВ-1. Ошибки в карточках могут привести к искажению отчетных данных. Во избежание этого рекомендуем перепроверить их до составления отчетов.*

«Официальные документы» (приложение к газете «Учет, налоги, право»), № 3, 20 - 26.01.2015

#### **43. ПИСЬМО ПФ РФ от 28.01.2015 № П-30412-08/1847**

##### **«О представлении форм индивидуального (персонифицированного) учета»**

*При корректировке данных персучета за 2013-й и более ранние годы одновременно с расчетом РСВ-1 за текущий отчетный период надо подать сведения по старым формам.*

Пенсионный фонд РФ ответил на обращение, поступившее на его сайт. Оно касалось того, по каким именно формам нужно подавать сведения персонифицированного учета за прошлые годы.

Чиновники пояснили следующее:

- за отчетные периоды по 2013 год включительно формы сведений утверждены Постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п;
- за отчетные периоды с 2014 года сведения представляют по форме РСВ-1, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п.

Поэтому:

- если надо внести исправления в сведения, представленные за периоды до 2013 года включительно, то вместе с расчетом РСВ-1 за текущий отчетный период нужно подать уточнения по формам согласно Постановлению Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п;

- если необходимость в уточнении данных отсутствует, то начиная с первого отчетного периода 2014 года сведения представляют только по форме РСВ-1.

«Официальные документы» (приложение к «Учет, налоги, право»), 2015, № 10  
«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 9, 13.03.2015

#### **44. ПИСЬМО ФСС РФ от 19.12.2014 № 17-03-14/06-18772**

*Больничный лист по уходу за ребенком должен быть выдан за весь период его недомогания.*

Страховой случай – это свершившееся событие, с наступлением которого возникает обязанность осуществлять страховое обеспечение (п. 2 ч. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Решение о необходимости ухода за больным членом семьи (в том числе ребенком) принимается врачом при проведении экспертизы временной нетрудоспособности. По результатам экспертизы врач выдает бюллетень, в котором отмечает начало возникновения страхового случая и его завершение.

В функции лечащих врачей не входит подсчет числа календарных дней освобождения от работы в связи с уходом за больным членом семьи.

Федеральный закон № 255-ФЗ ограничивает суммарную продолжительность периода, за который платится больничное пособие по уходу за конкретным ребенком (60, 90 или 120 календарных дней в году, в зависимости от возраста дитя и других критериев). Однако фактический период недомогания может быть более длительным. Что же касается врача, то он должен выдавать и продлевать бюллетень по продолжающимся и новым страховым случаям в связи с необходимостью ухода за этим ребенком до их завершения. Федеральный закон не предусматривает другого документа о временной нетрудоспособности, кроме больничного листа.

Учет дней, за которые полагается пособие по уходу за конкретным больным членом семьи, должен вести страхователь. Излишне выплаченные суммы страховщиком к зачету не принимаются.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 5

#### **45. ПИСЬМО ФСС РФ от 26.12.2014 № 17-03-14/06-18404**

*Работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком и занятый на условиях неполного рабочего времени, имеет право на больничное пособие.*

Можно ли оплатить бюллетень по уходу за больным ребенком в возрасте до полутора лет застрахованному лицу, пребывающему в «детском» отпуске и получающему соответствующее пособие?

Во время нахождения в отпусках по уходу за ребенком женщины или лица, указанные в ч. 2 ст. 256 ТК РФ, могут трудиться на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по государственному социальному страхованию.

Согласно ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности не назначается физлицу за периоды:

- освобождения от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ, кроме случаев утраты трудоспособности из-за заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска;
- отстранения от работы по законодательству РФ, если за этот период не начисляется зарплата;
- заключения под стражу или административного ареста;
- проведения судебно-медицинской экспертизы;
- простоя, за исключением случаев, предусмотренных ч. 7 ст. 7 Федерального закона № 255-ФЗ.

В больничном пособии должно быть отказано, если временная нетрудоспособность наступила:

- в результате установленного судом умышленного причинения вреда своему здоровью или попытки самоубийства;
  - вследствие совершения застрахованным лицом умышленного преступления.
- Таким образом, время пребывания в отпуске по уходу за ребенком до трех лет не отнесено к периодам, за которые больничное пособие не назначается. Основания для отказа в нем в подобной ситуации отсутствуют (но только если человек одновременно работает на условиях неполного дня или на дому).

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 6  
«Документы и комментарии», 2015, № 4

#### **46. ПИСЬМО Роструда от 18.12.2014 № 3251-6-1**

*Работнику можно снизить размер премии или не выплатить ее вовсе за несвоевременную передачу в бухгалтерию первичной документации, если такое условие предусмотрено положением о премировании.*

В силу ч. 2 ст. 21 ТК РФ работник должен добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, выполнять установленные нормы труда. Работодатель может всячески поощрять добросовестных сотрудников, в том числе выдавать им премии.

В соответствии со ст. 135 ТК РФ зарплата работника устанавливается трудовым договором согласно действующей в организации системе оплаты труда, которая включает:

- размеры тарифных ставок, окладов;
- доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;
- системы стимулирующих доплат и надбавок;
- системы премирования.

Указанные системы могут закрепляться коллективными договорами, соглашениями и иными локальными нормативными актами.

Основываясь на данных нормах, Роструд считает, что работнику можно вовсе не выплатить премию или уменьшить ее размер за нарушение сроков передачи в бухгалтерию «первички». Но такие условия обязательно должны быть предусмотрены в положении о премировании.

При наложении на сотрудника дисциплинарного взыскания (замечание, выговор, увольнение) надо учитывать тяжесть проступка и обстоятельства, при которых он был совершен.

#### *Примечание:*

*таким образом, работника, вернувшегося из командировки и опоздавшего со сдачей авансового отчета или путевого листа (как и любого другого работника, обязанного представлять документы в бухгалтерию в определенный срок), можно сократить размер премии или вовсе ее не выплатить. Но только если такое условие прописано, например, в положении о премировании. К нерадивому работнику в подобной ситуации можно применить и меру дисциплинарного взыскания, вплоть до увольнения. С этим согласны и судьи. Типичный пример: компания объявила выговор начальнику отдела логистики за нарушение им своих должностных обязанностей - несвоевременную передачу документов в бухгалтерию, и арбитры организацию*

*поддержали (Апелляционное определение Московского городского суда от 18.06.2014 № 33-21997/14). Однако Роструд подчеркивает, что наказание должно быть соразмерно тяжести проступка.*

*Заметим, что, по мнению судов, премия по своему правовому характеру относится к поощрительным, стимулирующим выплатам. Она включается в ту часть зарплаты, право на которую возникает при выполнении работником каких-либо условий, достижении определенных результатов. Уменьшение или полное лишение премии за конкретный период в связи с упущениями по работе, нарушением рабочей дисциплины нельзя расценивать как дискриминацию при оплате труда, снижение уровня госгарантий. Ведь это следствие ненадлежащего выполнения работником своих обязанностей, в результате чего у него пропадает право на поощрительное вознаграждение, установленное за добросовестное исполнение своих функций (Определение Свердловского областного суда от 27.03.2012 № 33-3903/2012).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»), 2015, № 4