



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

**Федеральные законы**

**1. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН РФ от 06.04.2015 № 85-ФЗ  
«О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса  
Российской Федерации и статью 4 Федерального закона «О внесении  
изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской  
Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых  
иностранннх компаний и доходов иностраннх организаций)»**

*Социальные вычеты на обучение и лечение можно будет получать у работодателя.*

Законом внесены поправки в ст. 219 НК РФ, расширяющие перечень социальных вычетов, которые физические лица могут получать у своих работодателей. В этот список включены налоговые вычеты на обучение и лечение. Они будут предоставляться на основании письменного заявления, поданного работодателю в течение налогового периода. Для этого также необходимо представить подтверждение права на их получение, составленное налоговым органом по форме, утверждаемой ФНС РФ. Указанное подтверждение выдается в срок не более 30 календарных дней с момента подачи в инспекцию письменного заявления и подтверждающих документов.

Работодатель предоставит вычеты начиная с месяца, когда ему подано соответствующее заявление. Если работодатель все же удержит НДФЛ без учета этого вычета, то излишне удержанная сумма налога должна быть возвращена по правилам ст. 231 НК РФ.

Если по итогам налогового периода сумма дохода физлица, полученного у налогового агента, оказалась меньше суммы социальных вычетов, то работник имеет право на их получение, подав декларацию в налоговый орган.

Указанные поправки вступят в силу с 2016 года.

Данным законом также предусматривается перенос срока представления в налоговый орган налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом РФ, уведомления об участии в иностранных организациях с 1 апреля на 15 июня текущего года.

*Примечание:*

*в настоящее время социальные вычеты можно получить у работодателя только по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни, а также на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.*

*Напомним, что социальный вычет на лечение и обучение предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 тыс. рублей (ст. 219 НК РФ). При этом предельный размер вычета является общим для следующих вычетов:*

- обучение налогоплательщика (его братьев (сестер));*
- лечение;*
- негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни;*
- дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.*

*Таким образом, данный лимит ограничивает общую совокупную сумму всех этих видов расходов. При этом налогоплательщик самостоятельно определяет, какие именно расходы и в каком размере он заявит для получения вычета (письма Минфина РФ от 31.05.2011 № 03-04-05/7-388, УФНС РФ по г. Москве от 07.04.2011 № 20-14/4/33391).*

*Отметим, что в максимальный предел 120 тыс. рублей не включается вычет на дорогостоящее лечение. В данном случае к вычету принимается полная сумма фактически понесенных расходов. Кроме того, НК РФ устанавливает отдельный лимит по социальному вычету на обучение ребенка налогоплательщика. Он составляет 50 тыс. рублей в год на каждого обучающегося. Причем эта сумма является общей на обоих родителей, опекунов, попечителей.*

Вступил в силу 07.04.2015 (за исключением отдельных положений)  
«Российская газета» № 73, 08.04.2015

**2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.05.2015 № 113-ФЗ  
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах»**

*Налоговым агентам предстоит сдавать ежеквартальные расчеты по НДФЛ.*

У налоговых агентов появилась новая обязанность – представлять в инспекцию по месту своего учета расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ за I квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом. А за год – не позднее 1



апреля следующего года. Это нужно будет делать по форме, форматам и в порядке, утвержденным уполномоченным органом власти.

Данный расчет (как и справка 2-НДФЛ, которая не отменена) подается в электронном виде по ТКС. Исключение сделано только для агентов с численностью физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек. Они вправе сдавать указанные документы на бумажных носителях.

Так предписывают поступать изменения, внесенные в п. 2 ст. 230 НК РФ.

Что же представляет собой новый расчет? Это документ с обобщенной налоговым агентом информацией по всем гражданам, получившим от него (от его обособленного подразделения) доходы. В подобном расчете фигурируют сведения:

- о начисленных и выплаченных доходах;
- о предоставленных фискальных вычетах;
- об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ;
- о других данных, служащих основанием для расчета налога.

Так сказано в новом абзаце п. 1 ст. 80 НК РФ.

Теперь – об ответственности. Во-первых, Налоговый кодекс РФ дополнен ст. 126.1. Указанная норма гласит, что представление налоговым агентом ревизорам документов, содержащих недостоверные сведения, карается 500-рублевым штрафом за каждый такой документ. Однако компания освобождается от данной санкции, если самостоятельно выявит ошибки и предъявит фискалам уточненные документы до момента, когда она узнала об обнаружении контролерами погрешностей в них.

Во-вторых, в ст. 126 НК РФ появился пункт 1.2., в котором сказано: непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета по НДФЛ наказывается штрафом в размере 1 тыс. рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, определенного для его подачи.

Упомянем и про новый пункт 3.2 ст. 76 НК РФ. Согласно этому пункту решение о приостановлении операций по счетам налогового агента и переводов его электронных денег принимается руководителем ИФНС (его замом) в случае непредставления расчета по НДФЛ в течение 10 дней по окончании отведенного на это срока. Такое решение отменяется не позднее одного дня, следующего за днем подачи указанного расчета.

Закон № 113-ФЗ внес и еще ряд корректировок. Обратим внимание на поправку в ст. 226 НК РФ. Теперь в НК РФ четко прописано, что при выплате отпускных и больничных пособий фирма обязана перечислять налог на доходы физлиц не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты. В этой же статье произошло еще одно значимое изменение: сообщать о невозможности удержания НДФЛ нужно будет на месяц позже – до 1 марта следующего года.

Представляют интерес и дополнения в ст. 223 НК РФ – расширен перечень случаев с указанием дня, на который определяется дата фактического получения дохода. В частности, сказано, что при командировке



– это последний день месяца, когда утвержден авансовый отчет работника по такой поездке.

Указанные новеллы начинают действовать с 01.01.2016.

*Примечание: сейчас чиновники считают, что НДФЛ с отпускных уплачивается в день получения в банке денег на эти цели или же в день их перечисления на счет работника (письма Минфина РФ от 26.01.2015 № 03-04-06/2187, ФНС РФ от 13.06.2012 № ЕД-4-3/9698@). В поддержку этой позиции высказывался и Президиум ВАС РФ (Постановление от 07.02.2012 № 11709/11).*

*Со следующего года данная позиция станет не актуальной. Однако до вступления в силу поправок, внесенных в ст. 226 НК РФ Федеральным законом № 113-ФЗ, поспорить с ней вряд ли удастся.*

Вступил в силу 02.06.2015 (за исключением отдельных положений)  
«Российская газета» № 95, 06.05.2015

### **3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 02.05.2015 № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации»**

*В отдельных случаях применение профстандартов будет для работодателей обязательным.*

В ТК РФ внесены изменения, касающиеся порядка применения профессиональных стандартов.

Прежде всего, уточняется само понятие профессионального стандарта. Это – характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности, в том числе определенной трудовой функции.

Согласно правкам работодателя обязаны применять профстандарты в части требований к квалификации, нужной физлицу для выполнения своей функции, если эти требования установлены ТК РФ, иными федеральными законами, нормативными актами.

Содержащиеся в профстандарте характеристики квалификации, обязательность применения которых не закреплена, используются в качестве основы для определения требований к квалификации специалистов с учетом особенностей их работы, обусловленных конкретными технологиями и организацией производства.

Минтруд РФ вправе давать разъяснения по вопросам применения профессиональных стандартов.

Правительство РФ может устанавливать особенности использования профстандартов в части требований, обязательных для государственных внебюджетных фондов, государственных (муниципальных) учреждений и унитарных предприятий, госкорпораций, госкомпаний и хозяйственных



обществ, доля государства (муниципалитета) в уставном капитале которых составляет более 50 процентов.

Вступает в силу 01.07.2016  
«Российская газета» № 95, 06.05.2015

#### **4. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.06.2015 № 146-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**

*Имущественный вычет распространили на стоимость доли при выходе из общества.*

Внесены дополнения в ст. 220 НК РФ об имущественном налоговом вычете.

Согласно поправкам он предоставляется еще в трех случаях:

- 1) при выходе из состава участников общества;
- 2) при передаче средств (имущества) участнику компании в случае ее ликвидации;
- 3) при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале фирмы (далее – УК).

В перечисленных случаях полученный физлицом от общества доход можно уменьшить на сумму расходов по приобретению доли в УК, а именно:

- на расходы в сумме денежных средств или стоимости имущества, внесенных в качестве взноса в УК при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала;
- на затраты по приобретению или увеличению доли в УК.

При отсутствии документально подтвержденных затрат вычет положен в размере доходов, полученных в результате прекращения участия в обществе, но не более 250 тыс. рублей за налоговый период.

При продаже части доли расходы на ее приобретение учитываются пропорционально уменьшению доли в УК.

При получении участником выплат в денежной или натуральной форме в связи с уменьшением УК расходы на приобретение доли учитываются пропорционально уменьшению уставного капитала.

Если УК был увеличен за счет переоценки активов, то при его уменьшении расходы на приобретение доли учитываются в сумме выплаты участнику, превышающей сумму увеличения номинальной стоимости его доли в результате такой переоценки.

Данным законом также обновлены положения ст. 232 НК РФ об устранении двойного налогообложения.

*Примечание:*

*при выходе физического лица из состава участников общества ему выплачивается действительная стоимость доли в уставном капитале. Долгое время был спорным вопрос, облагается ли НДФЛ вся полученная*



*физлицом стоимость доли (письма Минфина РФ от 13.03.2015 № 03-04-05/13597, от 28.10.2013 № 03-04-07/45465 и др.) или же ее можно уменьшить на вычет в размере стоимости внесенного в уставной капитал вклада (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22.09.2010 № А66-305/2010).*

*Законодатели сняли этот вопрос, сделав выбор в пользу второго варианта. Таким образом, облагаемый доход у вышедшего из общества участника возникнет только в том случае, когда сумма полученных им средств превысит размер ранее внесенного вклада.*

Вступил в силу 08.06.2015  
(за исключением отдельных положений)  
«Российская газета», № 124, 10.06.2015

## **5. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 08.06.2015 № 152-ФЗ «О внесении изменений в статью 104 Трудового кодекса Российской Федерации»**

*Для работников, занятых во вредных и (или) опасных условиях труда, период суммированного учета рабочего времени может быть увеличен.*

Статья 104 ТК РФ допускает введение суммированного учета рабочего времени, если по условиям труда в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени. При этом продолжительность рабочего времени при суммированном учете рабочего времени за учетный период не должна превышать нормальное число рабочих часов. Учетный период не может превышать один год (3 месяца – для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда).

Настоящим законом в данную статью внесено дополнение. Установлено, что для отдельных категорий работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, учетный период может быть увеличен отраслевым (межотраслевым) соглашением и коллективным договором, но не более чем до одного года. Увеличение учетного периода суммированного рабочего времени возможно лишь в случаях, если установленная продолжительность рабочего времени не может быть соблюдена в течение учетного периода продолжительностью три месяца по причинам сезонного и (или) технологического характера.

*Примечание: Объединение РаЭл проводит консультации с работодателями электроэнергетики в целях выявления наличия сезонного характера и (или) технологических причин, являющихся единственными основаниями возможного увеличения учетного периода при суммированном учете рабочего времени в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ.*



Вступает в силу 01.07.2015  
«Российская газета», № 124, 10.06.2015

## **6. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 29.06.2015 г. № 186-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

*Работники, которым не выплачивают зарплату, получили право банкротить компанию.*

В Закон о банкротстве внесены изменения, согласно которым работники (в том числе бывшие), перед которыми у работодателя имеется более чем 3-месячная задолженность по оплате труда и выплате выходных пособий, наделяются правом на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании работодателя-должника банкротом.

Руководитель же компании или индивидуальный предприниматель при наличии такой задолженности обязан подать в суд указанное заявление. Арбитражный управляющий в деле о банкротстве должен выявлять факты нарушения данной обязанности и принимать меры по привлечению виновного лица к ответственности.

После принятия арбитражным судом решения о признании работодателя-должника банкротом и открытии конкурсного производства требования как настоящих, так и бывших работников по оплате задолженности должны удовлетворяться в составе 2-й очереди.

В ней есть 3 подочереди:

- сначала: зарплата и выходные пособия в размере до 30 000 рублей за каждый месяц на каждого человека;
- затем: оставшиеся суммы задолженности по зарплате и выходным пособиям;
- после: вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности.

*Примечание: 300 тыс. рублей или больше должна составлять задолженность юридического лица, чтобы в отношении него могло быть возбуждено производство по делу о банкротстве (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ). Данный лимит будет применяться и к задолженности компании перед работниками по заработной плате.*

Вступает в силу по истечении 90 дней  
после дня официального опубликования  
(за исключением отдельных положений)

Российская газета, 07.07.2015 г.

## **Нормативные правовые акты**

### **1. ПРИКАЗ ФСС РФ от 27.03.2015 № 124**



## **«О внесении изменений в приказ Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 февраля 2010 г. № 19»**

*Вслед за обновлением формы 4 - ФСС актуализирована технология ее приема.*

В новой редакции приведены приложения к технологии приема расчетов страхователей по начисленным и уплаченным взносам в ФСС РФ в электронном виде.

Она включает в себя описание форматов файлов расчета в виртуальном виде, а также описание контрольных соотношений показателей логического контроля формы.

*Примечание:*

*напомним, что Приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59 утверждена новая форма 4 - ФСС. Она применяется начиная с отчетности за I квартал текущего года.*

«Социальный мир», № 14, 13 - 19.04.2015 (Приказ)

## **2. ПРИКАЗ ФСС РФ от 21.05.2015 № 205**

**«Об утверждении форм документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации»**

Зарегистрирован в Минюсте РФ 19.06.2015 № 37740

*Установлены формы документов, применяемых при отсрочке (рассрочке) уплаты взносов на обязательное социальное страхование.*

С нынешнего года введены в действие новые ст. 18.1–18.5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, в которых закреплены условия и порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, а также пеней и штрафов.

В связи с этим настоящий приказ утвердил формы документов, которые будут применяться в отношении взносов, уплачиваемых в соцстрах:

1) заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате взносов, пеней и штрафов;

2) принимаемые соцстрахом решения:

- о предоставлении отсрочки (рассрочки) и об отказе в этом;
- о временном приостановлении уплаты сумм задолженности;
- об отмене решения о предоставлении отсрочки (рассрочки), о досрочном прекращении ее действия;

3) извещение об отмене решения о предоставлении отсрочки (рассрочки).

Ранее Постановлением Правления ПФ РФ от 20.02.2015 № 35п были утверждены аналогичные формы, применяемые в отношении взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование.





Вступает в силу 04.07.2015  
Официальный интернет-портал правовой информации:  
[www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)  
23.06.2015

**3. ПРИКАЗ ФНС РФ от 14.01.2015 № ММВ-7-11/3@**  
**«Об утверждении формы уведомления о подтверждении права**  
**налогоплательщика на имущественные налоговые вычеты,**  
**предусмотренные подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 Налогового**  
**кодекса Российской Федерации»**  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 30.03.2015 № 36625

*Право на имущественный вычет работника инспекция подтвердит по новой форме.*

Своим приказом ФНС России изменила форму уведомления для выдачи физлицам в подтверждение права на имущественный вычет. Без такого документа работодатель не сможет предоставить их своим работникам.

Новая редакция уведомления приведена в соответствие с поправками в ст. 220 НК РФ, внесенными Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ. Документ подтвердит расходы физлица на:

- новое строительство либо приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков и т.п. (пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ);

- погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на вышеуказанные цели (пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ).

В примечании указано, что для правоотношений, возникших до дня вступления в силу указанного Федерального закона (до 01.01.2014), применяется прежняя редакция нормы пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Вступил в силу 12.04.2015  
Официальный интернет-портал правовой информации:  
[www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)  
01.04.2015

**4. ПРИКАЗ ФНС РФ от 17.03.2015 № ММВ-7-11/109@**  
**«Об утверждении формы уведомления о подтверждении права на**  
**осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы**  
**физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком**  
**фиксированных авансовых платежей»**  
Зарегистрирован в Минюсте РФ 02.04.2015 № 36699



*Утверждена обязательная форма уведомления о подтверждении права иностранцев уменьшить НДФЛ на уплаченный авансовый платеж.*

Налоговая служба утвердила форму уведомления, подтверждающего право иностранного работника уменьшить исчисленную сумму НДФЛ с доходов на фиксированный авансовый платеж.

Указанный платеж по налогу уплачивается иностранными работниками на основании выданных патентов. Общая сумма НДФЛ с доходов указанных лиц исчисляется с учетом уплаченных фиксированных авансовых платежей.

Напомним, что фиксированные авансовые платежи в соответствии со ст. 227.1 НК РФ уплачиваются исходя из суммы 1 200 рублей, с учетом коэффициента-дефлятора и регионального коэффициента. Уведомление выдается инспекцией по заявлению работодателя.

*Примечание:*

*заметим, что ранее письмом ФНС РФ от 19.02.2015 № БС-4-11/2622 были рекомендованы к использованию формы заявления работодателя и данного уведомления. Форму уведомления можно было использовать до утверждения и регистрации рассматриваемого приказа ФНС.*

Вступил в силу 18.04.2015  
«Российская газета» № 73, 08.04.2015

## **5. ПРИКАЗ ФМС РФ от 12.03.2015 № 149**

**«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 08.05.2015 № 37211.

*Введены обновленные формы уведомлений об иностранных работниках.*

Приказом ФМС России утверждены:

- 1) новые формы уведомлений:
  - об исполнении работодателями и заказчиками работ (услуг) обязательств по выплате заработной платы (вознаграждения) иностранному гражданину – высококвалифицированному специалисту (прежняя форма предназначалась только для работодателей);
  - о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с иностранцем или лицом без гражданства;
  - о прекращении (расторжении) указанных договоров;
- 2) формы справок о приеме перечисленных уведомлений (ранее такие справки не предусматривались, впредь их будут выдавать при непосредственной подаче уведомления в орган ФМС РФ);
- 3) порядок представления уведомлений об исполнении обязательств по



выплате заработной платы (вознаграждения) высококвалифицированным специалистам.

Он предусматривает, в частности, что уведомление надо подавать ежеквартально, не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, в территориальный орган ФМС РФ, выдавший разрешение на работу указанному специалисту.

Уведомление можно представить:

- на бумажном носителе непосредственно в миграционную службу;
- почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении;
- в электронной форме через [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru).

Вступил в силу 25.05.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

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

14.05.2015

**6. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 20.02.2015 № 35п  
«Об утверждении форм документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов»  
Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.04.2015 № 36718**

*Для оформления отсрочки страховых платежей ПФР утвердил обязательные формы документов.*

Фондом разработаны формы документов в соответствии с ч. 3 ст. 18.1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Они будут применяться при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов. Среди утвержденных документов (6 форм):

- заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов;
- решение о предоставлении такой отсрочки (рассрочки);
- решение об отказе в ее предоставлении;
- решение о временном приостановлении уплаты сумм задолженности по страховым взносам, пеней и штрафов;
- решение об отмене решения об отсрочке (рассрочке), о досрочном прекращении ее действия;
- извещение об отмене таких решений.

В частности, в заявлении на предоставление отсрочки (рассрочки) платежей нужно указать основание возможной отсрочки (рассрочки), вид платежа, сумму задолженности, а также период желаемой отсрочки (рассрочки).

*Примечание:*

*напомним, что ст. 18.1 Федерального закона № 212-ФЗ, вступившая в силу с начала года, введена Федеральным законом от 28.06.2014 № 188-ФЗ.*



*Среди оснований, по которым отсрочка (рассрочка) предоставляется:*

*1) причинение страхователю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;*

*2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и (или) недофинансирование расходов плательщика страховых взносов – получателя бюджетных средств и т.п.;*

*3) сезонный характер производства товаров, работ или услуг.*

*При этом в последнем случае на сумму задолженности по страховым взносам начисляются проценты исходя из ставки, равной 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей за период отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов.*

Вступило в силу 18.04.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

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

07.04.2015

**7. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 20.01.2015 № 2п  
«О внесении изменений в Постановление Правления Пенсионного фонда  
Российской Федерации от 31 июля 2006 г. № 192п»  
Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.04.2015 № 37012**

*Обновлена форма выписки из индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СЗИ-5).*

В связи с проведением пенсионной реформы в новой редакции изложена форма индивидуального персучета СЗИ-5 «Выписка из индивидуального лицевого счета застрахованного лица». Она теперь состоит из 5 разделов (ранее – из 3), содержащих сведения о:

1) расчетном пенсионном капитале, страховом стаже и индивидуальном пенсионном коэффициенте физлица;

2) пенсионных накоплениях (специальная часть индивидуального лицевого счета);

3) назначении страховой пенсии (выплаты за счет средств упомянутых накоплений);

4) прекращении выплат из средств пенсионных накоплений НПФ и продлении выплат ПФР;

5) пенсионных накоплениях, подлежащих выплате правопреемникам.

В первом разделе данные о страховом стаже и взносах приводятся по периодам (с 01.01.2002 по 31.12.2009, с 01.01.2010 по 31.12.2013, с 01.01.2014 по 31.12.2014). Информацию о состоянии расчетного пенсионного капитала (определенного отдельно по начисленным и уплаченным страховым взносам) указывают с 1 января 2002 года по 31 декабря 2014 года. Сведения о



величине индивидуального пенсионного коэффициента – с 1 января нынешнего года.

Дополнен перечень сведений, формируемых во 2-м разделе. В частности, это данные о деньгах, уплаченных в резерв ПФР и в фонд гарантирования пенсионных накоплений, о суммах гарантийного возмещения (из резерва Пенсионного фонда РФ) и возмещения.

Внесены изменения и в правила формирования выписки. Территориальный орган Пенсионного фонда РФ формирует ее только по запросу органа, осуществляющего пенсионное обеспечение. Ранее она выдавалась также по заявлению физлица (в целях информирования о состоянии индивидуального лицевого счета).

Кроме того, скорректирован электронный формат представляемых документов персонифицированного учета.

Вступило в силу 08.05.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

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

27.04.2015

## **8. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФР РФ от 29.04.2015 № 153п «О внесении изменений в Постановление Правления ПФР от 20 февраля 2015 г. № 35п»**

Зарегистрировано в Минюсте РФ 15.05.2015 № 37307

*Поправлены отдельные формы решений ПФР, дающих отсрочку по страховым платежам.*

Изложены в новой редакции приложения 4 и 5 к Постановлению Правления ПФР от 20.02.2015 № 35п «Об утверждении форм документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов».

Правки носят технический характер. Так, перемещены сведения о неуплаченной сумме задолженности, подлежащей перечислению страхователем, а также расшифровка указанной задолженности по фондам (ПФР, ФФОМС) и по видам платежей (взносы, пени, штрафы, проценты). Они перекочевали из Приложения 4 (Решение о временном приостановлении уплаты сумм задолженности) в Приложение 5 (Решение об отмене решения об отсрочке, рассрочке, досрочном прекращении ее действия).

Вступило в силу 31.05.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

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

20.05.2015

## **9. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФР РФ от 13.04.2015 № 100п**



**«Об утверждении Порядка направления территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации запросов в банк о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах, о представлении выписок по операциям на счетах, а также форм соответствующих запросов»**

Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.06.2015 № 37680

*Утверждены формы запросов о представлении сведений по счетам компаний и индивидуальных предпринимателей, направляемых в банки территориальными органами ПФР.*

С первого января 2015 года банки обязаны выдавать по запросам органов контроля за уплатой страховых взносов справки о наличии счетов и (или) об остатках денег на них, выписки по операциям на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей.

Настоящим постановлением утверждены формы соответствующих запросов от территориальных органов ПФР, а также порядок их направления в банк.

Установлено, что запрос на бумажном носителе вручается уполномоченному представителю банка под расписку или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

В первом случае 3-дневный срок представления справки (выписки) исчисляется со дня, следующего за днем, указанным в расписке о получении запроса. Во втором – со дня, следующего за тем, который фигурирует в уведомлении о вручении почтового отправления.

Запрос оформляется на бланке территориального органа ПФР, подписывается руководителем (его замом) и заверяется печатью.

В мотивировочной части запроса указывается одно или несколько оснований:

- а) проведение выездных или камеральных проверок плательщиков страховых взносов;
- б) вынесение решения о взыскании взносов, пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах организаций, предпринимателей в банках.

Вступило в силу 30.06.2015

Официальный интернет-портал правовой информации:

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

19.06.2015

**10. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правления ПФ РФ от 04.06.2015 № 194п  
«О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16 января 2014 года № 2п»**



*С отчетности за полугодие 2015 года будет применяться обновленная форма РСВ-1.*

Внесены изменения в форму РСВ-1 и порядок ее заполнения. Скорректированный расчет будет применяться начиная с отчетности по страховым взносам (СВ) за полугодие 2015 года.

В самой форме произошли следующие корректировки:

- на титульном листе печать будет проставляться только при ее наличии;
- в разделе 2 «Расчет страховых взносов...» в связи с отменой с 01.01.2015 предельной базы для начисления СВ в ФФОМС исчезла стр. 213 и появилась новая стр. 215 для отражения количества физлиц, на выплаты которых начислены взносы в ФФОМС;
- в разделе 3, где подтверждается право применять льготные тарифы, осталось всего 3 таблицы (для IT-компаний, льготных «упрощенцев» и социальных НКО на УСН), так как с этого года количество льготников уменьшилось;
- раздел 4 теперь именуется «Сумма перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода».

Также поправлен порядок заполнения РСВ-1. В частности, уточнены основания и алгоритм заполнения раздела 4 формы. В нем отражаются суммы перерасчета СВ, начисленных в отчетном (расчетном) периоде в следующих случаях:

- 1) если по результатам проверок были:
  - доначислены СВ в текущем периоде за предыдущие отчетные (расчетные) периоды по актам ревизий (камеральных, выездных), решения по которым вступили в силу в текущем периоде;
  - обнаружены излишне начисленные плательщиком суммы СВ;
- 2) плательщик самостоятельно:
  - выявил факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы СВ, подлежащей уплате за предыдущие отчетные (расчетные) периоды;
  - правит базу для начисления СВ предыдущих периодов (на основании данных бухгалтерского учета), при этом данная корректировка ошибкой не признается.

Изменены правила заполнения раздела 6, где указываются суммы выплат и страховой стаж физлиц. Указано, как заполняются показатели формы в различных случаях при корректировке данных (когда такие правки связаны с изменением тарифа СВ и когда они не связаны с подобными изменениями).

Нововведения затронули и представление уточненных расчетов. Подробно расписан упомянутый порядок в случае, когда истек срок, отведенный для подачи расчета за отчетный период, следующий после того, за который сдается «уточненка».

На 20.07.2015 г. настоящее постановление находилось на регистрации в Минюсте РФ. Следует учитывать, что при регистрации текст документа



может быть изменен.

*Примечание: на днях Пенсионный фонд РФ выпустил Информацию «Прием отчетности с первого полугодия 2015 года». В ней обращено внимание, в частности, на то, что в обновленной форме РСВ-1:*

- *установлены коды тарифов и коды категорий застрахованных лиц для участников свободной экономической зоны в республике Крым и г. Севастополе, а также резидентов территории опережающего социально-экономического развития;*
- *учтено новшество, что обязанность уплаты взносов с сумм в пользу иностранных работников теперь не зависит от продолжительности заключенных с ними трудовых контрактов.*

*Также специалисты ПФР напомнили: согласно ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ плательщики, у которых среднесписочная численность физлиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, представляют РСВ-1 в виртуальной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью.*

*Упомянутый расчет за полугодие 2015 года подается в ПФР не позднее:*

- *на бумажном носителе – 17 августа;*
- *в виде электронного документа – 20 августа.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был.

**11. «ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей о внесении изменения в Соглашение о минимальной заработной плате в городе Москве на 2015 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей»**  
**Заключено 26.05.2015 г.**

*С 1 июня нынешнего года столичный МРОТ составляет 16 500 рублей.*

Правительство Москвы, Московская Федерация профсоюзов и Московская Конфедерация промышленников и предпринимателей (работодателей) договорились внести изменение в Соглашение о минимальной зарплате в столице на 2015 год: с 1 июня текущего года установить МРОТ в размере 16 500 рублей.

*Примечание:*

*региональное соглашение о минимальной заработной плате распространяется на работодателей, осуществляющих деятельность на территории Москвы, которые не направляли в уполномоченный орган исполнительной власти столицы мотивированный письменный отказ присоединиться к этому соглашению.*





*Ниже регионального МРОТ не должен быть размер месячной зарплаты, включающей в себя оклад плюс доплаты, надбавки, премии и другие выплаты (за отдельными исключениями). Это зафиксировано в п. 2 Соглашения о минимальной заработной плате в городе Москве на 2015 год.*

*Выдача зарплаты ниже столичного МРОТ:*

*- считается нарушением трудового законодательства, которое наказывается по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ: штраф на организацию – от 30 до 50 тыс. рублей;*

*- не является налоговым проступком по ст. 122 НК РФ (письмо ФНС РФ от 19.03.2009 № 3-6-04/66).*

Официальный сайт Правительства Москвы: [www.mos.ru](http://www.mos.ru),  
27.05.2015

«Тверская, 13» № 63–64, 28.05.2015

«Вестник Мэра и Правительства Москвы», № 31, 02.06.2015

## **Письма, разъяснения**

### **1. ПИСЬМО Минфина РФ от 09.02.2015 № 03-03-06/1/5255**

*Вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам можно учитывать при налогообложении прибыли.*

В расходы включается оплата труда сотрудников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по договорам гражданско-правового характера (за исключением оплаты по соглашениям, заключенным с индивидуальными предпринимателями). Об этом сказано в п. 21 ст. 255 НК РФ.

Статья 252 НК РФ разрешает признать затраты, если они обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, суммы, выплаченные физлицам по гражданско-правовым договорам, могут быть учтены в расходах в случае соответствия этих контрактов положениям ГК РФ и при условии соблюдения требований вышеуказанных статей Налогового кодекса РФ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 13

### **2. ПИСЬМО Минфина РФ от 03.03.2015 № 03-04-06/11078**

*Деловой ужин в ресторане не обернется НДФЛ-доходом для работника, если его участие в этом мероприятии обязательно.*

Финансисты назвали условие, при котором стоимость делового ужина с



участием работника компании не будет облагаться НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Доходы сотрудника, полученные в связи с участием в представительском мероприятии, свободны от данного налога. При этом организация должна заручиться следующими документами, из которых явствует, что участие работника на ужине обязательно:

- приказом руководителя о проведении соответствующего мероприятия;
- утвержденным перечнем работников, принимающих в нем участие;
- трудовым договором, подтверждающим, что служебные обязанности специалиста и предмет переговоров, ради которых проводится мероприятие, непосредственно связаны между собой;
- отчетом сотрудника с приложением счета из ресторана и выписки по банковской карте.

При соблюдении подобных условий объекта по НДФЛ не возникнет даже при отсутствии кассового чека или слипа, свидетельствующего об оплате услуг ресторана. Ведь сотрудник, участвуя в мероприятии, исполнял свои трудовые обязанности.

*Примечание:*

*ранее министерство давало аналогичные разъяснения в письме от 11.12.2012 № 03-04-06/4-348. Кстати, в качестве документа, который может подтвердить связь между предметом переговоров и служебными обязанностями работника, была названа еще и должностная инструкция.*

- «Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5
- «Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5
- «Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 10

### **3. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.03.2015 № 03-07-11/12142**

*Стоимость шведского стола, организуемого для сотрудников, можно учесть в расходах.*

В силу ст. 255 НК РФ к расходам на оплату труда относится стоимость бесплатно предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации питания и продуктов, а также иные траты, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором.

Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль, названы в ст. 270 НК РФ. В пункте 25 этой статьи фигурируют затраты на бесплатное питание работников. Правда, кроме случаев, когда его предоставление предусмотрено законодательством, а также трудовым или коллективным договором.

Отсюда вывод: если бесплатное питание оговорено хоть в одном из упомянутых соглашений, его стоимость учитывается в расходах на оплату



труда.

*Примечание:*

*арбитражная практика по этому вопросу – на стороне компаний. Примером может служить Постановление ФАС Московского округа от 06.04.2012 № А40-65744/11-90-285. Суд указал, что предоставление работникам питания является условием трудовых договоров, а также предусмотрено локальным нормативным актом организации. Значит, фирма правомерно учла затраты на организацию питания в виде шведского стола в составе расходов на оплату труда.*

*Судьи отклонили довод фискалов о том, что в данном случае невозможно определить фактический доход каждого работника, поскольку подобное обстоятельство не говорит о неправомерности признания затрат в составе расходов на оплату труда.*

«Документы и комментарии», 2015, № 8

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5

«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 9

#### **4. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.03.2015 № 03-04-05/12859**

*Разъяснено, в каких случаях доходы граждан Донецкой и Луганской областей Украины, полученные в РФ, облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов.*

Минфин РФ определил два случая, при которых к доходам граждан Донецкой и Луганской областей Украины, полученных ими в РФ, в соответствии со ст. 224 НК РФ применяется ставка 13 процентов:

1) если в соответствии с нормами НК РФ указанные граждане признаются налоговыми резидентами РФ: физлица фактически находятся на территории нашей страны не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (при этом гражданство физлица значения не имеет);

2) граждане Украины получили в РФ статус беженцев (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2014).

Во всех остальных случаях доходы указанных граждан, полученных от источников в РФ, надо облагать по ставке 30 процентов.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

#### **5. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.03.2015 № 03-04-06/12510**

*Разъяснен порядок компенсации компанией работнику стоимости услуг детского сада для его детей.*

Министерство разъяснило, возникает ли база по НДФЛ при компенсации фирмой расходов своих сотрудников на цели:



- присмотра и ухода за детьми в дошкольных образовательных организациях;

- обучения детей в них.

Для освобождения от НДФЛ указанных компенсаций п. 2 ст. 217 НК РФ применяться не может, поскольку данная норма предусматривает льготу для компенсации части родительской платы, производимой только за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем освобождение от НДФЛ возмещения трат работников на обучение детей в таких учреждениях возможно по п. 21 ст. 217 НК РФ. При этом суммы оплаты организацией стоимости присмотра и ухода за детьми не подпадают под действие п. 21 и 42 ст. 217 НК РФ и, как следствие, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

*Примечание:*

*аналогичные разъяснения финансисты давали в письмах от 06.03.2015 № 03-04-06/11975, от 03.03.2015 № 03-04-06/10874, от 03.03.2015 № 03-04-06/10883, от 25.02.2015 № 03-04-06/9467 и от 25.02.2015 № 03-04-06/9481.*

*Заметим также, что суммы, уплаченные за обучение граждан, не являющихся работниками компании, не включаются в базу по страховым взносам (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **6. ПИСЬМО Минфина РФ от 13.03.2015 № 03-04-05/13597**

*Действительная стоимость доли при выходе из ООО облагается НДФЛ в полной сумме.*

Участник ООО выходит из общества. Ему выплачивается действительная стоимость доли в уставном капитале. Данная сумма является доходом, облагаемым НДФЛ. Причем налог удерживается с полной суммы, без применения налоговых вычетов и уменьшения ее на сумму взноса в уставный капитал.

Такие разъяснения дал Минфин РФ, аргументировав тем, что:

- в силу абз. 2 п. 3 ст. 210 НК РФ в отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218–221 НК РФ, не применяются;

- в НК РФ нет нормы, предусматривающей, что при определении налоговой базы при выходе участника из общества полученный им доход уменьшается на сумму взноса в уставный капитал ООО.

*Примечание:*

*с 1 января 2015 года п. 3 ст. 210 НК РФ дополнен вторым абзацем, согласно которому в отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218–221 НК РФ, не применяются.*

*Заметим: в этой норме указано не «положения статей», а именно «налоговые вычеты». Между тем в силу положений ст. 220 НК РФ вместо применения имущественного налогового вычета можно уменьшить доход на*



*сумму фактически произведенных расходов. Исходя из данной нормы, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 22.09.2010 № А66-305/2010 пришел к выводу, что стоимость первоначального взноса в уставной капитал является таким расходом, то есть налогообложению при выходе участника из общества не подлежит.*

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5

## **7. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2015 № 03-03-06/1/13749**

*Выплату выходного пособия, установленного соглашением сторон, можно учесть в расходах.*

Согласно ТК РФ одним из оснований прекращения трудового договора является соглашение сторон.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами.

С 01.01.2015 г. действуют изменения, внесенные в п. 9 ст. 255 НК РФ Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ. Согласно новой редакции данной нормы к расходам на оплату труда относятся начисления увольняемым работникам. Таковыми признаются, в частности, выходные пособия, предусмотренные трудовыми договорами или отдельными соглашениями сторон трудового договора (в том числе о его расторжении), а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, выплата выходного пособия при увольнении, в том числе по соглашению сторон, может быть учтена в составе расходов, если она предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору или соглашением о расторжении трудового договора.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **8. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.03.2015 № 03-04-06/13962**

*Дата объявления дивидендов на размер ставки НДФЛ не влияет.*

В отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, рассчитывает и уплачивает сумму налога налоговый агент.

Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ утратила силу норма, согласно которой налоговая ставка в отношении дивидендов, полученными физическими лицами – резидентами РФ, предусматривалась в размере 9 процентов.



Федеральным законом № 366-ФЗ установлено, что указанная поправка вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Таким образом, дивиденды, выплачиваемые до вступления в силу Федерального закона № 366-ФЗ, облагаются налогом на доходы физических лиц по ставке 9 процентов. Если дивиденды выплачиваются после вступления в силу Федерального закона, применяется ставка 13 процентов.

При этом дата объявления дивидендов значения не имеет.

«Оплата труда: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5

## **9. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.03.2015 № 03-04-06/14003**

*Доходы высококвалифицированного специалиста-нерезидента, получаемые не от осуществления трудовой деятельности, облагаются по ставке 30 процентов.*

Ставка 30 процентов установлена в отношении большинства доходов физлиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ. Одним из исключений являются доходы от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста, облагаемые по ставке 13 процентов.

Таким образом, налогообложению по ставке 13 процентов подлежат не любые доходы высококвалифицированного специалиста, а доходы от осуществления трудовой деятельности в России. При налогообложении других доходов такого сотрудника, не признаваемого налоговым резидентом РФ, например в виде сумм оплаты организацией коммунальных расходов, применяется 30-процентная ставка НДФЛ.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **10. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2015 № 03-03-06/14664**

*Расходы на проезд сотрудников общественным транспортом учитываются при налогообложении прибыли, если они обусловлены технологическими особенностями производства и предусмотрены коллективными или трудовыми договорами.*

Расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом не учитываются при исчислении налога на прибыль (п. 26 ст. 270 НК РФ). Исключение составляют суммы, потраченные в силу технологических особенностей производства, и случаи, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми



договорами и (или) коллективными договорами.

Таким образом, если доставка работников обусловлена технологическими особенностями производства и удаленностью от населенных пунктов и труднодоступностью мест работы, при этом работники не имеют возможности добираться до места работы и обратно общественным транспортом, расходы на компенсацию проезда могут учитываться при расчете налога на прибыль. При этом важно, чтобы такие расходы были предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами.

*Примечание:*

*по мнению Минфина РФ, под технологическими особенностями производства понимаются ситуации, когда график работы сотрудников организации не совпадает со временем работы общественного транспорта (письмо от 31.08.2012 № 03-03-06/1/449). В таких случаях расходы на доставку сотрудников до места работы могут быть учтены для целей налогообложения.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **11. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.03.2015 № 03-04-05/14392**

*Супруга родителя, уплачивающего алименты на содержание ребенка от предыдущего брака, имеет право на стандартный вычет по НДФЛ.*

Право на стандартный вычет возникает у физлица при условии, что он является родителем (его супругом) и ребенок находится на его обеспечении.

С родителей, не предоставляющих содержание своим несовершеннолетним детям, алименты взыскиваются в судебном порядке (п. 2 ст. 80 СК РФ). Факт уплаты алиментов подтверждает участие родителя в обеспечении ребенка.

Согласно Гражданскому кодексу РФ и Семейному кодексу РФ имущество, нажитое супругами в браке, – это их совместная собственность, если договором между ними не установлено иное.

К имуществу, нажитому супругами во время брака, относятся доходы каждого из них, в том числе и та часть доходов, которая затем перечисляется в виде алиментов на обеспечение ребенка. А значит, супруга вправе получать стандартный налоговый вычет на ребенка ее мужа от предыдущего брака.

«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 10

## **12. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.03.2015 № 03-03-06/1/16693**

*Организация вправе учесть в расходах доплаты работницам, находящимся в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком.*



Перечень расходов на оплату труда, установленный ст. 255 НК РФ, не является закрытым. Он включает в себя любые начисления работникам – стимулирующие надбавки, компенсационные и поощрительные выплаты (кроме тех, что указаны в ст. 270 НК РФ), если они предусмотрены коллективными или трудовыми договорами. При этом затраты должны соответствовать требованиям ст. 252 НК РФ.

По мнению Министерства, если доплаты до среднего заработка при отпусках по беременности и родам или по уходу за ребенком удовлетворяют приведенным критериям, то они включаются в «прибыльные» расходы.

*Примечание:*

*кстати, такие доплаты не облагаются страховыми взносами. Ведь они не связаны с условиями труда работника и осуществляемой им трудовой функцией, носят социальный характер, не включаются в состав оплаты труда. Поэтому их нельзя отнести к объекту обложения на основании ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ (постановления Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12, Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.12.2014 № А27-7490/2014).*

*На практике возникают и другие доплаты, которые также можно отразить в расходах:*

*- до среднего заработка временно нетрудоспособному сотруднику (письмо Минфина РФ от 27.12.2012 № 03-03-06/1/723);*

*- командированному специалисту (письмо Минфина РФ от 05.09.2006 № 03-03-04/1/647).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 17

### **13. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.03.2015 № 03-03-06/1/16621**

*Затраты на выплату стипендий по ученическим договорам можно учесть в периоде зачисления учащихся в штат организации-работодателя.*

Согласно ст.ст. 198, 199, 204 ТК РФ компания вправе заключать с лицом, ищущим работу, ученический договор. Контракт должен предусматривать, в частности, обязанность обучаемого в течение установленного срока и в соответствии с полученной квалификацией проработать в организации по трудовому договору. Гражданам в период ученичества положена стипендия, размер которой определяется ученическим договором и зависит от получаемой квалификации, но не может быть ниже МРОТ. Работа, выполняемая таким физлицом на практических занятиях, оплачивается по установленным расценкам.

Статья 252 НК РФ гласит, что учесть можно любые обоснованные расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с российским законодательством. Исключение – затраты, указанные в ст. 270 НК РФ.





В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми и (или) коллективными договорами. Однако соискатели-учащиеся не являются работниками организации. А значит, затраты на выплату им стипендий и оплата практических занятий не могут быть учтены в составе упомянутых расходов.

Вместе с тем, в периоде зачисления учащихся в штат организации-работодателя по окончании обучения выплаченные им стипендии могут уменьшать «прибыльную» базу как прочие расходы (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), если они соответствуют критериям ст. 252 НК РФ.

При этом оснований для включения в налоговую базу стипендий учащимся, не принятым в штат компании по завершении обучения, не имеется.

Сообщается также, что издержки на оплату физлицам практических занятий, понесенные за период обучения на основании ученических договоров, уменьшают облагаемую прибыль в периоде их возникновения в тех случаях, когда они удовлетворяют требованиям ст. 252 и 264 НК РФ.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 16  
«Нормативные акты для бухгалтера», 2015, № 10

#### **14. ПИСЬМО Минфина РФ от 31.03.2015 № 03-04-05/17664**

*Ставка налога на доходы для беженцев в РФ – 13 процентов.*

В соответствии со ст. 207 НК РФ доходы иностранных граждан, которые они получают от источников в нашей стране, облагаются НДФЛ. При этом ставка налога зависит от того, является гражданин налоговым резидентом или нет.

Таковыми резидентами признаются лица, находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Их фискальный статус определяется на каждую дату получения ими дохода, исходя из фактического времени нахождения на территории нашей страны и за ее пределами. Окончательный статус физлица уточняется по итогам календарного года.

Таким образом, если в 2014 году физическое лицо находилось на территории России менее 183 дней, оно не является налоговым резидентом. Значит, доходы, полученные им в этом налоговом периоде, облагаются по п. 3 ст. 224 НК РФ.

Вместе с тем, Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ пункт 3 ст. 224 НК РФ дополнен абз. 7. В соответствии с этой нормой в отношении доходов, получаемых от осуществления трудовой деятельности иностранцами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ согласно



Федеральному закону «О беженцах», налоговая ставка составляет 13 процентов. Указанное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **15. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.04.2015 № 03-04-05/22254**

*Передача имущественного вычета одним супругом другому НК РФ не предусмотрена.*

Физлицо имеет право на получение имущественных вычетов, в частности:

- в размере произведенных им расходов на приобретение на территории РФ квартир;

- в сумме фактически понесенных издержек на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным, в частности, на жилье.

Для фискальных целей каждый из супругов является самостоятельным налогоплательщиком. Изменение порядка использования имущественного вычета, включая его передачу другому гражданину (в том числе супругу), ст. 220 НК РФ не предусмотрено.

Поэтому человек, имеющий доход, облагаемый по ставке 13 процентов, не может получить такой вычет за супруга, у которого нет подобного дохода.

Вместе с тем при отсутствии в календарном году указанных доходов право на упомянутый вычет не теряется. При наличии в последующих налоговых периодах таких поступлений лицо может воспользоваться данной преференцией.

*Примечание:*

*гражданин может использовать упомянутый вычет начиная с налогового периода получения доходов, облагаемых по ставке 13 процентов, вне зависимости от того, сколько лет прошло с возникновения права на этот вычет (письмо Минфина РФ от 06.07.2012 № 03-04-05/7-854).*

*Между тем в соответствии с п. 7 ст. 78 НК РФ срок обращения за возвратом суммы излишне уплаченного в соответствующем году налога ограничен тремя годами.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **16. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.04.2015 № 03-04-06/22274**

*Компенсационные выплаты работнику за служебное использование личного имущества свободны от НДФЛ в согласованном с ним размере.*

Финансисты высказали мнение касательно освобождения от НДФЛ



возмещаемых сотруднику расходов в связи с использованием его личного имущества в интересах работодателя на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Чиновники считают, что подобные компенсации не облагаются налогом в размере, установленном в соглашении между сторонами трудового договора.

Вывод сделан в соответствии с нормами гл. 23 НК РФ. Поскольку указанные положения не ограничивают размер таких компенсаций (пределы и порядок не установлены), для целей применения п. 3 ст. 217 НК РФ надо руководствоваться ст. 188 ТК РФ. Она гласит, что при использовании работником своего личного имущества с согласия компании и в ее интересах физлицу выплачивается компенсация:

- за использование, износ (амортизацию) инструмента, транспорта, оборудования и иных технических средств и материалов, принадлежащих сотруднику;

- расходов, связанных с эксплуатацией перечисленного имущества.

Единственное условие освобождения – наличие оправдательных документов, содержащих:

- подтверждение принадлежности используемого имущества работнику;

- расчеты компенсаций;

- свидетельство фактического использования объекта в интересах работодателя и суммы понесенных в этой связи издержек.

*Примечание:*

*так же считает ФНС РФ (письмо от 27.01.2010 № МН-17-3/15@).*

*Однако чиновники против освобождения от НДФЛ компенсаций, если имущество – автомобиль – не является личным (работник управляет им по доверенности). Минфин РФ считает, что возмещение специалисту расходов, связанных с эксплуатацией не принадлежащего ему объекта, ТК РФ не предусмотрено. Значит, в данном случае положения п. 3 ст. 217 НК РФ не применяются.*

*Добавим, что к компенсациям за служебное использование личного имущества сотрудников применяются аналогичные правила освобождения от страховых взносов (п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ, письма Минтруда РФ от 25.07.2014 № 17-3/В-347, Минздравсоцразвития РФ от 06.08.2010 № 2538-19).*

«Документы и комментарии», 2015, № 10

## **17. ПИСЬМО Минфина РФ от 23.04.2015 № 03-04-06/23348**

*Как исчислить НДФЛ с дивидендов, выплачиваемых в течение налогового периода неоднократно.*

Финансисты со ссылкой на п. 3 ст. 214 НК РФ разъяснили порядок исчисления и уплаты НДФЛ с доходов от долевого участия в организации,



полученных в виде дивидендов. Исчислить и уплатить налог в данном случае должен налоговый агент, причем отдельно по каждому физлицу, применительно к конкретной выплате указанных сумм.

При этом п. 12 ст. 226.1 НК РФ гласит: при выплате налоговым агентом гражданину денег неоднократно в течение календарного года НДФЛ исчисляются нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

Однако данная норма к дивидендам не применяется.

*Примечание:*

*доходы, полученные физлицами-резидентами РФ в виде дивидендов, облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов (ранее ставка равнялась 9 процентам). Соответствующие изменения внесены в гл. 23 НК РФ и вступили в силу с 1 января 2015 года. При этом предусмотрено, что база по таким доходам формируется отдельно от иных поступлений, к которым применяется ставка в размере 13 процентов.*

*База по доходам от долевого участия в компании на налоговые вычеты, предусмотренные ст.ст. 218–221 НК РФ, не уменьшается (п. 3 ст. 210 НК РФ).*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **18. ПИСЬМО Минфина РФ от 07.05.2015 № 03-04-06/26534**

*Об идентификации налоговыми агентами физических лиц, получивших от них доход.*

Налоговые агенты должны ежегодно представлять в ИФНС сведения о доходах физлиц истекшего периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов. Форма и формат подобных сведений утверждены Приказом ФНС РФ от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611.

Обращено внимание, что организации – налоговые агенты должны прилагать все возможные усилия по идентификации налогоплательщиков, получивших от них доход. Например, энергосбытовая компания может из документа на оплату услуг электроэнергии установить Ф.И.О. потребителя, а в управляющей компании (жилищном кооперативе и т. п.) узнать его паспортные данные. Запрос об ИНН можно направить в налоговую инспекцию.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **19. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.05.2015 № 03-03-06/27129**

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



Средний заработок, сохраняемый работникам на время отпуска, относится к расходам на оплату труда.

При методе начисления расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денег. Причем в отношении зарплатных выплат определено, что они учитываются ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Сумма за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отдыха, приходящимся на каждый отчетный период.

*Примечание:*

*аналогичная позиция выражена в письмах финансового ведомства 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 многих других. Фискалы также соглашались с ней (письмо УФНС РФ по г. Москве от 25.08.2008 № 20-12/079463).*

*Что касается судей, то некоторые из них вставали на сторону чиновников (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.11.2007 № А56-39310/2006). Однако большинство служащих Фемиды считает, что отпускные, приходящиеся на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены. В качестве примеров приведем постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 07.11.2012 № А27-14271/2011, от 26.12.2011 № А27-6004/2011, ФАС Московского округа от 24.06.2009 № КА-А40/4219-09 и Уральского округа от 08.12.2008 № Ф09-9111/08-СЗ.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 21

## **20. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.05.2015 № 03-04-05/27781**

*Суммы возмещения понесенных физлицом судебных расходов облагаются НДФЛ.*

Допустим, физлицо выиграло арбитражный процесс и проигравшая сторона по решению суда возместила ему судебные расходы. Взимается ли с этой суммы НДФЛ?

Ответ Министерства выстроен по следующей логике.

В соответствии с п. 1 ст. 98 ГПК РФ стороне, в пользу которой вынесен вердикт, суд присуждает возместить с другой стороны все понесенные по делу арбитражные расходы (за отдельными исключениями).

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении фискальной базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

В силу ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее



оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Экономическая выгода налогоплательщика при возмещении, например, расходов на оплату услуг адвоката заключается в получении юридических услуг, оплата которых полностью или частично компенсируется другой стороной гражданского процесса – организацией или ИП. Это доход в натуральной форме.

Пункт 3 ст. 217 НК РФ содержит перечень компенсационных выплат, установленных законодательством, которые не облагаются НДФЛ.

Поскольку суммы возмещения понесенных физлицом судебных расходов в данный перечень не включены, такие выплаты подлежат налогообложению, резюмировали финансисты.

Одновременно Министерство сообщило, что это письмо имеет информационно-разъяснительный характер и не мешает плательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться законодательством в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в данном комментарии.

На 30.06.2015 документ опубликован не был.

## **21. ПИСЬМО Минфина РФ от 14.05.2015 № 03-03-06/1/27734**

*Учет расходов на оплату труда наставников и на выплату стипендий работникам, повышающим квалификацию в собственном учебном центре, зависит от того, кто именно в нем обучается.*

Разъяснено, какую норму – ст. 255 или 275.1 НК РФ – надо применять к расходам на выплату стипендий работникам, получающим знания в учебном центре (УЦ) компании, а также на оплату труда наставников.

Основной критерий выбора нормы – факт реализации УЦ услуг по обучению третьим лицам. Ведь подготовка и (или) переподготовка и повышение квалификации своих работников не является реализацией по смыслу ст. 39 НК РФ и ведется предприятием не по возмездным договорам, а как часть производственного процесса.

Поэтому если услуги оказываются только своим сотрудникам, то применяется ст. 255 НК РФ, а к расходам по содержанию УЦ – пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Если же осуществляется реализация, то указанные издержки отражают по ст. 275.1 НК РФ.

При ведении операций, связанных с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, налоговую базу по данной деятельности определяют отдельно от базы по иным видам деятельности. УЦ, числящийся на балансе организации и оказывающий услуги как своим работникам, так и сторонним лицам, относится именно к таким объектам.

*Примечание:*

*аналогичный подход Минфина РФ касается ситуации, когда на балансе предприятия находится столовая и в ней питаются работники и третьи лица (письмо от 31.10.2014 № 03-03-06/1/55344). Чиновники*



*относят такую столовую к объектам жилищно-коммунального хозяйства, налоговую базу по которым нужно определять отдельно – по нормам ст. 275.1 НК РФ.*

*Если же в столовой питаются только работники компании, то она объектом ОПХ не признается, и затраты на ее содержание считаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией (пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ, письмо Минфина РФ от 19.12.2013 № 03-03-10/56009).*

*Есть письмо ФНС РФ (от 10.01.2012 № АС-4-3/9), в котором обозначены критерии отнесения подразделений организации к объектам ОПХ в целях ст. 275.1 НК РФ:*

- а) наличие подразделения, осуществляющего деятельность, связанную с использованием обслуживающих производств, хозяйств и служб;*
- б) реализация товаров, работ, услуг таким подразделением за плату;*
- в) осуществление реализации как своим работникам, так и сторонним лицам.*

*Если структурное подразделение отвечает указанным критериям, то налоговая база по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется с учетом норм ст. 275.1 НК РФ.*

*При этом непонятна позиция Минфина РФ, изложенная в письме от 24.11.2014 № 03-03-06/2/59534, относительно служебной квартиры, используемой только для размещения командированных работников.*

*Финансисты указали, что ее можно отнести к обслуживающему производству. Поэтому издержки на содержание квартиры учитывают для целей налогообложения прибыли по правилам списания затрат на ОПХ (ст. 275.1 НК РФ).*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **22. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.05.2015 № 03-03-06/28809 (ч. 1)**

*Оплата организацией стоимости проживания работников облагается НДФЛ.*

*Доход – это экономическая выгода в денежной или натуральной форме. При определении фискальной базы учитываются все доходы налогоплательщика.*

*К доходам, полученным в натуральной форме, относится, в частности, оплата за сотрудника организациями товаров (работ, услуг, имущественных прав).*

*Таким образом, оплата компанией за своих работников стоимости проживания признается их доходом в натуральной форме. С учетом п. 1 ст. 211 НК РФ суммы данной оплаты включаются в налоговую базу указанных лиц.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был



## **23. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.05.2015 № 03-03-06/28809 (ч. 2)**

*Оплата проживания сотрудников уменьшает прибыль компании при определенных условиях.*

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, предусмотренные законодательством, трудовыми и (или) коллективными договорами.

Глава 25 НК РФ не содержит определения натуральной формы оплаты труда. Поэтому в целях признания соответствующих расходов следует руководствоваться нормами ТК РФ.

Если расходы на наем жилья для размещения работников являются формой оплаты труда и условием в трудовом договоре, то их можно учесть как заработную плату, выраженную в натуральной форме. Если же они не относятся к оплате труда и носят социальный характер, их списание невозможно. Причем независимо от того, предусмотрены подобные издержки трудовыми договорами или нет (п. 29 ст. 270 НК РФ).

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **24. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.05.2015 № 03-03-06/30062**

*Об исчислении НДФЛ с денежных сумм, выплачиваемых при направлении работников в однодневные командировки.*

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ законодательно установленные компенсационные выплаты не облагаются НДФЛ (в пределах норм, утвержденных в соответствии с законодательством РФ). К ним относятся и возмещение командировочных расходов. Причем суточные также не включаются в налогооблагаемый доход, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории России и не более 2 500 рублей за каждый день пребывания в заграничной командировке.

При направлении работника в однодневную служебную поездку суммы денежных средств, выплачиваемых ему взамен суточных, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных п. 3 ст. 217 кодекса.

Возмещение затрат работника, произведенных в однодневной командировке, можно учесть при исчислении налога на прибыль.

Принять при налогообложении прибыли можно обоснованные и документально подтвержденные затраты.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ работодатель обязан возмещать командированному работнику расходы на проезд и наем жилого помещения, суточные, а также иные издержки, произведенные с разрешения или ведома компании. Порядок и размер их возмещения определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.





Положением об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749) установлено:

- при командировках в местность, откуда сотрудник (исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой работы) может ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются (п. 11);

- иные командировочные расходы в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, возмещаются при представлении подтверждающих документов (п. 24).

Таким образом, возмещение затрат, произведенных работником в однодневной командировке, можно учесть в составе прочих расходов при их документальном подтверждении.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 23  
«Документы и комментарии», 2015, № 12

## **25. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.06.2015 № 03-04-06/32641**

*О том, когда взносы, вносимые за физлиц из средств работодателя по договорам добровольного личного страхования, свободны от налога на доходы.*

Согласно п. 3 ст. 213 НК РФ при определении базы по налогу на доходы учитываются суммы страховых взносов, если они вносятся за физических лиц, в частности, из средств работодателей. Исключение – случаи, когда страхование граждан производится по договорам:

- обязательного страхования;
- добровольного личного страхования;
- добровольного пенсионного страхования.

В данном пункте не содержится ограничений, касающихся организаций-страховщиков. Следовательно, суммы взносов, вносимых за физлиц из средств работодателя по договорам добровольного личного страхования, заключенным с иностранной страховой компанией, в базу по НДФЛ не включаются.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **26. ПИСЬМО Минтруда РФ от 06.03.2015 № 17-1/В-100**



*Иностранцам, временно проживающим в России и работающим по трудовым договорам, пособия по болезни и в связи с материнством предоставляются без каких-либо особых условий.*

С первого января текущего года временно пребывающие мигранты вправе получать пособия по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов в ФСС РФ за период не менее 6 месяцев, предшествующих тому, в котором наступил страховой случай.

Компании исчисляют и уплачивают взносы в течение расчетного периода ежемесячно, исходя из величины вознаграждений, начисленных с начала года, и страховых тарифов, за вычетом платежей за предыдущие месяцы. Об этом сказано в ч. 3 и 4 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Иностранцы, временно проживающие на территории РФ и работающие по трудовым договорам, подлежат обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством наравне с россиянами (ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). А это значит, что они имеют право на все виды пособий (по болезни, по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком) без каких-либо особых условий.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 17

«Строительство: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 5

## **27. ПИСЬМО Минтруда РФ от 13.03.2015 № 17-3/ООГ-268**

*Страховые взносы на выплаты гражданам Беларуси, Казахстана и Армении начисляются по общеустановленным тарифам.*

Министерство разъяснило, как облагать страховыми взносами выплаты в пользу трудоустроенных в России граждан государств – членов Евразийского экономического союза (Беларуси, Казахстана и Армении), в том числе и временно пребывающих. Порядок обложения, величина тарифов и соответствующие основания приведены в таблице.

**ТАБЛИЦА «Тарифы взносов, применяемые к выплатам гражданам государств – членов ЕАЭС, работающим в РФ по трудовым договорам»**

Виды страхования	Та рифы (%)	Основание
------------------	-------------------	-----------



<b>ФФОМС</b>		5,1	Статья 1.1 Закона № 255-ФЗ, ст. 2 Закона № 326-ФЗ, ст. 1 Закона № 212-ФЗ: если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные данными федеральными законами, то применяются правила международного соглашения. Пункт 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС: социальное страхование (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан страны трудоустройства (с первого дня работы). Пункт 5 ст. 96 Договора об ЕАЭС: социальное страхование означает, в том числе, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также ОМС
<b>ФСС РФ</b> (от временной нетрудоспособности и в связи с материнством)	До 670 тыс. рублей включительно	2,9	
	Более 670 тыс. рублей	-	
<b>ПФР</b>	До 711 тыс. рублей включительно	22	Пункт 3 ст. 98 Договора о ЕАЭС: пенсионное обеспечение трудящихся данных государств и членов их семей регулируется законодательством страны постоянного проживания, а также в соответствии с отдельным международным договором между этими государствами. Поскольку Договор о ЕАЭС не содержит
	Более 711 тыс. рублей	10	



			<p>специальных положений, определяющих условия обязательного пенсионного страхования трудящихся государств-членов, то в части вопросов пенсионного страхования применяется законодательство страны трудоустройства.</p> <p>Пункт 1 ст. 7 Закона № 167-ФЗ: временно пребывающие на территории России иностранцы (за исключением высококвалифицированных специалистов) являются застрахованными лицами в системе ОПС</p>
--	--	--	--

*Примечание:*

*таким образом, граждане государств – членов ЕАЭС застрахованы в нашей стране по всем видам страхования на тех же условиях, что и россияне.*

*Напомним, что согласно общему порядку (ч. 3 ст. 58.2 Федерального закона № 212-ФЗ, ст. 10 Закона № 326-ФЗ) в отношении выплат в пользу иностранцев, временно пребывающих в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов):*

- в ФСС РФ применяется тариф в размере 1,8 процента;*
- в ФФОМС взносы не уплачиваются.*

*Заметим также, что ФНС РФ в письме от 05.03.2015 № БС-3-11/853@ разъяснила порядок обложения НДФЛ доходов граждан Беларуси, Казахстана и Армении от работы в России по найму. С первого дня они облагаются по 13-процентной ставке. Указанные правила действуют с 01.01.2015, то есть с момента вступления в силу Договора о ЕАЭС.*

«Акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 6

## **28. ПИСЬМО Минтруда РФ от 31.03.2015 № 17-3/В-155**

*О тарифах страховых взносов, начисляемых на выплаты иностранцам из стран ЕАЭС.*



Уже почти полгода (с 01.01.2015) как вступили в силу изменения порядка обложения страховыми взносами выплат работникам-иностранцам. Минтруд РФ в своих письмах неоднократно напоминал о них, отмечая, что правила обложения взносами сумм временно пребывающих иностранцев из стран Евразийского экономического союза (Белоруссии, Казахстана и Армении, но кроме Киргизии – Договор о ЕАЭС от 29.05.2014) и россиян идентичны.

Таким образом, с 1 января 2015 года граждане Белоруссии и Казахстана, а с 2 января – граждане Армении с первого дня работы в нашей стране, независимо от своего статуса, являются застрахованными в системе ПФР, ФСС и ФФОМС наравне с россиянами.

Все остальные зарубежные сотрудники, временно пребывающие в РФ, с 1 января этого года имеют право на больничные пособия. Но только при условии уплаты за них взносов в соцстрах по тарифу 1,8 процента за период не менее 6 месяцев, предшествующих тому, в котором наступил страховой случай (Федеральный закон от 01.12.2014 № 407-ФЗ, письмо Минтруда РФ от 06.03.2015 № 17-1/В-100).

Для наглядности тарифы взносов на указанные выплаты представлены в таблице.

**ТАБЛИЦА: «Тарифы страховых взносов для выплат иностранным работникам (не ВКС) в 2015 году»**

Работники	Тариф взносов (в процентах)				
	в ФФО МС	в ФСС		в ПФР	
		с выплат не более 670 тыс. руб.	с выплат более 670 тыс. руб.	с выплат не более 711 тыс. руб.	с выплат более 711 тыс. руб.
Временно или постоянно проживающие в РФ иностранцы	5,1	2,9	–	22	10
Временно пребывающие в РФ иностранцы – граждане Белоруссии, Казахстана, Армении					
Все остальные временно пребывающие в РФ иностранцы (в том числе из	–	1,8			



Киргизии)					
-----------	--	--	--	--	--

Чиновники также сообщили, что в настоящее время проводится работа по подготовке проекта договора государств – членов ЕАЭС о пенсионном обеспечении, основанного на пропорциональном принципе.

*Примечание: иностранные работники, временно и постоянно проживающие на территории нашей страны и оформленные по трудовым договорам, подлежат обязательному соцстрахованию наравне с россиянами. Поэтому они имеют право на получение всех видов пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:*

- *больничного пособия;*
- *по беременности и родам;*
- *единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медучреждениях в ранние сроки беременности;*
- *единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного – по уходу за ним;*
- *социального пособия на погребение.*

*Порядку обложения страховыми взносами выплат в пользу граждан стран – членов ЕАЭС посвящены и еще некоторые письма Минтруда РФ (от 07.05.2015 № 17-3/В-235, от 22.05.2015 № 3/ООГ-618).*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

## **29. ПИСЬМО Минтруда РФ от 01.04.2015 № 17-3/В-156**

*Выплаты при однодневных командировках, не признаваемые суточными, свободны от страховых взносов.*

Согласно части 2 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ при оплате компаниями расходов на командировки работников не облагаются страховыми взносами, в частности, суточные.

Пункт 11 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, гласит: при командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой работы может ежедневно возвращаться к месту жительства, суточные не выплачиваются.

Таким образом, выплаты, связанные со служебной поездкой, производимые работникам при однодневных командировках, суточными не являются. А значит, оснований применять в отношении них ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ в части их освобождения от страховых взносов не имеется.

По мнению Министерства, данные выплаты должны учитываться для целей обложения взносами в государственные внебюджетные фонды, исходя из их направленности и правового статуса.



Подобные выплаты могут признаваться возмещением документально подтвержденных расходов, вызванных необходимостью выполнения трудовых функций. В этом случае они освобождаются от страховых взносов на основании пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Указанной нормой определено: не облагаются взносами все виды законодательно установленных компенсационных выплат (в пределах норм), связанных, в частности, с выполнением физлицом трудовых обязанностей.

Из совокупности правовых требований чиновники приходят к выводу: порядок возмещения иных расходов, произведенных работником предприятия с разрешения или ведома работодателя при направлении в однодневную командировку, в том числе перечень документов, подтверждающих затраты этого работника, и требования (форма, сведения, иное) к этим документам определяются коллективным договором или локальным нормативным актом данного предприятия. В качестве таких документов могут быть предусмотрены, например, чеки, квитанции и счета о предоставлении услуг и работ, не содержащие информацию о получателе услуги (работы).

При отсутствии документального подтверждения целевого использования производимых работником при однодневных командировках выплат, связанных с данной служебной поездкой, теряется их непосредственно компенсационный характер и, соответственно, данные суммы подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

С учетом положений п. 1 ст. 20.1, п/п. 2 п. 1 и п. 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ аналогичный подход следует применять и в отношении обложения тех или иных выплат взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

*Примечание: по мнению Министерства, если выплаты при однодневных командировках признаются возмещением документально подтвержденных расходов, вызванных необходимостью выполнения работником трудовых функций, страховыми взносами они не облагаются.*

*Суды, принимая во внимание, что суточные за однодневную служебную поездку не являются суточными в смысле трудового законодательства, признают такие выплаты возмещением в установленном размере расходов работника (Определение ВАС РФ от 14.06.2013 № ВАС-7017/13). Данные суммы свободны от взносов на основании пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ и п/п. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ.*

*Но, несмотря на то, что и суды, и чиновники приводят одинаковые основания для освобождения выплат от взносов, позиция Министерства отличается от мнения арбитров. Последние признают правомерным освобождение от взносов суточных за однодневную командировку, считая их компенсационными выплатами, производимыми в определенном фирмой размере. Минтруд России же говорит об освобождении от обложения*



возмещения документально подтвержденных расходов. Поэтому если организация не начислит страховые взносы на выплаты при однодневных командировках, когда нет документального подтверждения понесенных работниками трат, то свою позицию ей, скорее всего, придется отстаивать в суде.

Что касается обложения суточных при однодневных командировках НДФЛ, то на этот счет есть мнение ВАС РФ (Постановление Президиума от 11.09.2012 № 4357/12). Суд определил, что выплаты работнику, названные фирмой суточными, не являются таковыми в силу определения, содержащегося в трудовом законодательстве. Однако, исходя из их направленности и экономического содержания, они могут быть признаны возмещением иных расходов по служебной поездке, понесенных с разрешения работодателя. Значит, подобные выплаты не являются доходом физлица, облагаемым НДФЛ. При этом служители Фемиды применительно к абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ указали, что размер выплачиваемого работодателем при однодневных командировках возмещения, не включаемого в подлежащий налогообложению доход, также ограничен суммой в 700 рублей. Согласен с таким подходом и Минфин РФ (письмо от 01.03.2013 № 03-04-07/6189).

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **30. ПИСЬМО Минтруда РФ от 29.04.2015 № 17-4/В-226**

*Компенсация, выплачиваемая при увольнении по соглашению сторон, не облагается страховыми взносами в части, превышающей 3-кратный размер среднего заработка.*

Законодательно установленные компенсации (в пределах норм), связанные с увольнением работников, не облагаются страховыми взносами.

Исключения:

- компенсации за неиспользованный отпуск;
- выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства в части, превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка (6-кратный – для северян);
- компенсации руководителю, его заместителям и главному бухгалтеру в части, превышающей 3-кратный размер среднего месячного заработка.

Таковы нормы Федеральных законов от 24.07.2009 № 212-ФЗ и от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Следовательно, все компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, независимо от основания расторжения трудовых договоров, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, освобождаются от страховых взносов в сумме, не превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка.

Суммы превышения облагаются взносами в общеустановленном порядке.





На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **31. ПИСЬМО Минтруда РФ от 19.05.2015 № 17-3/В-245**

*Если физлицо уволили и вскоре приняли назад, то в базу по взносам включаются все выплаты, начисленные в его пользу в течение календарного года за период работы в компании в целом.*

Из законодательных норм следует, что плательщик при определении базы по страховым взносам учитывает все выплаты в пользу конкретного физического лица в рамках трудовых отношений, начисленные с начала и до конца расчетного периода (календарного года).

Предположим, что гражданин был уволен и принят на работу в эту же организацию в течение одного расчетного периода. В таком случае в базу по страховым взносам, в том числе для целей определения предельной величины для их уплаты, включаются все выплаты, начисленные в пользу данного физлица в течение календарного года по всем основаниям за период работы в компании в целом.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **32. ПИСЬМО ФНС РФ от 25.02.2015 № ОА-3-17/702@**

*О том, как облагать доходы работника в загранкомандировке.*

Разъяснен порядок обложения НДФЛ выплат работнику, направленному в загранкомандировку.

В частности, за таким работником сохраняется средний заработок за период командировки, а также за дни пребывания в пути.

Работодатель ежемесячно определяет статус физического лица с учетом продолжительности его нахождения на территории нашей страны (183 календарных дня в течение последних 12 месяцев – для резидента РФ).

Таким образом, средняя зарплата, ежемесячно выплачиваемая работнику за время исполнения им трудовых обязанностей за границей, может облагаться налогом в России по ставке 13 или 30 процентов в зависимости от продолжительности служебной поездки.

При этом указанные правила действуют и в случае, если работник находится в командировке в одной из стран Евразийского экономического союза (Белоруссия, Казахстан, Армения). Статья 73 договора о ЕАЭС определяет ставку 13 процентов применительно к доходам граждан данных государств, получаемым ими от российских компаний в РФ. Однако эта норма не затрагивает порядка налогообложения доходов, выплачиваемых отечественным работодателем гражданину России.

Также важно, что суточные в валюте (в пределах сумм, эквивалентных



2 500 рублям за каждый день пребывания в загранкомандировке) налогообложению не подлежат независимо от фискального статуса их получателя. Основание – п. 3 ст. 217 НК РФ.

*Примечание:*

*по общему правилу налоговые вычеты, предусмотренные ст.ст. 218–221 НК РФ, не применяются нерезидентами (как иностранцами и лицами без гражданства, так и россиянами), поскольку их доходы облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов (п. 4 ст. 210 НК РФ).*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **33. ПИСЬМО ФНС РФ от 05.03.2015 № БС-3-11/853@**

*Доходы граждан Беларуси, Казахстана и Армении от работы по найму в России с первого дня облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов.*

С первого января 2015 года вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. Доход иностранцев из ЕАЭС облагается в государстве трудоустройства с первого дня работы по найму по ставкам, предусмотренным для налоговых резидентов данной страны. Это следует из ст. 73 Договора о ЕАЭС.

Поэтому с 01.01.2015 ставка НДФЛ в размере 13 процентов применяется в отношении доходов, полученных в связи с работой по найму в России гражданами Беларуси, Казахстана и Армении.

*Примечание:*

*ФНС России отмечает: несмотря на то, что доходы иностранцев из ЕАЭС облагаются НДФЛ по 13-процентной ставке, налоговыми резидентами РФ эти лица не являются. То есть Договор о ЕАЭС в таком случае регулирует лишь вопрос о применении налоговой ставки. Что же касается стандартных вычетов, то они положены только резидентам Российской Федерации и предоставляются указанным иностранцам в 2015 году с месяца получения ими соответствующего статуса, а не с момента трудоустройства.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **34. ПИСЬМО ФНС РФ от 26.03.2015 № БС-3-11/1186@**

*На сайте ФНС России размещена программа для заполнения декларации 3-НДФЛ.*

По состоянию на 24.03.2015 на сайте ФНС России в разделе «Программные средства» в подразделе «Программные средства для физических лиц» ([www.nalog.ru/rn77/program/fiz/decl/](http://www.nalog.ru/rn77/program/fiz/decl/)) для скачивания доступно программное обеспечение по заполнению Декларации за 2014 год – «Декларация 2014» версии 1.0.2. (релиз от 25.02.2015).



Данная программа устанавливается и функционирует в штатном режиме.

При возникновении вопросов при работе с ней рекомендуется обращаться на горячую линию по адресу электронной почты: decl\_06@gnivc.ru (он также указан в аннотации к программе).

Одновременно ФНС России обращает внимание, что на основании п. 4 ст. 80 НК РФ налоговая инспекция не вправе отказать в принятии декларации, представленной по установленной форме, вне зависимости от версии программного обеспечения, с использованием которой данный отчет был составлен.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **35. ПИСЬМО ФНС РФ от 07.04.2015 № БС-4-11/5756@ «Об уплате налога на доходы физических лиц»**

*Налог с премии должен быть удержан при ее фактической выплате.*

До сведения инспекций доводится позиция Минфина РФ из письма от 27.03.2015 № 03-04-07/17028.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате. Удержанный налог должен быть перечислен не позднее дня фактического получения в банке денег на выплату дохода, а также дня перечисления дохода с банковских счетов налоговых агентов на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (пункты 4 и 6 ст. 226 НК РФ).

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ дата фактического получения дохода в денежной форме определяется как день его выплаты, в том числе перечисления на банковские счета.

Таким образом, налог с премии удерживается при фактической выплате денег работнику (перечислении на счет в банке).

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 15, 24.04.2015  
(Письмо Минфина России)  
«Документы и комментарии», № 10, май, 2015

### **36. ПИСЬМО ФНС РФ от 07.04.2015 № БС-4-11/5717@**

*Нарушение порядка перечисления НДФЛ к пеням не ведет.*

Чиновники отметили: начисление пеней в случае, если НДФЛ уплачен не по месту нахождения обособленного подразделения (ОП), а по месту учета головной организации, неправомерно.

Согласно п. 7 ст. 226 НК РФ российские организации, имеющие такие подразделения, обязаны перечислять НДФЛ как по месту своего нахождения,



так и по месту учета каждого ОП. Поэтому головная организация должна перечислять сумму налога, удержанного с доходов граждан, полученных ими за работу в филиале, по месту его нахождения.

Однако если данный порядок не соблюдается и НДСЛ перечисляется по месту головной компании, речь не идет о нарушении сроков уплаты налога.

ФНС РФ обосновала свою позицию тем, что ст. 75 НК РФ не содержит положений, предусматривающих зависимость начисления пеней от порядка распределения сумм налогов между бюджетами разных уровней. Пени не могут быть рассчитаны в отношении только части суммы налога, которую организация должна была перечислить по месту нахождения ОП, но уплатила по месту учета головной организации.

Чиновники также приводят письмо Минфина РФ от 10.10.2014 № 03-04-06/51010 и судебную практику о том, что подобная провинность к пеням не ведет:

- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 31.03.2011 № А56-94715/2009: начисление пеней возможно, только если есть фактическая задолженность перед бюджетом. А если сумма налога перечислена по местонахождению головной организации полностью и своевременно, то пеней не возникает. Повторная уплата НДСЛ налоговым агентом за счет собственных средств по месту учета филиала противоречит п. 9 ст. 226 НК РФ;

- Постановление ФАС Московского округа от 08.10.2008 № А40-48736/07-114-270: НДСЛ – федеральный налог. Направление части средств в один муниципальный бюджет вместо другого свидетельствует лишь о нарушении порядка его уплаты.

Аналогичные выводы содержатся в постановлениях ФАС:

- Московского округа от 17.01.2011 № А40-4800/10-115-55, от 18.03.2008 № А40-26722/07-90-130;

- Северо-Западного округа от 17.03.2008 № А56-6530/2007, от 02.08.2007 № А56-12516/2006.

*Примечание:*

*таким образом, пени за то, что компания уплатила НДСЛ, удержанный с зарплаты работников ОП, по месту своего нахождения, не начисляются. Ведь они предусмотрены за просрочку уплаты налога (ст. 75 НК РФ), а в данном случае ее нет.*

*Относительно вопроса привлечения к ответственности по ст. 123 НК РФ чиновники (письма Минфина РФ от 10.10.2014 № 03-04-06/51010, ФНС РФ от 02.08.2013 № БС-4-11/14009) рекомендуют опираться на позицию Президиума ВАС РФ (Постановление от 24.03.2009 № 14519/08). Высшие арбитры указали: НК РФ не предусмотрена ответственность за нарушение порядка перечисления удержанного налога, а значит, наложение штрафа в данной ситуации неправомерно.*

*Однако ранее фискалы придерживались противоположной точки зрения (письмо ФНС РФ от 17.01.2006 № 04-1-03/21). Рассматривая*



*перечисление НДСЛ с нарушением установленного порядка как ненадлежащее исполнение организацией обязанностей налогового агента, они настаивали на взыскании:*

- суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения ОП;
- пеней, начисленных исходя из суммы недоимки;
- штрафа, предусмотренного ст. 123 НК РФ.

*Суды были на стороне налогоплательщика. Но не все. Так, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 28.04.2012 № А57-4502/2011 служители Фемиды пришли к выводу: уплата НДСЛ, исчисленного с доходов работников филиала, по месту нахождения головной организации означает непоступление суммы налога в бюджет муниципального образования, в котором располагается данное подразделение. Следовательно, с компании должны быть взысканы пени и штраф по ст. 123 НК РФ.*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 17  
«Документы и комментарии», 2015, № 9

### **37. ПИСЬМО ФНС РФ от 24.04.2015 № ОА-3-17/1702@**

*Дни въезда физлица в Россию и его выезда из РФ засчитываются в срок нахождения гражданина в нашей стране.*

Учитывать ли дни въезда физлица в РФ и его выезда из России при установлении статуса налогового резидента для целей НДСЛ?

По мнению ведомства, да, следует учитывать.

В пункте 2 ст. 207 НК РФ сказано, что налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в нашей стране не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Поскольку в день въезда в Россию и в день выезда из нее человек фактически пребывает в РФ, эти дни правомерно принимать во внимание при определении статуса налогоплательщика.

Дополнительно отмечено: для разрешения данного вопроса не применяются положения п. 2 ст. 6.1 «Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах» НК РФ. Ведь факт нахождения гражданина в России нельзя рассматривать в качестве события или действия.

«Документы и комментарии», 2015, № 10  
«Строительство: акты и комментарии для бухгалтера», 2015, № 6

### **38. ПИСЬМО ФНС РФ от 27.04.2015 № ГД-4-3/7239@**

*Для выдачи физлицу справки о его доходах по ценным бумагам используется форма 2-НДСЛ.*

Для представления в инспекцию сведений о доходах физических лиц



предусмотрена справка 2-НДФЛ (утв. Приказом ФНС РФ от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@).

В то же время для передачи налоговыми агентами данных о доходах граждан от операций с ценными бумагами и ФИСС предназначено Приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль (утв. Приказом ФНС РФ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@).

При наличии у человека разных видов доходов, подлежащих отражению в справке 2-НДФЛ и в Приложении № 2, налоговому агенту следует заполнять указанные формы в установленном порядке. Присваивать им единый номер необязательно.

Сведения о выплаченных в течение года доходах от операций с ценными бумагами и ФИСС, облагаемых по разным налоговым ставкам, представляются в виде отдельных справок с присвоением каждой из них своего порядкового номера.

А если справка о таких доходах выдается по заявлению физического лица? Согласно положениям п. 3 ст. 230 НК РФ компания должна зафиксировать в ней полученные человеком доходы и удержанные суммы налога, используя для этого форму 2-НДФЛ.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

### **39. ПИСЬМО ФНС РФ от 18.05.2015 № БС-4-11/8256@ «Об имущественном налоговом вычете»**

*Количество выдаваемых инспекцией в течение года подтверждений права на имущественный вычет не ограничено.*

Налоговикам рекомендовано использовать в работе письмо Минфина РФ от 16.02.2015 № 03-04-07/6813 о порядке подтверждения права на имущественные вычеты.

Такие вычеты, предусмотренные пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, можно получить у работодателя, если инспекция подтвердит право на них. Уведомление о подтверждении права выдается в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи гражданином заявления и необходимых документов.

Поскольку указанные вычеты могут быть получены по самостоятельным основаниям, в том числе в отношении разных объектов недвижимости, Налоговым кодексом РФ не ограничено количество выдаваемых физлицу в течение календарного года подтверждений, в том числе и в адрес одного налогового агента.

Кроме того, отказ инспекции в выдаче подтверждения, например, в случае приобретения гражданином другого объекта недвижимости, приведет к нарушению его прав на получение вычета у налогового агента.

«Солидарность», № 22, 10 - 17.06.2015



#### **40. ПИСЬМО ФНС РФ от 21.05.2015 № БС-4-11/8666 «О предоставлении имущественного налогового вычета»**

*Разъяснен порядок предоставления имущественного вычета по расходам на уплату процентов по ипотеке.*

До сведения фискалов доведено мнение Минфина РФ о порядке предоставления имущественного вычета в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым кредитам, израсходованным на покупку (строительство) жилья (письма от 14.05.2015 № 03-04-07/27582 и от 25.03.2015 № 03-04-07/16238).

Федеральным законом от 23.07.2013 № 212-ФЗ указанный вычет выделен в отдельный пп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ как самостоятельный имущественный налоговый вычет. Нормы этого закона применяются к физлицам, которые впервые обращаются за предоставлением подобных преференций по объектам недвижимости, в отношении которых документы, подтверждающие право на вычет, датированы начиная с 1 января 2014 года.

Претендовать на такую преференцию можно, если ранее расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного вычета, полученного гражданином в связи с приобретением им другого объекта недвижимости.

«Официальные документы», № 21, 02-08.06.2015 (приложение к «Учет, налоги, право»)

#### **41. ПИСЬМО ФНС РФ от 29.05.2015 № БС-19-11/112**

*За те месяцы, когда работнику не выплачивался доход, облагаемый по ставке 13 процентов, также предоставляются стандартные вычеты.*

Стандартный вычет на ребенка предоставляется за каждый месяц налогового периода и действует до того месяца, в котором доход физлица, облагаемый по ставке 13 процентов (кроме дивидендов), исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280 тыс. рублей. Об этом сказано в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

Таким образом, в каждом месяце календарного года фискальная база, определяемая нарастающим итогом, уменьшается на сумму вычетов, рассчитанную аналогичным образом с начала года.

Если трудовые отношения не прерываются, но в отдельные месяцы налогового периода облагаемый НДФЛ доход работнику не выплачивался, стандартные вычеты положены ему и за эти месяцы.

Согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 № 4431/09 в НК РФ нет норм, запрещающих предоставление упомянутого вычета за те месяцы, в которых у работников отсутствовал облагаемый



доход.

Если в течение года вычеты не предоставлялись или заявлялись в меньшем размере, то по его окончании человек может обратиться в ИФНС. Причем при заполнении декларации с использованием программного обеспечения, размещенного на сайте налоговой службы, следует указывать «нулевые» значения дохода по коду 2000 в тех месяцах, когда при сохранении трудовых отношений доход не выплачивался.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 23

#### **42. ПИСЬМО ФНС РФ от 01.06.2015 № БС-2-11/653@**

*Разъяснено, когда иностранцу возвращают НДФЛ, уплаченный в виде фиксированного авансового платежа, если срок действия патента не был продлен.*

Налоговая служба с учетом письма Минфина РФ от 19.05.2015 № 03-04-07/28585 сообщила следующее.

Согласно п. 2 ст. 227.1 НК РФ фиксированные авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц перечисляются за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц с учетом их индексации на коэффициент-дефлятор и на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда. Если последний из них на очередной календарный год законом субъекта РФ не установлен, его значение принимается равным 1. Что касается первого коэффициента, то его размер на 2015 год равен 1,307.

А если срок действия патента не продлен? Тогда перечисленные иностранцем денежные средства могут быть идентифицированы как излишне уплаченные суммы налога. В таком случае он вправе обратиться в инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм налога в порядке, оговоренном ст. 78 НК РФ.

*Примечание:*

*упомянутое письмо Минфина РФ Федеральная налоговая служба РФ также направила инспекциям для использования в работе письмом от 28.05.2015 № БС-4-11/9100.*

На 30.06.2015 документ опубликован не был

#### **43. ИНФОРМАЦИЯ ПФ РФ**

**«О приеме отчетности от плательщиков страховых взносов за I квартал 2015 года»**

*ПФР разъяснил, что необходимо учесть при сдаче РСВ-1 за I квартал 2015 года.*





С 1 апреля т.г. управления ПФР начали прием от работодателей отчетности за I квартал 2015 года. Прием отчетности осуществляют по формам и форматам 2014 года.

При подготовке отчетности РСВ-1 за I квартал 2015 года чиновники из Пенсионного фонда РФ рекомендуют страхователям обратить внимание на следующие новшества. В 2015 году прекратили свое действие пониженные тарифы (и соответствующие коды категорий застрахованных лиц), установленные для:

- сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;
- плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, – в отношении указанных выплат и вознаграждений;
- общественных организаций инвалидов;
- организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов;
- СМИ и ряда других страхователей.

С 1 января 2015 года отменена предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Кроме того, обязанность по уплате страховых взносов с выплат иностранным работникам не зависит от срока заключения договора с ними.

Пенсионный фонд РФ также напоминает, что последними датами сдачи отчетности в бумажном виде в 2015 году являются 15 мая, 17 августа, 16 ноября, а при подаче отчетности в электронном виде – 20 мая, 20 августа, 20 ноября. В отношении страхователей, нарушивших сроки представления отчетности, законодательство предусматривает применение штрафных санкций.

Программы для подготовки и проверки отчетности, которые в значительной степени облегчают процесс подготовки и сдачи отчетности для плательщиков страховых взносов, размещены в свободном доступе на сайте Пенсионного фонда РФ по адресу: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru) в разделе «Электронные сервисы». Кроме того, можно воспользоваться электронным сервисом ПФР «Кабинет плательщика страховых взносов». Здесь размещены все формы документов, форматы данных, правила проверки отчетности. В кабинете плательщика страховых взносов можно посмотреть в режиме реального времени реестр платежей, получить справку о состоянии расчетов, оформить платежное поручение, рассчитать страховые взносы, выписать квитанции, проверить отчетность и многое другое.

На 30.06.2015 документ опубликован не был

#### **44. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПИСЬМУ ФСС РФ от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250 «Ответы на вопросы по объектам обложения страховыми**



## **ВЗНОСАМИ»**

*Какие выплаты физлицам, по мнению ФСС РФ, включаются в базу по страховым взносам.*

Фонд разъяснил свою позицию относительно включения в базу по страховым взносам отдельных выплат в пользу физлиц. Для удобства ответы чиновников сведены в нижеприложенной таблице. Однако ответ на первый вопрос из-за своей неопределенности в нее не попал.

Ответ касается обложения взносами компенсаций, выплачиваемых в связи с увольнением сотрудника (выходные пособия, компенсации, среднемесячный заработок на период трудоустройства).

ФСС РФ напомнил, что установленные законодательством компенсации при увольнении (кроме оплаты неиспользованного отпуска) на основании пп. «д» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.01.2015) взносами не облагаются.

По мнению чиновников, компенсации работникам в случае расторжения трудового договора в иных случаях, не установленных законодательством РФ, в том числе по соглашению сторон, подлежат обложению страховыми взносами.

Применять ли данную оговорку фонда только к периоду до 1 января 2015 года или распространять ее и на сегодняшние отношения – не совсем ясно.

Дело в том, что с 1 января текущего года исключения, указанные в упомянутой норме, дополнены. Раньше взносами облагались только компенсации за неиспользованный отпуск, а после этой даты еще и:

- выплаты в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка (или 6-кратный – для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);

- компенсации руководителю, его заместителям и главному бухгалтеру организации в части, превышающей 3-кратный размер среднего месячного заработка.

Аналогичные изменения внесены в пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ.

Поэтому, как отмечает ФСС РФ, все компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (выходные пособия, компенсации, среднемесячный заработок на период трудоустройства) независимо от основания, по которому производится увольнение, начисляемые после 01.01.2015, освобождаются от взносов в сумме, не превышающей указанный лимит.

При этом ФСС РФ не уточняет, нужно ли облагать взносами с 1 января 2015 года компенсацию при увольнении по соглашению сторон в части, не выходящей за норматив.

Хотелось бы верить, что не нужно. Ведь данные поправки законодатель



вносил сознательно. Они должны были привести к единому порядку обложения НДФЛ и страховыми взносами указанных компенсаций (п. 3 ст. 217 НК РФ содержит аналогичные исключения в части налога на доходы). Кроме того, с начала нынешнего года в ст. 255 НК РФ введена поправка, позволяющая включать в «прибыльные» расходы компенсации при увольнении по соглашению сторон, прописанные в локальных нормативных актах и в соглашениях к трудовым договорам.

**ТАБЛИЦА «Выплаты, включаемые и не включаемые в базу по страховым взносам» от 27.04.2015**

<b>Вид выплаты</b>	<b>Позиция ФСС РФ</b>	<b>Комментарий</b>
<b>Выплаты, свободные от взносов</b>		
Оплата визы и обязательной медицинской страховки для получения визы работнику, направленному в заграничную командировку, если она была отменена	Если подобная оплата является обязательным условием для получения визы при направлении работника в заграничную командировку, то страховыми взносами она не облагается. В случае отмены служебной поездки (при наличии приказа руководителя организации), то есть когда она не состоялась, суммы указанных выплат также свободны от взносов, поскольку их квалификация не меняется	Аналогичная позиция по этому вопросу содержится в письме Минтруда РФ от 27.11.2014 № 17-3/В-572. Основание – ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ, п. 2 ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ
Выплаты, начисленные в пользу работника после дня его смерти	Если на момент начисления заработной платы работодатель располагает информацией о смерти работника, заработная плата и иные выплаты, начисленные в соответствии с законодательством в его пользу, не подлежат обложению страховыми взносами	В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 83 ТК РФ, смерть работника – основание для прекращения трудового договора (письмо Минтруда РФ от 20.02.2013 № 17-3/292)
Вознаграждения, выплачиваемые членам совета директоров,	Подобные вознаграждения производятся на основании решения общего собрания акционеров, а не в	Такая же позиция высказана в письме Минздравсоцразвития РФ от 05.08.2010 №



<p>ревизионной комиссии акционерного общества</p>	<p>соответствии с трудовыми либо гражданско-правовыми договорами, предмет которых является выполнение работ или оказание услуг (ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ). Значит, такие вознаграждения свободны от взносов. Аналогичные нормы – в п. 1 и 2 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ</p>	<p>2519-19</p>
<p>Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работникам-опекунам</p>	<p>Не облагаются страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой организацией работникам (родителям, усыновителям или опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка. Но только если эта сумма выплачена в течение 1-го года после рождения (усыновления, удочерения) и не превышает 50 тыс. рублей на каждого ребенка. Так сказано в пп. «в» п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ</p>	<p>Размер и период выплаты указанной матпомощи для неначисления на нее взносов применяются и в отношении выплат работникам, оформившим опеку над несовершеннолетними детьми</p>
<p>Компенсации вахтовикам, выполняющим работы, предусмотренные графиком, за каждый день нахождения в пути и за дни задержки в пути</p>	<p>Такие выплаты работникам, выполняющим работы вахтовым методом, в размере, указанном в ст. 302 ТК РФ, освобождаются от страховых взносов в соответствии с пп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Так же предписывает поступать и ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ</p>	<p>Размер подобной компенсации определен Трудовым кодексом РФ в сумме дневной тарифной ставки, части оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки)</p>
<b>Выплаты, облагаемые взносами</b>		
<p>Возмещение</p>	<p>Указанные</p>	<p>Суды по данному</p>



<p>стоимости проезда работников организации от места жительства до работы и обратно на общественном транспорте, предусмотренное коллективным договором</p>	<p>компенсационные выплаты не поименованы в перечне, содержащемся в ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ, и поэтому облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке. Аналогичный вывод следует из ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ.</p> <p>Есть отдельные решения арбитров в пользу контролеров. Так, ФАС Западно-Сибирского округа в Постановлении от 01.11.2013 № А45-29823/2012 решил, что оплачиваемые обществом своим сотрудникам служебные поездки в городском общественном транспорте в размере 2 тыс. рублей в месяц (на основании дополнительного соглашения к трудовому договору) нельзя рассматривать как компенсационные выплаты. Их назначение и характер обусловлены трудовыми отношениями, они носят систематический характер и выплачиваются постоянно. Следовательно, это элементы оплаты труда, подлежащие включению в базу по взносам. Причем не имеет правового значения ни их название, ни способ формирования источника выплаты</p>	<p>вопросу в основном на стороне компаний (постановления Арбитражного суда Уральского округа от 10.12.2014 № Ф09-7757/14, Второго ААС от 31.01.2014 № А82-12238/2013).</p> <p>Доводы чиновников о том, что выплаты в пользу сотрудника за питание и расходы на проезд от места пребывания до места постоянной работы не подпадают под понятие компенсационных выплат, установленных ст. 9 Закона № 212-ФЗ, отклоняются, как основанные на неверном толковании норм права</p>
<p>Деньги, выданные работнику под отчет на приобретение товаров (на</p>	<p>Если работодатель удержал из заработной платы сотрудника такие средства на основании ст. 137 ТК РФ,</p>	<p>Суды считают иначе. Выданная под отчет сумма не может рассматриваться как</p>



<p>хознужды), по которым своевременно не представлен авансовый отчет</p>	<p>объекта по страховым взносам не возникает. Если работодатель принимает решение не удерживать данные суммы, то они рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и облагаются взносами в общеустановленном порядке. Но предположим, что специалист представит авансовый отчет с подтверждающими документами (товарными чеками, счетами, накладными). В этом случае организация вправе произвести перерасчет базы по взносам, а также сумм начисленных и уплаченных страховых взносов (письмо Минтруда РФ от 12.12.2014 № 17-3/В-609)</p>	<p>вознаграждение работника до тех пор, пока организацией не принято решение о «прощении» данной задолженности. Само по себе истечение срока представления авансового отчета не переводит такой долг в разряд вознаграждений (постановления Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 № 11714/08, ФАС Волго-Вятского округа от 07.12.2012 № А43-14173/2012)</p>
<p>Вознаграждения, выплачиваемые победителям публичных конкурсов, принимавшим участие в них от имени организации-работодателя</p>	<p>Организация-работодатель может производить выплаты, в том числе за счет средств вознаграждения (премии) за победу в публичном конкурсе, лицам, состоящим с ней в трудовых отношениях или заключившим гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг). Если указанные лица принимали участие в конкурсе от имени этой компании, суммы выплат подлежат обложению страховыми взносами, независимо от источника их финансирования</p>	<p>Суды с такой позицией не согласны. Примером является Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2014 № А43-14957/2013. Выплаченная победительнице сумма зависела не от ее трудового вклада, а от набранного в конкурсе количества баллов, и была получена ею вне рамок трудовых отношений. Значит, взносами она не облагается</p>
<p>Стоимость путевок</p>	<p>На оплату указанных</p>	<p>Суды приходят к</p>



на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	путевок не распространяется действие ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ независимо от источника их финансирования. Следовательно, стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на упомянутых работах, облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке	выводу, что оплата работнику стоимости санаторно-курортной путевки (в том числе за члена его семьи) не облагается взносами, поскольку не является вознаграждением за труд. При этом арбитры учитывают позицию Президиума ВАС РФ, приведенную в Постановлении от 14.05.2013 № 17744/12
---	--	---

*Примечание:*

*по мнению чиновников, начислять страховые взносы нужно и на следующие выплаты (письма ПФР № НП-30-26/9660, ФСС РФ № 17-03-10/08-2786П от 29.07.2014, Минздравсоцразвития РФ от 15.03.2011 № 784-19, Минтруда РФ от 10.09.2014 № 17-3/ООГ-759):*

*1) компенсацию:*

*- командированным работникам стоимости услуг VIP-залов в аэропортах и на вокзалах;*

*- за задержку зарплаты;*

*2) средний заработок:*

*- за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами;*

*- за период военных сборов;*

*- за дни прохождения беременными женщинами обязательного диспансерного наблюдения;*

*- за дни сдачи крови и дни отдыха, предоставленные в этой связи донорам.*

«Документы и комментарии», № 9, май, 2015,

«Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение), № 16, 30.04.2015

«Официальные документы в образовании», № 17, июнь, 2015,

«Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ», № 6, июнь, 2015

(часть II)

#### **45. ПИСЬМО Роструда от 10.04.2015 № 831-6-1**

*Проезд работников в командировки на служебных и арендованных машинах регулируется не законом, а локальным нормативным актом*



организации.

Работник направляется к месту командировки не на транспорте общего пользования и личной машине, а на автотранспорте иной категории: служебном, арендованном или попутном.

Какими документами работнику подтвердить фактический срок пребывания в данной поездке?

Роструд сообщил, что порядок проезда к месту командировки на служебном, арендованном и попутном транспорте законодательством не урегулирован. Следовательно, такой порядок может быть установлен локальным нормативным актом организации, изданным в соответствии со ст. 8 ТК РФ.

*Примечание:*

*таким образом, компании следует принять, например, положение о возмещении расходов, связанных со служебными командировками. И в нем прописать, что работники при проезде вправе воспользоваться услугами различного транспорта: общественного, личного, служебного или же арендованного организацией. А вот позволять работникам прибегать к услугам попутного транспорта, пожалуй, не стоит, ведь частное лицо, оказав услугу по доставке работника в нужный пункт на автомобиле, никаких документов ему не выдаст.*

*Кстати, одновременно данную тему чуть более узко и с точки зрения подтверждения расходов по налогу на прибыль затронул Минфин РФ. Он пришел к тому же выводу, что и Роструд (письмо от 06.05.2015 № 03-03-06/1/26251).*

*В комментарии финансистов речь идет о проезде физлица к месту командирования и обратно – к месту работы на транспорте сторонней автотранспортной организации, оказывающей налогоплательщику (фирме) услуги по перевозке работника. То есть, по сути, на транспорте, арендованном у коммерческой компании, – такси или автобусе.*

*Министерство указало, что поскольку перечень оправдательных документов в законодательстве не закрыт, подтверждением фактического срока пребывания специалиста в служебной поездке, а также использования указанного транспорта может являться любая «первичка», оформленная согласно законодательству о бухучете. Она должна свидетельствовать о фактическом нахождении работника в пути к месту назначения и обратно на указанном транспорте.*

*В качестве такой «первички» можно предусмотреть представление работником документов по аналогии с проездом в командировку на личном автомобиле – авансовый отчет, служебную записку и кассовые чеки (п. 7, 26 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).*

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 20





## 46. ПИСЬМО Роструда от 15.05.2015 № 1168-6-1

*Печать в трудовой книжке обязательна, даже если компания отказалась от ее применения.*

Федеральная служба по труду и занятости ответила на вопросы, касающиеся соблюдения правил трудового законодательства:

- о порядке проезда к месту командировки на служебном, арендованном, попутном транспорте;
- об обязанности заверять печатью записи в трудовой книжке;
- о возможности включения в правила внутреннего трудового распорядка (ПВТР) пункта о праздничных днях.

1. По первому вопросу позиция Роструда такова: норма п. 7 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.08 № 749, распространяется лишь на случаи проезда к месту командировки на личном транспорте. В этом случае фактический срок пребывания в месте назначения фиксируется в служебной записке. Работник представляет ее по возвращении из поездки одновременно с оправдательными документами, говорящими о целевом использовании личного авто (путевым листом, счетами, квитанциями, кассовыми чеками и т.д.).

Порядок проезда к месту командировки на служебном, арендованном, попутном транспорте не урегулирован. Значит, он может быть установлен локальным нормативным актом компании. Это позволяет сделать ст. 8 ТК РФ.

2. На вопрос об обязанности заверять записи в трудовой книжке печатью организации Роструд отвечает утвердительно. При этом чиновники считают, что делать это надо вне зависимости от того, использует компания печать или нет. Такой вывод основан на том, что обязанность проставлять печати в трудовой книжке закреплена подзаконными актами (Правилами ведения и хранения указанных документов, Инструкцией по их заполнению), принятыми во исполнение требований ст. 66 ТК РФ.

3. Мнение, высказанное Рострудом по поводу обязательности включения в ПВТР пункта о праздничных днях, весьма лояльно. Оно заключается в том, что работодатель самостоятельно разрабатывает проект ПВТР, исходя из оценки целесообразности включения в него тех или иных норм. Конкретизировать или нет в локальном нормативном акте положения законодательства, также решает сам работодатель.

Поэтому включение в ПВТР пункта о праздничных днях является правом, а не обязанностью фирмы, что подтверждается судебной практикой, например, Решением Мосгорсуда от 16.10.2014 № 7-3914/2014.

*Примечание: Федеральный закон от 06.04.2015 № 82-ФЗ дает право обществам иметь печать. Кроме того, в ст. 66 ТК РФ нет упоминаний о проставлении печати в трудовых книжках.*

*Однако на рассмотренное нами письмо наверняка будут ссылаться инспекторы при проверках соблюдения компаниями трудового*



законодательства. Не исключено привлечение при отсутствии печати по ст. 5.27 КоАП РФ (штраф на компанию – от 30 до 50 тыс. рублей, на руководителя – от 1 до 5 тыс. рублей).

Поэтому лучше не рисковать и продолжать заверять сведения в трудовых книжках печатью. При отсутствии круглой печати можно применять другую, содержащую необходимую информацию. Чтобы заверить данные о работнике на первой странице трудовой книжки или внесенные в них изменения (например, о фамилии), можно воспользоваться печатью кадровой службы. Заверение записей в книжке печатью, отличной от круглой, не возбраняется, что явствует из письма Роструда от 20.01.2014 № ПГ/13282-6-1. При этом печать должна содержать сведения о наименовании работодателя (юрлица) и месте его нахождения.

Возвращаясь к первому из затронутых вопросов, отметим, что Минфин РФ в письме от 29.04.2015 № 03-03-06/1/24840 разъяснил: оправдательными документами в целях определения срока командировки, в которую работник поехал на служебном транспорте, может быть любая правильно оформленная «первичка», свидетельствующая о фактическом нахождении работника в пути. По аналогии с указанной в письме № 1168-6-1 нормой подтвердить подобную поездку в данном случае можно служебной запиской, путевым листом, кассовыми чеками и т.д.

Что касается попутного транспорта, то, например, оплата услуг такси подтверждается чеком ККТ или квитанцией в форме БСО. Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина РФ от 11.07.2012 № 03-03-07/33 и УФНС РФ по г. Москве от 06.08.2009 № 16-15/080978. Эти документы следует приложить к авансовому отчету.

По данному вопросу есть и судебная практика. Так, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 02.02.2005 № А56-17467/04 признал правомерным включение в состав командировочных расходов затрат на оплату такси, поскольку фирма сумела подтвердить связь этих издержек со своей производственной деятельностью. Она представила счета с указанием уплаченных за проезд сумм, пунктов назначения и времени оказания услуг.

Поддерживают компании и другие суды – постановления ФАС:

- Западно-Сибирского округа от 02.04.2008 № Ф04-2260/2008(3201-А45-40);
- Поволжского округа от 19.12.2007 № А72-2117/2007.

Однако во избежание возможных споров с контролерами можно предусмотреть оплату командированным работникам стоимости проезда на такси в локальном нормативном акте.

«Официальные документы» (приложение к «Учет. Налоги. Право»),  
2015, № 24

