



НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

1.1. С 2011 года изменятся КБК по УСН и ЕНВД

Министерство финансов подготовило проект кодов бюджетной классификации, которые будут действовать со следующего года. Согласно документу, появятся новые КБК для УСН и ЕНВД. Предприятиям, которые применяют спецрежимы, надо будет погашать задолженность прошлых лет по старым кодам, а платежи 2011 года перечислять по новым КБК.

1.2. Комитет Госдумы по труду и социальной политике рекомендовал к принятию во втором чтении правительственный законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и признании утратившим силу пункта 2 части 3 статьи 9 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Депутаты в первом чтении приняли проект закона об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Документ предусматривает много изменений. Планируется, что в обновленном законе появится такой же перечень необлагаемых выплат, какой содержит действующий ФЗ от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ (он устанавливает правила расчета страховых взносов, заменивших ЕСН). Также взносы от несчастных случаев придется в обязательном порядке начислять на выплаты по гражданско-правовым договорам на оказание услуг, выполнение работ. Сейчас такая обязанность предусмотрена лишь для компаний, прописавших такой пункт в соглашении с внештатником.

При подготовке документа ко второму чтению в него был внесен ряд изменений. В частности, как сообщил глава Комитета Госдумы по труду и социальной политике Андрей Исаев, предлагается сохранить действующие страховые стажевые пороги по установлению процентных размеров выплат по временной нетрудоспособности и декретному отпуску. Напомним, принятый в первом чтении законопроект предлагает рассчитывать пособие при

страховом стаже до 8 лет в размере 60% от среднего заработка, от 8 до 15 лет – 80%, а свыше 15 лет – 100%.

Однако, как пояснила заместитель председателя Комитета Госдумы по бюджету и налогам Галина Карелова, сохранение действующих стажевых порогов повлечёт дополнительные расходы бюджета Фонда социального страхования. «В связи с чем в ходе рассмотрения проекта федерального бюджета на 2011-2013 годы предполагается принять поправку, предусматривающую компенсацию этих расходов фонда из федеральной казны в размере до 11,263 млрд руб. на 2011 г.», - сообщила Г. Карелова.

Также ко второму чтению предлагается исключить норму, обязывающую работодателей уплачивать страховые взносы по гражданско-правовым договорам, заключённым с работниками.

1.3. Приказ Федеральной миграционной службы, Министерства здравоохранения и социального развития РФ, Минтранса РФ и Федерального агентства по рыболовству от 30 сентября 2010 г. № 301/850Н/208/830

О внесении изменений в Административный регламент предоставления Федеральной миграционной службой, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные полномочия Российской Федерации в области содействия занятости населения...

Зарегистрировано в Минюсте РФ 29 Октября 2010 г. Регистрационный N 18854.

С 1 июля 2010 г. вступили в силу поправки к миграционному законодательству. Так, высококвалифицированные иностранные специалисты получили определенные преференции. Некоторые изменения касаются лиц, прибывших в безвизовом порядке. В связи с этим уточняется, как предоставляется одна из государственных услуг. Речь, в частности, идет о выдаче иностранцам и лицам без гражданства разрешений на работу.

В предоставлении услуги участвуют в том числе представительства и представители ФМС России за рубежом. Служба принимает ходатайства о привлечении высококвалифицированных специалистов, оформляет и выдает им разрешения. Последние могут быть распечатаны и выданы в территориальном органе ФМС России, а также в ее представительстве или представителем за рубежом. Территориальные органы продлевают разрешения иностранцам, прибывшим в безвизовом порядке либо получившим разрешение на временное проживание. Закреплены дополнительные основания, при которых иностранцам, прибывшим в таком порядке, разрешения не выдаются (аннулируются). Установлено, как продлевается срок действия этих документов. Для всех иностранцев предусмотрено следующее. Разрешение могут не предоставить (аннулировать), если лицо передавалось России другой страной в соответствии с договором о реадмиссии.



Определено, как выдаются, продлеваются и аннулируются разрешения для высококвалифицированных специалистов. Установлены формы заявлений о продлении разрешений. Приказ применяется с даты, когда утрачивает силу постановление Правительства РФ о порядке выдачи разрешительных документов для осуществления иностранцами временной трудовой деятельности.

2. НОВОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:

Нет данных

3. СОВЕТЫ ПО НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ:

3.1. Проблемные основные средства

Может случиться, что имущество, которое вы купили, не поименовано в классификаторе основных средств или не знаете, как исправить ошибку, которая возникла из-за неправильного отнесения основного средства к группе. Как без риска одновременно учесть расходы на покупку, к примеру, компьютера и офисной мебели? Между собой бухгалтеры такие основные средства называют «проблемными». О них и поговорим.

Для начисления амортизации в налоговом учете следует определить срок полезного использования, то есть период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. В зависимости от срока полезного использования имущество подразделяется на амортизационные группы согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ст. 258 НК РФ).

Нет в классификаторе

Если организация не может определить срок полезного использования по основному средству и его группу, значит: - наименование актива в документах не полностью совпадает с поименованными в Классификации основных средств; - Классификацией такого объекта не предусмотрено. Такие ситуации случаются довольно часто, но это не значит, что объект, отвечающий всем необходимым параметрам, не может амортизироваться только потому, что его точного наименования нет в классификаторе.

Напомним, что основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией стоимостью более 20 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

На практике применяется такой метод: если наименование актива в первичных документах частично совпадает, то покупатель просит продавцов «подогнать» документы под близко подходящую позицию. Это делается для того, чтобы не возникали лишние вопросы у контролеров при проверке «первички» и учета. Однако есть риск, ведь в производственной документации имущества будет прописано его первоначальное название.

Для тех видов основных средств, которые вообще не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п. 6 ст. 258 НК РФ). Например, ноутбук, которого нет в Классификации. Согласно его характеристикам, такой вид актива можно приравнять к компьютеру и отнести к вычислительной технике (код 14 3020000). Срок полезного использования устанавливается от двух до трех лет включительно и относится ко 2-й амортизационной группе.

Что делать, если рекомендации нет? Налоговики говорят, что надо искать. Если нет ни технической документации, ни ее аналогов, нужно попробовать связаться с изготовителем с просьбой уточнить сведения объекта, либо проводить техническую экспертизу.

Если вы и есть производитель основного средства, то утвердите срок полезного использования актива приказом руководителя исходя из назначения оборудования и предполагаемых условий его эксплуатации. В данной ситуации у налогоплательщиков есть еще один вариант — воспользоваться постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Такого мнения придерживаются арбитры, указывая, что при определении срока полезного использования основного средства налогоплательщик правомерно воспользовался постановлением Совмина СССР, так как имущество не включено ни в одну из амортизационных групп Классификации основных средств, а технические условия или рекомендации изготовителей отсутствуют (постановление ФАС Дальневосточного округа от 29 декабря 2009 г. № Ф03-5980/2009 по делу № А24-5934/2008). Бывают и такие ситуации, когда в Классификации данного основного средства нет, но, согласно технической документации, оно подходит к разным амортизационным группам. В этом случае для безопасного учета следует помнить: чем длиннее срок амортизации, тем меньше будет инспектор.

Неправильно определили группу

Периодически в Классификации изменяются сроки полезного использования объектов в сторону как уменьшения, так и увеличения. Когда же бухгалтер видит, что сроки изменились, то лихорадочно вносит изменения в свой учет. Однако изменения могут применяться только к тем объектам, которые введены в эксплуатацию после даты принятия этих изменений. Получается, что увеличить или уменьшить срок полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию ранее этой даты, организация не вправе.

Изменение срока полезного использования амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли осуществляется только в случаях, установленных Налоговым кодексом. При этом не предусмотрено случая изменения срока полезного использования путем замены одной амортизационной группы на другую. Что же делать, если группа изначально определена неправильно? Если ошибка привела к недоплате, следует подать



уточненную декларацию как по налогу на прибыль, так и по налогу на имущество, ведь ошибка, допущенная при формировании остаточной стоимости, приводит к неправильному исчислению суммы налога на имущество (письмо ФНС России от 27 июля 2009 г. № 3-2-09/150). Если ошибка длилась в течение нескольких налоговых периодов, то придется уточнять каждый. Помимо налогов организации придется оплатить и пени. Конечно, можно не подавать «уточненку» и надеяться, что при проверке налоговики ничего не заметят. Но в худшем случае к налогоплательщику могут быть применены штрафные санкции за искажение налоговой базы. Если же ошибка привела к переплате, можно учесть все в период обнаружения, и тогда «уточненки» по налогу на прибыль и имущество подавать не нужно (ст. 54 НК РФ).

Один инвентарный объект или несколько?

Еще одним «проблемным» основным средством являются активы, состоящие из нескольких частей, стоимость каждой из которых меньше 20 000 рублей, но общая стоимость превышает указанную сумму, например, компьютер, стеллажи сборочные, комплект мебели, столы с тумбами и т. д. Чиновники считают, что каждый комплект активов является единым инвентарным объектом и подлежит амортизации.

ЭТО ВАЖНО

Инвентарный объект — это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (п. 6 ПБУ 6/01).

По поводу компьютера чиновники разъясняли, что он должен учитываться как единый инвентарный объект основных средств, поскольку без приспособлений и принадлежностей данный объект не может использоваться в качестве средства труда. Было заострено внимание на том, что Классификация основных средств также предусматривает включение в амортизационные группы компьютера (письма Минфина России от 2 июня 2010 г. № 03-03-06/2/110, от 6 ноября 2009 г. № 03-03-06/4/95, от 4 сентября 2007 г. № 03-03-06/1/639). Некоторые суды поддерживали налоговиков: составные части компьютера следует учитывать в составе единого инвентарного объекта основных средств, так как указанные части не могут выполнять свои функции по отдельности, а комплектация

ими других объектов основных средств предпринимателя не доказана. Налогоплательщиком не было представлено доказательств того, что сроки полезного использования комплектующих компьютера существенно отличаются друг от друга (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 10 ноября 2008 г. № Ф04-6827/2008(15577-А46-42) по делу № А46-4916/2008). Более того, есть судебные решения, которые утверждают, что комплект мебели стоит относить к основным средствам только потому, что они указаны в одной накладной (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 8 июля 2009 г. № Ф04-4048/2009(10184-А46-40)). Другие твердили, что тумба, стол и стул являются составными рабочим столом, а значит, должны быть единым инвентарным объектом (постановление ФАС Московского округа от 22 июля 2005 г. № КА-А41/6790-05).

Организациям выгоднее учитывать перечисленные объекты по отдельности и списывать их стоимость одновременно по мере ввода в эксплуатацию. При этом организация уменьшает налог на прибыль сразу на всю стоимость имущества и экономит на налоге на имущество. Кроме этого, выделение составляющих в отдельные инвентарные объекты позволит в дальнейшем избежать учетных проблем в связи с их заменой или перемещением внутри организации. Анализируя положительную арбитражную практику, советуем строить «оборону» на следующих моментах: Срок полезного использования. Если он различен по составляющим, то можно их учитывать отдельно и списывать на расходы одновременно (определение ВАС РФ от 12 августа 2010 г. № ВАС-10297/10 по делу № А41-23554/09). Для этого следует по каждому инвентарному объекту составить приказ, который устанавливает срок его полезного использования, отличный от других частей комплекта (определение ВАС РФ от 16 мая 2008 г. № 6047/08, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11 апреля 2008 г. № 09АП-3318/2008-АК).

Комплекс конструктивно сочлененных предметов, который предполагает наличие одного фундамента, общие приспособления и принадлежности, общее управление, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Однако составляющие компьютера — клавиатура, мышка, системный блок, монитор (или комплект мебели, столы со стульями) — могут использоваться отдельно друг от друга, расположены они не на одном фундаменте, управляются тоже по-разному, а значит, могут учитываться как отдельные инвентарные объекты (постановления ФАС Поволжского округа от 26 января 2010 г. по делу № А65-8600/2009, ФАС Уральского округа от 17 февраля 2010 г. № Ф09-564/10-С3 по делу № А76-10356/2009-37-220, ФАС Западно-Сибирского округа от 30 ноября 2006 г. № Ф04-2872/2006(28639-А27-40)). Функциональное назначение. Здесь главное — доказать, что каждый предмет выполняет свою функцию. Например, составляющие компьютера по Общероссийскому классификатору основных средств, утвержденному постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, могут рассматриваться как самостоятельные объекты основных средств, имеют свой определенный классификационный номер и отнесены в различные группы:



- процессоры отнесены в группу 14 3020261 «процессоры»;
- мониторы — в группу 14 3020350 «устройства отображения информации»;
- принтеры — в группу 14 3020360 «устройства ввода и вывода информации»;
- память — в группу 14 3020300 «устройства запоминающие внутренние»;
- стримеры — в группу 14 3020340 «устройства запоминающие внешние» и т.д.

Таким образом, функциональное назначение каждого в отдельности объекта является разным и каждый предмет может выполнять свои функции в различной иной комплектации, поэтому они не могут быть единым объектом амортизируемого имущества (постановление ФАС Уральского округа от 3 декабря 2007 г. № Ф09-9180/07-С3 по делу № А76-2922/07). Товарная накладная. Чтобы не мозолить глаза инспектору, лучше материалы, которые инспектор может счесть как единый инвентарный объект, оформлять разными накладными, счетами-фактурами, а по возможности и договорами. Например, те же составляющие рабочего стола лучше закупать партиями по одной номенклатуре: в одной накладной только столы, в другой только тумбы и т. д. Хотя делать это не обязательно — судьи посчитали, что предметы офисной мебели, приобретенные по одной товарной накладной, являются отдельными инвентарными объектами и могут использоваться самостоятельно (постановление ФАС Поволжского округа от 16 февраля 2009 г. по делу № А55-9496/2008).

Учетная политика. В ней следует предусмотреть все нюансы, в том числе и сроки полезного использования объектов, и правило их принятия на учет, и что считать многосоставным основным средством, а что нет. Именно она в суде будет являться основной эгидой налогоплательщика. Немало судебных решений в пользу налогоплательщиков, но лучше заранее предугадать действия налоговиков и обойти максимально без потерь для организации проблемные моменты учета основных средств.

НОВОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА:

4.1. Письмо ФНС РФ от 19.10.2010 N ШС-37-3/13654

О направлении письма Минфина России по вопросу применения норм статьи 269 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ

Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ статья 269 Налогового кодекса РФ была дополнена пунктом 1.1, предусматривающим порядок определения предельной величины процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом для целей налогообложения налогом на прибыль. Согласно Закону новые правила

применяются в отношении расходов, осуществленных с 1 января 2010 года. Закон, внесший данные изменения, был опубликован 2 августа 2010 года, и вступил в силу по истечении одного месяца с указанной даты. С учетом изложенного ФНС РФ сообщает о том, что новый порядок признания указанных расходов организации вправе применять в отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, осуществленных с 1 января 2010 года, по истечении месяца с момента официального опубликования текста Закона.

4.2. Письмо ФНС РФ от 20.10.2010 N ШС-37-3/13778

О направлении письма Минфина России от 06.10.2010 N 03-07-15/131

Разъяснены особенности заполнения налоговой декларации по НДС с учетом норм Соглашения и Протоколов, действующих в рамках Таможенного союза

До утверждения новой формы налоговой декларации по НДС, начиная с отчетности за третий квартал 2010 года при заполнении налоговой декларации по НДС, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н, рекомендовано учитывать некоторые особенности.

Так, например, сообщено, что при вывозе товаров с территории РФ на территорию государства - члена Таможенного союза налогоплательщики НДС по законодательству РФ отражают в декларации операции по реализации товаров на экспорт (в том числе по договору лизинга, предусматривающему переход права собственности на товары к лизингополучателю, товарного кредита), а также операции по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию РФ с территории государства - члена Таможенного союза, с последующим вывозом продуктов переработки. Лица, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС или не являющиеся таковыми в связи с применением специальных режимов налогообложения (ЕСХН, УСН, ЕНВД), указанные операции в налоговой декларации не отражают, за исключением случая, связанного с выставлением данными лицами счета-фактуры с выделенной суммой НДС (пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ). Указано также, что согласно Протоколу при вывозе товаров (предметов лизинга) с территории РФ на территорию государства - члена Таможенного союза применяется нулевая ставка НДС. В таких случаях нормы статьи 149 НК РФ не применяются. Следовательно, данные операции отражаются не в разделе 7, а в разделах 4 - 6 налоговой декларации.

Кроме того, в частности, в письме разъяснены порядок документального подтверждения правомерности применения ставки НДС ноль процентов, порядок применения налоговых вычетов, сообщены коды для отражения в декларации отдельных операций при экспорте и импорте товаров в рамках Таможенного союза.



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА:

5.1. Верховный суд защитил интересы работников

Излишне выплаченные работнику суммы заработной платы, начисленные по ошибке, возврату не подлежат. Такое решение вынес Верховный суд в Определении № 18-В10-16 в «Обзоре законодательства и судебной практики Верховного Суда РФ за второй квартал 2010 года». Нижестоящие судебные инстанции считали по-другому.

Суть спора, рассмотренного Верховным судом, заключалась в следующем. Сотрудница организации уволилась и стала судиться с бывшим работодателем по поводу невыплаченной заработной платы. По ее мнению, при увольнении организация не произвела с ней полный расчет, размер невыплаченной заработной платы, включая компенсацию за неиспользованный отпуск, составил порядка 47 тыс. руб. Исковые требования бывший работодатель не признал, ссылаясь на то, что при увольнении этой сотрудницы с ней был произведен полный расчет исходя из установленного оклада по должности. Более того, организация-работодатель выдвинула встречный иск о взыскании с бывшей сотрудницы излишне выплаченной заработной платы вследствие необоснованного начисления премии. Камнем преткновения послужила выплата премий, которая была предусмотрена положением об оплате труда. Однако конкретный размер этой составляющей заработной платы не был прописан в трудовом договоре, заключенном с данной сотрудницей.

А оклад согласно штатному расписанию составлял лишь 28 тыс. руб., тогда как фактически эта сотрудница получала порядка 40 тыс. руб. ежемесячно. Как выяснилось в ходе судебных разбирательств, премии выплачивались согласно положению об оплате труда на основании приказов работодателя. Но эти приказы, к сожалению, не всегда были оформлены надлежащим образом. Принимая во внимание имеющиеся документы, судебные инстанции, согласившись с доводами работодателя, признали излишне выплаченную сумму в размере 59 210 руб. неосновательным обогащением сотрудницы, подлежащим взысканию в пользу работодателя на основании ст. 1102 ГК РФ.

Однако когда дело дошло до Верховного суда, он отменил это решение. Ошибка нижестоящих судов заключалась в том, что они не учли ряд норм гражданского и трудового законодательства.

В своем решении Верховный суд указал следующее. Согласно ст. 129 ТК РФ заработной платой (оплатой труда) работника признается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

Заработная плата устанавливается работнику трудовым договором в соответствии с действующей у данного работодателя системой оплаты труда. При этом система оплаты труда может включать оклад и доплаты, надбавки и

премии, носящие стимулирующий характер, которые устанавливаются коллективным договором (соглашением) или иными локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством.

Статья 136 ТК РФ предусматривает обязанность работодателя при выплате заработной платы информировать работника посредством выдачи расчетных листов о составных частях зарплаты, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей сумме, подлежащей выплате.

Несмотря на то, что работодатель пренебрегал обязанностью по надлежащему оформлению документов, на основании которых производилось начисление заработной платы (в данном случае речь идет о приказах на премирование), в ходе судебных разбирательств было установлено следующее.

Стимулирующие выплаты были предусмотрены системой оплаты труда, принятой в организации, и фактически выплачивались сотрудникам на основании приказов, расчетных ведомостей и расчетных листов. С указанных сумм удерживался подоходный налог, уплачивались взносы в Пенсионный фонд и иные обязательные платежи. Исходя из этого Верховным судом сделан вывод о том, что денежные суммы в размере 59 210 руб. выплачены бывшей сотруднице в качестве заработной платы. Поскольку указанная сумма является именно заработной платой, возвращать ее как неосновательное обогащение согласно ст. 1109 ГК РФ не нужно.

К сведению:

Чиновники финансового ведомства полагают, что основания выплаты и размер премий организация должна предусмотреть в положении о премировании работников, а в трудовом договоре достаточно сделать ссылку на это положение (см. Письмо от 22.09.2010 № 03 03 06/1/606). Мотивировали свою позицию чиновники тем, что трудовое законодательство (как, впрочем, и налоговое) не содержит условий об установлении конкретного размера премии в трудовых договорах.

Кроме того, Верховным судом в Определении № 18-В10-16 подчеркнуто, что порядок и условия удержаний из заработной платы установлены в ст. 137 ТК РФ. Причем удержать из зарплаты работника какие-то суммы можно в строго оговоренных случаях:

для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет – заработной платы; для погашения подотчетных сумм, неизрасходованных и – своевременно не возвращенных; для возврата сумм, излишне выплаченных – работнику вследствие счетных ошибок, а также в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда (ст. 155 ТК РФ) или простое (ст. 157 ТК РФ); при увольнении работника – до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

В первых трех случаях работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, задолженности или неправильно исчисленных выплат, правда, при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания.



Иными словами, из названной нормы следует, что удержание должно производиться именно из заработной платы, и осуществление удержания – это право, а не обязанность работодателя. При осуществлении удержания работодатель должен соблюдать определенный срок – месяц со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности. Также не должно быть разногласий с работником по поводу оснований и размеров удержания. Более того, чиновники Роструда настаивают на получении в этих случаях письменного согласия работника на удержание из заработной платы (см. **Письмо от 09.08.2007 № 3044 6 0**). При разрешении спора, явившегося предметом рассмотрения Верховного суда, оснований, предусмотренных Трудовым кодексом, для взыскания в пользу работодателя заработной платы, выплаченной сотруднице, не было установлено. В связи с этим Верховный суд вынес вердикт: заработная плата, излишне выплаченная работнику не по его вине и не в связи со счетной ошибкой, не может быть с него взыскана по **ст. 1109 ГК РФ**. Это решение, изложенное в **Определении № 18-В10-16**, направлено во все суды для изучения.

Безусловно, указанное определение послужит для работодателей стимулом к надлежащему оформлению документов, являющихся основанием для начисления заработной платы своим сотрудникам, ведь взыскать излишне выплаченные суммы даже в судебном порядке теперь едва ли удастся.

ВОПРОС-ОТВЕТ:

Вопрос:

На предприятиях размер выплачиваемых суточных для работников находящихся в командировке определен внутренним положением по оплате служебных командировок.

Вопрос: Включаются ли в налогооблагаемую базу по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний суточные, выплачиваемые работникам согласно установленных норм на предприятие?

Ответ:

Взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисляются на доходы сотрудников. Исключением являются выплаты, перечисленные в Перечне выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 07.07.1999 N 765.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не начисляются на выплачиваемые работодателем суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации (п. 10 Перечня выплат, на которые не начисляются страховые взносы в

Фонд социального страхования Российской Федерации, утв. Постановлением Правительства РФ от 7 июля 1999 г. N 765).

Размер суточных определяется коллективным договором или локальным нормативным актом (Статья 168 ТК РФ; Письмо ФСС РФ от 18.03.2009 N 02-18/07-2165), следовательно, не облагаются страховыми взносами от несчастных случаев на производстве суточные, установленные на Вашем предприятии «Положением об оплате служебных командировок».

Начислять страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний следует только на суммы суточных, которые превышают размер суточных, установленных коллективным договором или локальным нормативным актом.