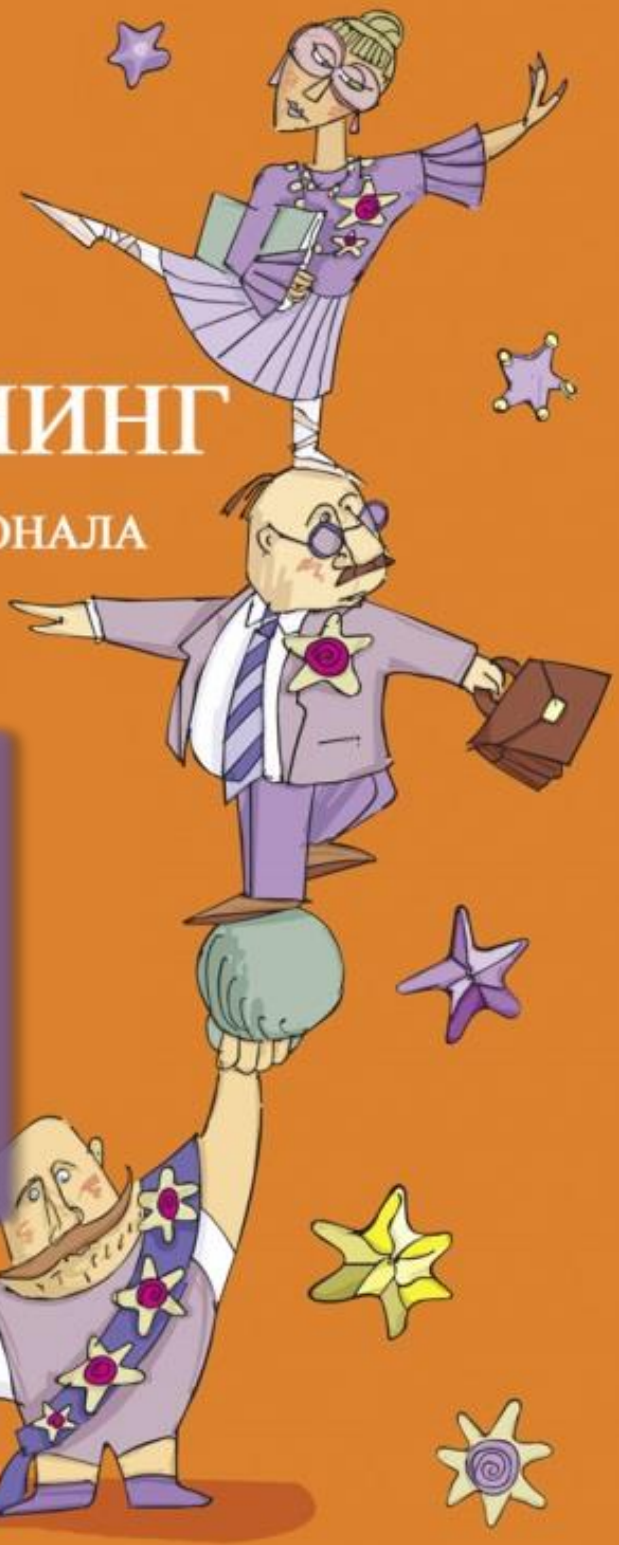
КонсультантПлюс





СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА



Обзор событий за III квартал для бюджетных организаций

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

Оглавление

1. Новости для бюджетных организаций……...3
2. Взносы и НДФЛ: что облагать, а что – нет…….39
3. Кадры……...77

Вопрос №1. Новости для бюджетных организаций

Содержание вопроса:

1. На какие сложности обращает внимание ФАС при проверках госзаказчиков?
2. Какие выплаты работникам проверяющие признали нецелевкой по итогам I полугодия 2022 года?
3. Как передать Казначейству планы ФХД и отчеты о результатах деятельности?
4. Как отражать неденежные поступления и передачи по новым кодам аналитики?
5. Роструд: внутренне совместительство на время обеда возможно
6. Сроки подачи отчетности федеральными ГАБС в 2023 году
7. Обновили форму для плана ФХД учреждений
8. Коды КОСГУ для учета расходов на вывоз отходов производства
9. Как учесть увеличение срока выплаты зарплаты из-за длины месяца
10. Как федеральным учреждениям использовать обновленных перечень кодов целевых субсидий
11. Как платить взносы с подарков для работников
12. Нужно ли знакомить работника с результатами СОУТ во временно замещаемой должности
13. Штраф за нарушение порядка финансирования выполнения госзадания
14. Когда федеральные ПБС вправе увеличить лимиты на зарплату
15. Как по новым правилам получить софинансирование на оплату труда медиков
16. Как установить аванс при поэтапном исполнении контракта

Нормативные акты:

1. ТК РФ, статьи 57, 62, 129, 136, 144, 151, 153
2. НК РФ, статья 422
3. КоАП РФ, статья 15.15.15
4. БК РФ, статья 69.2
5. Решение ФАС России от 05.07.2022 по делу N 28/06/105-2212/2022
6. "Обзор практики рассмотрения жалоб на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, должностного лица контрактной службы, контрактного управляющего, оператора электронной площадки при проведении закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (июль 2022 года)"
7. Федеральный закон от 14.07.2022 N 326-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

8. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

9. Постановление Правительства РФ от 29.08.2022 N 1507 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 11 июля 2022 г. N 1235"

10. Постановление Правительства РФ от 11.07.2022 N 1235 "О внесении изменений в Положение о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета и признании утратившими силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1270, а также отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации"

11. Постановление Правительства РФ от 27.12.2019 N 1910 "Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала"

12. Приказ Казначейства России от 22.08.2022 N 24н "О сроках представления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в 2023 году"

13. Приказ Минфина России от 25.08.2022 N 128н "О внесении изменений в Приложение к Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"

14. Приказ Минздрава России от 21.04.2022 N 273н "Об определении видов медицинских организаций, которым предоставляются средства нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на цели, указанные в пункте 4 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", и видов оказываемой ими медицинской помощи в целях предоставления указанных средств"

15. Приказ Минфина России от 16.08.2022 N 124н "О внесении изменений в приложение N 2 к Порядку санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2017 г. N 226н"

16. Приказ Минфина России от 19.11.2021 N 187н "О внесении изменений в Порядок

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н"

17. Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

19. Приказ Минфина России от 13.12.2017 N 226н "Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

20. Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

21. Приказ Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"

22. Письмо Минфина России N 09-07-06/94470, Казначейства России N 07-04-05/13-23771 от 30.09.2022

23. Письмо Минфина России от 24.08.2022 N 03-04-06/82478

24. Письмо Минфина России от 11.08.2022 N 02-01-05/78122

25. Письмо Минфина России от 27.09.2022 N 02-07-07/93188

26. Письмо Минфина России от 15.07.2022 N 24-06-07/68449

27. Письмо Минтруда России от 12.07.2021 N 14-1/ООГ-6636

28. Письмо Минфина России от 15.02.2021 N 03-15-06/10032

29. Письмо Роструда от 16.09.2022 N ПГ/23067-6-1

30. Письмо ФФОМС от 16.08.2022 N 00-10-26-1-04/9310

31. Письмо Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 N 22-2-897

32. Письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 26.08.2022 N ПГ/22605/10-30437-ОБ/18-661

33. Определение Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 16.08.2022 N 88-13345/2022

34. Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 24.06.2022 N 16-3274/2022

35. Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.05.2022 N 15АП-7464/2022

36. Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 30.05.2022 N 07АП-2493/22

37. Решение Арбитражного суда Архангельской области от 06.06.2022 по делу N А05-2180/2022 (документ из онлайн-архива системы КонсультантПлюс)

Бухгалтеров и экономистов учреждений бюджетной сферы ожидает много изменений в работе.
Так, обновили форму для плана ФХД учреждений. Минфин пояснил, как учреждения должны отражать неденежные поступления и передачи по новым кодам аналитики. ФАС назвала основные сложности, которые выявили контролеры при проверках госзаказчиков. Также разберем, какие выплаты работникам проверяющие признали нецелевкой по итогам I полугодия 2022 года. Такие обзоры полезны для всех типов учреждений, т.к. ошибки у них зачастую схожи. Есть и другие изменения. Давайте, коллеги, поговорим о том, на что обратить внимание организациям бюджетной сферы.

На какие сложности обращает внимание ФАС при проверках госзаказчиков?

ФАС назвала основные сложности, которые выявили контролеры при проверках госзаказчиков. Например, устанавливали дополнительные требования к участникам по двум позициям одновременно, ограничивали конкуренцию, когда приобретали работы по содержанию нескольких участков автодорог города. Давайте, коллеги, разберем подробнее жалобы при закупках.

Строительство

При закупке работ по строительству, реконструкции объекта капстроительства обязательное приложение к контракту - график выполнения строительно-монтажных работ. Заказчик требовал, чтобы до начала работ подрядчик согласовал с ним поэтапный план их производства на основании графика.
Контролеры нашли нарушение: по Закону N 44-ФЗ нельзя требовать такого согласования. Это условие ставит исполнение подрядчиком контракта в зависимость от воли заказчика.

Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Статья 110.2 6. Объем, содержание работ по контрактам, предметом которых являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, определяются проектной документацией объектов капитального строительства, а также иной технической документацией, предусмотренной такими контрактами. При этом выполнение работ по таким контрактам осуществляется в соответствии с графиком выполнения строительно-монтажных работ,

являющимся обязательным приложением к таким контрактам.

"Обзор практики рассмотрения жалоб на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, должностного лица контрактной службы, контрактного управляющего, оператора электронной площадки при проведении закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (июль 2022 года)"

При этом пунктом 4.16 проекта контракта Извещения установлено, что до начала производства работ подрядчик предоставляет для согласования с Заказчиком поэтапный график производства работ, основанный на графике выполнения строительно-монтажных работ.

Вместе с тем требование к подрядчику о предоставлении для согласования с Заказчиком поэтапного графика производства работ, основанного на графике выполнения строительно-монтажных работ, не предусмотрено положениями Закона о контрактной системе.

Кроме того, установление указанного требования ставит исполнение подрядчиком своих обязательств по контракту в зависимость от волеизъявления Заказчика.

Таким образом, Комиссия пришла к выводу, что действия Заказчика, Уполномоченного органа, установивших в проекте контракта Извещения положение о необходимости согласования с Заказчиком поэтапного графика производства работ, нарушают часть 6 статьи 31 Закона о контрактной системе и содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Дополнительные требования

Заказчик приобретал услуги по комплексному обслуживанию здания и прилегающей территории. Так, по условиям закупки исполнитель должен был поддерживать работу всех инженерных коммуникаций и чистоту в здании.

В извещении установили дополнительные требования по двум позициям: для услуг по техобслуживанию зданий и услуг по уборке зданий, сооружений, прилегающих к ним территорий.

Контролеры посчитали это незаконным:

- установление дополнительных требований по двум позициям исключает участие в закупке

субъектов с опытом услуг по техобслуживанию зданий, но без такового в сфере услуг по уборке (и наоборот);

- объединение закупаемых услуг в один лот ограничивает конкуренцию, поскольку они образуют разные товарные рынки и не имеют функциональной, а также технологической связи между собой.

"Обзор практики рассмотрения жалоб на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, должностного лица контрактной службы, контрактного управляющего, оператора электронной площадки при проведении закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (июль 2022 года)"

Согласно извещению о проведении Аукциона объектом закупки является оказание услуг по комплексному обслуживанию административного здания и прилегающей территории Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (далее - Услуги).

В соответствии с Извещением Заказчиком установлены дополнительные требования к участникам закупки, предусмотренные позициями 14 и 36 приложения к Постановлению N 2571.

Комиссией установлено, что техническим заданием (приложение N 1 к извещению о проведении Аукциона) (далее - Техническое задание) определены состав и содержание Услуг.

Так, например, в рамках оказания услуг по техническому обслуживанию в соответствии с Техническим заданием исполнителю необходимо обеспечить круглосуточное обслуживание всех инженерных коммуникаций и систем здания, обеспечить функционирование систем электроснабжения, обеспечить обслуживание системы электроосвещения (ремонт и/или замену поврежденных участков электросети установочных изделий и осветительных приборов).

Также согласно Техническому заданию в рамках оказания услуг по уборке исполнителю необходимо оказать услуги по основной уборке помещений, по поддерживающей уборке помещений, по генеральной уборке, по химической чистке ковровых покрытий и ковров и т.д.

Комиссия ФАС России пришла к выводу, что установление дополнительных требований по двум позициям приложения к Постановлению N 2571 исключает возможность участия в закупке субъектов, обладающих опытом выполнения

работ по техническому обслуживанию зданий и не обладающих опытом оказания услуг по комплексной уборке зданий и прилегающей территории, что также аналогично по отношению к субъектам, обладающим только опытом оказания услуг по комплексной уборке зданий и прилегающей территории.

Кроме того, по мнению Комиссии ФАС России, объединение вышеназванных работ и услуг в один лот приводит к необоснованному ограничению количества участников закупки, поскольку указанные работы, услуги образуют разные товарные рынки и не имеют функциональной и технологической связи между собой.

Учитывая изложенное, Комиссия ФАС России пришла к выводу, что вышеуказанные действия Заказчика нарушают часть 6 статьи 31, пункт 1 части 2 статьи 42 Закона о контрактной системе и содержат признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частями 4, 4.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Формирование лота

Заказчик объединил в один лот работы по содержанию участков 106 автодорог города. Он пояснил, что разбивка закупки приведет к неравномерному выполнению отдельных операций по контракту. Это повлияет на внешний вид города.

Контролеры нашли нарушение:

- дороги имеют разные границы и расположение. Они технологически и функционально не связаны между собой;
- укрупнение лота увеличивает обеспечение заявки и контракта. Для организации работ могут понадобиться дополнительные трудовые и финансовые ресурсы. Это ограничивает конкуренцию.

Антимонопольный орган также напомнил о критериях формирования лота при закупке работ по содержанию и ремонту городских и региональных автодорог.

Решение ФАС России от 05.07.2022 по делу N 28/06/105-2212/2022

Представители Заказчика, Уполномоченного органа на заседании Комиссии пояснили, что формирование лота закупки обусловлено принципами соблюдения последовательности и непрерывности в выполнении работ на участках автомобильных дорог. Так, разбивка закупки на отдельные лоты приведет к неравномерности выполнения отдельных операций по содержанию

участков автомобильных дорог, что скажется на внешнем облике города Тюмени.

Вместе с тем Комиссия, изучив описание объекта закупки, приходит к выводу, что объединение Заказчиком, Уполномоченным органом в один лот работ по содержанию участков 106 автомобильных дорог, имеющих разные границы, расположенных на разных улицах, технологически и функционально не связанных между собой, приводит к увеличению объема выполняемых работ, суммы обеспечения заявки, суммы обеспечения исполнения муниципального контракта, и, следовательно, приводит к необоснованному сокращению числа участников Конкурса.

"Обзор практики рассмотрения жалоб на действия (бездействие) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации, комиссии по осуществлению закупок, должностного лица контрактной службы, контрактного управляющего, оператора электронной площадки при проведении закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (июль 2022 года)"

Комиссия ФАС России с учетом НМЦК пришла к выводу, что значительный размер обеспечения заявки на участие в Конкурсе - 80 729 887,24 рубля, а также размер обеспечения исполнения контракта - 484 379 323,47 рубля влияют на количество потенциальных участников закупки, сводя их к минимуму, поскольку являются актуальными лишь для крупных игроков на рынке выполняемых работ, ограничивая доступ к закупке субъектов малого и среднего предпринимательства.

С целью осуществления организации рассматриваемых работ потенциальному участнику необходимо будет задействовать дополнительные трудовые и финансовые ресурсы, что напрямую ограничивает участие в Конкурсе участников гражданского оборота, не обладающих для этого необходимыми для выполнения работ ресурсами.

Учитывая вышеизложенное, Комиссия ФАС России пришла к выводу, что объединение в один лот выполнения работ по содержанию автомобильных дорог города Тюмени с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 1 614 597 744,93 рубля нарушает принцип равнодоступности при проведении закупки, исключает возможность участия в закупке отдельных участников рынка, ограничивает возможность соперничества, о чем свидетельствует

количество поданных заявок на участие в Конкурсе, а именно одна заявка.

<…>

Позиция по вопросу формирования лота при проведении закупок на содержание/ремонт автомобильных дорог в соответствии с Законом о контрактной системе отражена в Письме Федеральной антимонопольной службы от 24.04.2020 N ИА/35241/20, согласно которому с учетом положений статьи 33 Закона о контрактной системе возможно выделить следующие критерии, нарушение которых в совокупности свидетельствует о неправомерном формировании лота.

Какие выплаты работникам проверяющие признали нецелевкой по итогам I полугодия 2022 года?

Выплаты признавали нецелевыми расходами, когда учреждение вводило их с нарушением акта вышестоящего органа. Также не одобряли траты на доплату, которую установил себе директор за работу в выходной. Давайте, коллеги, рассмотрим подробнее эти нарушения.

Стимулирующие выплаты, которые не разрешал вводить вышестоящий орган

По ТК РФ, системы оплаты труда в учреждениях устанавливают на основании нормативных актов органов власти. Если нарушить это требование, контролеры и суд могут не счесть суммы зарплатой, признать их лишними и отнести к нецелевым расходам.

Коллеги, давайте разберем пример из практики. Учреждение предусмотрело в трудовых договорах стимулирующие выплаты за интенсивность работы и за награждение почетной грамотой. Их платили за счет субсидии на муниципальное задание. Постановление администрации района устанавливало закрытый перечень стимулирующих выплат. Оно не предусматривало доплаты, которые ввело учреждение, не разрешало работодателям дополнять список. Проверяющие решили, что организация назначила выплаты необоснованно, они не способствовали выполнению задания.

Статья 144 ТК РФ

Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются:

в федеральных государственных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

в государственных учреждениях субъектов Российской Федерации - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;

в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Решение Арбитражного суда Архангельской области от 06.06.2022 по делу N А05-2180/2022 (документ из онлайн-архива системы КонсультантПлюс)

В ходе проверки комиссия пришла к выводу о неправомерной выплате за счет средств субсидии ежемесячных стимулирующих выплат за награждение Почетной грамотой и за интенсивность работы Коновой Н.Е. - заместителю директора по УВР в размере 34 686,48 руб., а также Наумовой Н.Н. - заместителю директора по ВР в размере 25 626,64 руб. <…>

В соответствии с пунктом 48 Положения по оплате труда, утвержденного постановлением администрации Устьянского района от 26.01.2017 N 52, и пунктом 50 Положения по оплате труда, утвержденного постановлением администрации Устьянского муниципального района от 19.04.2021 N 537, к стимулирующим выплатам, устанавливаемым руководителям и заместителям руководителей образовательных учреждений, относятся:

1) премия за качественное руководство образовательным учреждением;

2) премиальная выплата за выполнение особо важных и сложных работ;

3) надбавка за стаж непрерывной работы;

4) премиальная выплата при награждении;

5) надбавка за почетное звание.

Аналогичный перечень стимулирующих выплат для заместителей руководителя установлен пунктом 52 Положения о системе оплаты труда работников МБОУ "Октябрьская средняя общеобразовательная школа N 2", утвержденного приказом учреждения от 29.12.2017 N 977.

В представленном перечне для заместителей руководителя стимулирующая выплата "За интенсивность работы" не предусмотрена.

Таким образом, комиссией сделан обоснованный вывод о том, что Кононовой

Н.Е. и Наумовой Н.Н. в 2021 году ежемесячная стимулирующая выплата "За интенсивность работы" установлена и выплачена неправомерно. Сумма неправомерных выплат за проверенный период с января по сентябрь 2021 года составила Кононовой Н.Е. - 16 703,44 руб., Наумовой Н.Н. - 22 794,06 руб.

<…>

На основании вышеизложенного, комиссией сделан обоснованный вывод о том, что Кононовой Н.Е. и Наумовой Н.Н. в 2021 году ежемесячные стимулирующие выплаты "За награждение Почетной грамотой Министерства образования и науки РФ" установлены и выплачены неправомерно. Сумма неправомерных выплат за период с января по сентябрь 2021 года составила Кононовой Н.Е. - 17 983,04 руб., Наумовой Н.Н. - 2832,57 руб.

В ходе проверки комиссия пришла к выводу о неправомерном расходовании бюджетных средств в связи с расходами на ежемесячные стимулирующие выплаты за интенсивность работы, за награждение Почетной грамотой главному бухгалтеру Воловой Ж.В. в размере 63 222,37 руб.

Ежемесячная премия, которую назначили преждевременно

По положению об оплате труда учреждение могло выплачивать премии только по итогам месяца. При увольнении сотрудника оно начислило сумму на дату окончательного расчета. Вечером после передачи заявки в Казначейство увольняемому объявили выговор.

Локальный акт обязывал уменьшить размер премии в 2 раза, если у работника есть взыскание. Контролеры обвинили учреждение в нецелевке. С ними согласился 15-й Арбитражный апелляционный суд. Премию можно выплатить и после увольнения, т.к. ее начисляют за период работы. Если бы учреждение назначило суммы по итогам месяца, оно избежало бы переплаты.

Нецелевыми затратами признали только разницу между законной премией и выплаченной.

Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.05.2022 N 15АП-7464/2022

Согласно пункту 6.7 Положения об оплате труда премия начисляется после завершения периода, с которым она связана. Из указанного следует, что премия работнику может быть выплачена в иные сроки, следовательно, доводы учреждения о том, что фактически трудовые отношения с работником прекращаются с момента начала отпуска, являются необоснованными.

Доплата за замещение сотруднику, зарплату которому изначально установили с учетом этой работы

Учредитель в положении об оплате труда работников учреждений указал, что за временное исполнение обязанностей руководителя замам не доплачивают, если только сам госорган не решит иначе.

Учреждение нарушило это правило. Контролеры сочли доплату заму нецелевкой.

Отметим, Минтруд и Роструд уже говорили, что обязанность временного замещения можно закрепить в должностной инструкции сотрудника. Тогда ему назначают зарплату с учетом периодического увеличения объема работы и отдельно не доплачивают. Такие положения предусмотрели и в данном случае.

Статья 144 ТК РФ

Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются:

в федеральных государственных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

в государственных учреждениях субъектов Российской Федерации - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;

в муниципальных учреждениях - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Статья 151 ТК РФ

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 настоящего Кодекса).

Письмо Минтруда России от 12.07.2021 N 14-1/ООГ-6636

В трудовых договорах (должностных инструкциях) отдельных категорий работников могут предусматриваться положения, в соответствии с которыми работник исполняет обязанности отсутствующего работника со схожей трудовой функцией, такая работа осуществляется в рамках заключенного трудового договора.

При этом, по нашему мнению, соответствующие трудовые обязанности должны быть указаны в трудовом договоре, а условия его оплаты труда устанавливаются с учетом возможного увеличения объема работ.

Таким образом, при заключении трудового договора работник имеет полную информацию о своей трудовой функции (должностных обязанностях) и оплате труда.

Письмо Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 N 22-2-897

В должностных инструкциях отдельных категорий работников могут предусматриваться случаи, когда в период отсутствия на рабочем месте другого работника со схожей трудовой функцией они исполняют обязанности отсутствующего работника. Указанные положения должностных инструкций, являющихся неотъемлемой частью трудовых договоров, не предполагают осуществление доплат, поскольку в таком случае данная работа (исполнение обязанностей временно отсутствующего работника) выполняется в рамках заключенного трудового договора.

Доплата, которую директор установил себе за работу в выходной

Трудовой договор с руководителем учреждения по уставу заключал учредитель. Контролеры и 7-й Арбитражный апелляционный суд решили, что доплату за работу в выходной такому сотруднику должен назначать тот же орган власти.

Сумма входит в состав зарплаты. Условия оплаты труда устанавливают в трудовом договоре. Значит, руководитель не вправе определить размер своей доплаты.

Статья 153 ТК РФ

Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;

работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным

ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;

работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Статья 129 ТК РФ

Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Статья 57 ТК РФ

Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:<…>

условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 30.05.2022 N 07АП-2493/22

Директором Учреждения изданы приказы от 11.10.2018 N 1079-Д (р), от 13.11.2018 N 1221-Д (р), от 12.12.2018 N 1337-Д (р) на оплату себе за работу в выходной (нерабочий) день в двойном размере, не согласованном с

Министерством, что является нарушением части 8 статьи 113 ТК РФ, пункта 6 статьи 9 закона N 174-ФЗ, пункта 9.1 трудового договора. Указанное нарушение повлекло незаконное получение дополнительных денежных выплат за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 27 649,76 руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды - 35 999,99 руб.), что носит нецелевой характер использования средств субсидии, предоставленной из областного бюджета Новосибирской области (в силу положений статьи 306.4 БК РФ) и в соответствии с подпунктами 3.3.1 п. 3.3. Соглашения N ЗО-ГЗ является основанием для возврата Учреждением средств субсидии в областной бюджет Новосибирской области. Доказательств обратного заявителем не представлено.

Как передать Казначейству планы ФХД и отчеты о результатах деятельности?

Давайте, коллеги, разберем, как передать Казначейству планы ФХД и отчеты о результатах деятельности и об использовании имущества.

Казначейство временно не размещает на сайте www.bus.gov.ru планы ФХД и отчеты о результатах деятельности и об использовании имущества. Однако учреждения, как и прежде, должны направлять их ведомству с помощью этого ресурса. Документы будут хранить в закрытом доступе и использовать в т.ч. при контроле за закупками.

Напомню, что обязанность публиковать такие планы и отчеты отменили на период с 14 июля 2022 года по 31 декабря 2024 года включительно.

Письмо Минфина России N 09-07-06/94470, Казначейства России N 07-04-05/13-23771 от 30.09.2022

Во исполнение Федерального закона Федеральным казначейством прекращено размещение сведений о планах финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и отчетах о результатах деятельности государственных (муниципальных) учреждений и об использовании закрепленного за ними государственного (муниципального) имущества, предоставленных с 14.07.2022, на едином портале бюджетной системы Российской Федерации и официальном сайте www.bus.gov.ru.

Вместе с тем процедура предоставления сведений на официальный сайт www.bus.gov.ru не изменяется. Государственные и муниципальные учреждения продолжают предоставлять сведения о планах финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и отчетах о результатах деятельности государственных (муниципальных) учреждений и об

использовании закрепленного за ними государственного (муниципального) имущества в соответствии с нормами приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта".

Приказ Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"

1. Утвердить прилагаемый Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.

Федеральный закон от 14.07.2022 N 326-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

Статья 3

Приостановить до 1 января 2025 года действие в части обязанности по размещению информации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет":

1) пункта 2 статьи 7.1, пунктов 5 и 8 статьи 7.2, пункта 3.2 (за исключением некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента), подпунктов 6 и 10 пункта 3.3, пункта 3.5 (в части порядка размещения документов, указанных в подпунктах 6 и 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях") статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" <...>

Как отражать неденежные поступления и передачи по новым кодам аналитики?

Минфин пояснил, что все учреждения обязаны отражать неденежные поступления и передачи по новым кодам аналитики.

В начале 2022 года для учета безвозмездных неденежных поступлений и передач ввели подстатьи 191 – 199 аналитической группы подвида доходов и кодам видов расходов (далее – КВР) 801 – 809. В инструкциях к планам счетов правила формирования аналитических кодов еще не

уточнили. Минфин пояснил, что новые коды уже надо использовать, это обязывает делать стандарт о консолидированной отчетности.

Коллеги, можно рекомендовать закрепить применение новшества в учетной политике по согласованию с учредителем и финансовым органом.

В приложении к письму ведомство показало, как надо формировать номера счетов в зависимости от вида контрагента.

Приказ Минфина России от 19.11.2021 N 187н "О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н"

1.2. В подпункте 12.1 пункта 12:

1.2.1. Дополнить абзацем следующего содержания:

"190 "Безвозмездные неденежные поступления".

1.2.2. Дополнить подпунктами 12.1.8, 12.1.8.1 - 12.1.8.9 следующего содержания:

"12.1.8. На статью 190 "Безвозмездные неденежные поступления" аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся безвозмездные поступления органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, органам управления государственными внебюджетными фондами, государственным (муниципальным) учреждениям, в том числе находящимся за пределами Российской Федерации, иным юридическим лицам, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее - сектор государственного управления) нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств (далее - неденежные поступления).

Данная статья аналитической группы подвида доходов бюджетов детализируется подстатьями аналитической группы подвида доходов бюджетов:

191 "Неденежные поступления внутри юридического лица";

192 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления";

193 "Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

194 "Безвозмездные межведомственные неденежные поступления";

195 "Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

196 "Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления";

197 "Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений";

198 "Безвозмездные неденежные поступления от государственного сектора";

199 "Иные безвозмездные неденежные поступления".

Письмо Минфина России от 27.09.2022 N 02-07-07/93188 "О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач"

Согласно пункту 14 СГС "Консолидированная отчетность" консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации, и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними. При этом безвозмездная передача (получение) нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности относится к операциям обязательным для раскрытия в отчетности в целях их выверки и консолидации, что однозначно предусматривает обособление указанных операций на соответствующих счетах аналитического учета. Такое обособление согласно действующим положениям бюджетного законодательства предусматривается через применение введенных Приказом N 187н аналитических кодов, в отраженных в 15 - 17 разрядах номера счета бухгалтерского учета.

На основании изложенного, при отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете безвозмездных неденежных поступлений и передач нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств между организациями бюджетной сферы в 15 - 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 10 190 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления" (0 401 10 191, 0 401 10 195), 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года" (0 401 20 241, 0 401 20 251, 0 401 20 254, 0 401 20 281), 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты", отражаются при поступлении нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также и обязательств соответствующие аналитические группы подвида доходов 190 "Безвозмездные неденежные

поступления" (191 - 199), при выбытии - соответствующие коды вида расходов 800 "Иные бюджетные ассигнования" (801 - 809).

Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

14. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации, и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними.

Роструд: внутренне совместительство на время обеда возможно

Роструд считает, что с работником можно заключить трудовой договор о работе по внутреннему совместительству на время обеда.

То есть сотрудника можно оформить по внутреннему совместительству для работы на время, когда он свободен от своих основных обязанностей, в том числе в перерыв для отдыха и питания. Ведомство препятствий не видит.

Письмо Роструда от 16.09.2022 N ПГ/23067-6-1

<...> заключение работником трудового договора о работе по внутреннему совместительству на время, в течение которого он свободен от исполнения трудовых обязанностей по основному месту работы, а именно перерыва для отдыха и питания, не противоречит действующему законодательству.

Сроки подачи отчетности федеральными ГАБС в 2023 году

Федеральным главным администраторам бюджетных средств (далее - ГАБС) сдвинули сроки подачи отчетности в 2023 году.

Годовые справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), кроме справок по счетам 304 04 и 304 06, главные администраторы должны подать не позднее 17 февраля 2023 года. В предыдущий раз аналогичные справки подавали до 3 февраля.

По остальным формам за 2022 год большинству ГАБС сроки немного сдвинули в ту или другую сторону. Для квартальной отчетности их скорректировали в основном из-за выходных, а для месячной отчетности оставили прежними.

Для отчетов об обязательствах по нацпроектам (ф. 0503128-НП, ф. 0503738-НП) предельную дату сохранили - 25-е число каждого месяца.

От данных сроков зависят сроки представления индивидуальной отчетности федеральных

казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Приказ Казначейства России от 22.08.2022 N 24н "О сроках представления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета консолидированной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в 2023 году"

1. Установить срок представления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - главные администраторы средств федерального бюджета) Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее - Справка (ф. 0503125) по соответствующим счетам бюджетного учета, кроме Справок (ф. 0503125) по счетам 030404000 "Внутриведомственные расчеты" и 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" с периодичностью:

ежемесячно (в том числе в составе квартальной отчетности), за исключением Справок (ф. 0503125) за 2022 год, не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным;

за 2022 год - до 17 февраля 2023 года включительно.

2. Установить срок представления консолидированной месячной бюджетной отчетности в 2023 году:

главными администраторами средств федерального бюджета, имеющими подведомственных получателей бюджетных средств, постоянно осуществляющих свою деятельность вне территории Российской Федерации, - не позднее 19 числа месяца, следующего за отчетным;

главными администраторами средств федерального бюджета, за исключением указанных в абзаце втором настоящего пункта, - не позднее 11 рабочего дня месяца, следующего за отчетным.

3. Установить срок представления главными администраторами средств федерального бюджета сводных Отчетов о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), содержащих данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в

составе национальных проектов), в 2023 году - 25 число месяца, следующего за отчетным.

Обновили форму для плана ФХД учреждений

С 3 октября действует обновленная рекомендуемая форма плана ФХД учреждений. Добавили строку для отражения показателей по КВР 880.

Новшество применяют начиная с плана на 2022 год.

Приказ Минфина России от 25.08.2022 N 128н "О внесении изменений в Приложение к Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"

в Разделе 1 "Поступления и выплаты":

а) после строки 2720 дополнить строкой следующего содержания:

"

специальные расходы	2800	880					

";

б) в абзаце четвертом сноски 3 цифры "2720" заменить цифрами "2800".

Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

48.8.8. По подгруппе "880 Специальные расходы" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные на реализацию отдельных мероприятий, распределение которых по соответствующим группам, подгруппам и элементам не представляется возможным в силу специфики соответствующих расходных обязательств (в том числе по компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального закона от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе".

Коды КОСГУ для учета расходов на вывоз отходов производства

Минфин напомнил, по каким кодам КОСГУ учитывают расходы на вывоз отходов производства и ТКО.

По правилам классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) оплату договоров на вывоз, утилизацию, захоронение отходов производства отражают по коду 225. Оплату услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее - ТКО) показывают по подстатье 223.

Минфин отметил:

- отходами производства считают те, которые появляются при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг;
- к ТКО учреждения относят отходы, подобные тем, которые образуются в жилых помещениях у физлиц. Это касается и крупногабаритных отходов, например мебели и бытовой техники.

По общему правилу учреждения заключают договоры об оказании услуг по обращению с ТКО с региональным оператором.

Письмо Минфина России от 11.08.2022 N 02-01-05/78122

Следует отметить, что в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (далее - Закон N 89-ФЗ):

твердые коммунальные отходы (далее - ТКО) - отходы, образующиеся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами, а также товары, утратившие свои потребительские свойства в процессе их использования физическими лицами в жилых помещениях в целях удовлетворения личных и бытовых нужд. К твердым коммунальным отходам также относятся отходы, образующиеся в процессе деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и подобные по составу отходам, образующимся в жилых помещениях в процессе потребления физическими лицами;

отходы производства и потребления - вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению.

<...>

Необходимо отметить, что согласно статье 24.7 Закона N 89-ФЗ собственники ТКО обязаны заключить договор на оказание услуг по обращению с ТКО с региональным оператором по обращению с ТКО (далее - региональный оператор), в зоне деятельности которого образуются ТКО и находятся места их накопления, оплачивать услуги регионального оператора по цене,

определенной в пределах утвержденного в установленном порядке единого тарифа на услугу регионального оператора.

<...>

Учитывая вышеизложенное и руководствуясь положениями Порядка N 209н:

расходы на приобретение коммунальных услуг, в том числе оплата договоров на оказание услуг по обращению с ТКО с региональным оператором, в зоне деятельности которого образуются ТКО, следует отражать по подстатье 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ;

расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, в том числе на содержание нефинансовых активов в чистоте (вывоз и утилизация отходов производства), следует отражать по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

10.2.3. На подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ относятся расходы на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения, предоставления газа и электроэнергии, тепловой энергии, твердого топлива при наличии печного отопления по договорам о предоставлении коммунальных услуг, обращения с твердыми коммунальными отходами: <...>

10.2.5. На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования, в том числе на:

<...>

- вывоз снега, отходов производства (в том числе, медицинских и радиационно-опасных), включая расходы на оплату договоров, предметом которых является вывоз и утилизация отходов производства в случае, если осуществление

действий, направленных на их дальнейшую утилизацию (размещение, захоронение), согласно условиям договора осуществляет исполнитель;

Как учесть увеличение срока выплаты зарплаты из-за длины месяца

Роструд пояснил, что не будет нарушения, если срок выплаты зарплаты увеличился из-за длины месяца.

Когда в месяце 31 день, интервал между начислениями работникам превышает 15 дней. Ведомство в этом не видит нарушений. Нет необходимости перечислять зарплату на день раньше. Сотрудники должны получать ее в определенные даты, например 5-го и 20-го числа.

Статья 136 ТК РФ

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 26.08.2022 N ПГ/22605/10-30437-ОБ/18-661

В случае если в месяце установлен 31 календарный день или, например, в феврале 28 и период между выплатами стал увеличиваться, нарушений требований ТК РФ в части сроков выплаты заработной платы в рассматриваемом случае не имеется.

Выплачивать заработную плату на один день раньше нет необходимости, а вот выплачивать заработную плату в установленные даты выплаты в соответствии с ч. 2 ст. 22 ТК РФ работодатель обязан.

Как федеральным учреждениям использовать обновленных перечень кодов целевых субсидий

С 24 сентября федеральные учреждения должны использовать обновленный перечень кодов целевых субсидий.

Для субсидий на просветительскую деятельность и развитие образования ввели код 08-19. По нему отражают, например, средства на охрану здоровья обучающихся:

- профилактику заболеваний;
- оздоровление;
- занятие физкультурой и спортом;

- организацию питания.

Расширили назначение субсидий по кодам группы 02-00, а также по кодам:

- 03-02;
- 03-07;
- 08-14;
- 08-15.

Коллеги, напомню, коды используют при санкционировании расходов учреждений за счет субсидий на иные цели и капвложения.

Приказ Минфина России от 16.08.2022 N 124н "О внесении изменений в приложение N 2 к Порядку санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2017 г. N 226н"

1. Строку:

"

Субсидии в целях осуществления мероприятий по содержанию имущества, находящегося в федеральной собственности, а также его ликвидации		02-00

"

изложить в следующей редакции:

"

Субсидии в целях осуществления мероприятий по содержанию имущества, а также его ликвидации		02-00

".

3. Строку:

"

36	Субсидии в целях приобретения объектов особо ценного движимого имущества в части оборудования	03-02

"

изложить в следующей редакции:

36	Субсидии в целях приобретения и создания объектов особо ценного движимого	03-

	имущества в части оборудования, включая создание уникальных научных установок	02

".

4. Строку:

"

41	Субсидии в целях приобретения особо ценного движимого имущества, в части нематериальных активов	03-07

"

изложить в следующей редакции:

"

41	Субсидии в целях приобретения и создания особо ценного движимого имущества в части нематериальных активов	03-07

".

5. Строки:

"

84	Субсидии в целях организации конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов	08-14

85	Субсидии в целях реализации мероприятий в рамках международного сотрудничества	08-15

"

изложить в следующей редакции:

"

84	Субсидии в целях организации и проведения на территории Российской Федерации конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов, соревнований (включая спортивные соревнования)	08-14

85	Субсидии в целях реализации мероприятий в рамках международного сотрудничества, включая организацию мероприятий по подготовке спортивных сборных команд Российской Федерации к международным спортивным мероприятиям и обеспечению участия спортивных делегаций Российской Федерации в международных спортивных мероприятиях	08-15

".

6. Дополнить строкой 89 следующего содержания:

"

89	Субсидии в целях реализации мероприятий, направленных на просветительскую деятельность и развитие образования, включая создание условий для охраны здоровья обучающихся (профилактики заболеваний и оздоровления обучающихся, занятия ими физической культурой и спортом, организации питания обучающихся)	08-19

".

Приказ Минфина России от 13.12.2017 N 226н "Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

В Сведениях по каждой целевой субсидии указывается код целевой субсидии, определенный в соответствии с Перечнем кодов целевых субсидий, предоставляемых федеральным бюджетным учреждениям и федеральным автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приведенным в приложении N 2 к настоящему Порядку (далее - Перечень кодов субсидий, код субсидии).

Как платить взносы с подарков для работников

Минфин разъяснил бухгалтерам, нужно ли платить взносы при приобретении сотрудникам подарков и билетов на зрелищные мероприятия.

Ведомство указало, что подарки и билеты облагают взносами. Источник финансирования неважен. Дело в том, что это выплаты в рамках трудовых отношений. В перечне необлагаемых сумм нет таких выплат.

Ранее Минфин уже разъяснял, что при вручении подарков по договору дарения взносы платить не нужно.

Статья 422 НК РФ

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также

пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

Письмо Минфина России от 24.08.2022 N 03-04-06/82478

Учитывая, что суммы стоимости приобретаемых организацией путевок на санаторно-курортное лечение работников, подарков и билетов на зрелищные мероприятия таким работникам, а также суммы выплачиваемой им премии не поименованы в содержащемся в статье 422 Кодекса перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, данные суммы независимо от источника финансирования облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые организацией физическим лицам в связи с наличием с ними трудовых отношений.

Письмо Минфина России от 15.02.2021 N 03-15-06/10032

Таким образом, в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании пункта 4 статьи 420 Налогового кодекса не возникает.

Нужно ли знакомить работника с результатами СОУТ во временно замещаемой должности

Коллеги, рассмотрим пример из практики. Сотрудник запросил результаты спецоценки по должности, которую он иногда замещал в отсутствие другого работника. Работодатель отказал: это нарушит требования Закона о персональных данных, так как в документах есть личная информация. Сотрудник не согласился с этим и обратился в суд.

Три инстанции его поддержали. Результаты специальной оценки условий труда (далее – СОУТ) связаны с работой. Они относятся к документам, которые нужно выдать сотруднику. Его обязаны ознакомить с результатами спецоценки условий труда работника, которого он временно замещал. В этом нет нарушения правил о персональных данных.

Статья 62 ТК РФ

По письменному заявлению работника работодатель обязан не позднее трех рабочих дней со дня подачи этого заявления выдать работнику трудовую книжку (за исключением случаев, если в соответствии с настоящим Кодексом, иным федеральным законом трудовая книжка на работника не ведется) в целях его обязательного социального страхования (обеспечения), копии документов, связанных с работой (копии приказа о приеме на работу, приказов о переводах

на другую работу, приказа об увольнении с работы; выписки из трудовой книжки (за исключением случаев, если в соответствии с настоящим Кодексом, иным федеральным законом трудовая книжка на работника не ведется); справки о заработной плате, о начисленных и фактически уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование, о периоде работы у данного работодателя и другое). Копии документов, связанных с работой, должны быть заверены надлежащим образом и предоставляться работнику безвозмездно.

Определение Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 16.08.2022 N 88-13345/2022

08 ноября 2021 года представитель истца В. обратился к ответчику с заявлением направить результаты СОУТ, в том числе протоколы измерений, инженера Федерального казенного учреждения "Исправительная колония N 25 Главного управления Федеральной службы исполнения наказания по Челябинской области" Б.Н.МА., должностные обязанности которого С. исполняет в случае отсутствия последнего.

<...>

Разрешая спор по существу, суд первой инстанции, руководствуясь положениями статей 5, 15, 16, 21, 53, 62 Трудового кодекса Российской Федерации, положениями Федерального законом от 27 июля 2006 года N 152-ФЗ "О персональных данных", на основании анализа и оценки представленных в материалы дела доказательств по правилам статьи 67 Гражданского кодекса Российской Федерации, пришел к выводу о наличии правовых оснований для удовлетворения исковых требований С., поскольку запрошенные документы очевидно связаны с ее трудовой деятельностью, необходимы ей для реализации своих трудовых прав, тогда как объективные основания, по которым данные документы не предоставлены истцу, у ответчика отсутствовали.

<...>

С учетом изложенного, оснований для отмены оспариваемых судебных постановлений в соответствии со статьей 379.7 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации по доводам кассационной жалобы заявителя не имеется.

<...>

Принимая во внимание, что в отношении рабочего места инженера Б.Н.МА. проведена самостоятельная СОУТ и составлена карта N 57, утвержденная 12

декабря 2019 года, запрашиваемые истцом в заявлении от 08 ноября 2021 года документы, связаны с работой, относятся к числу документов, которые могут быть выданы работнику в порядке статьи 62 Трудового кодекса Российской Федерации. Тогда как неисполнение работодателем обязанности ознакомить работника путем выдачи результатов СОУТ, а также протоколов измерений, со специальной оценкой условий труда заменяемого им в силу должностных обязанностей работника, свидетельствует о нарушении государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в статье 212 Трудового кодекса Российской Федерации и пункте 4 части 2 статьи 4 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда".

Отклоняя доводы ответчика о том, что в ответе на заявление от 10 ноября 2021 года указано, что рабочее место Б.Н.МА. находится в кабинете N 11 штаба КППП с вышками и имеет допустимый класс условий труда, а результаты СОУТ, проведенной на рабочем месте Б.Н.МА., содержат персональные данные третьих лиц, в связи с чем предоставлены не будут, суд апелляционной инстанции указал на ошибочное толкование положений Федерального закона от 27 июля 2006 года N 152 "О персональных данных". Приводимые ответчиком обстоятельства не освобождают работодателя от выполнения возложенной на него обязанности выдать работнику документы, связанные с работой, предусмотренной статьями 21, 62 Трудового кодекса Российской Федерации.

Штраф за нарушение порядка финансирования выполнения госзадания

Давайте, коллеги, рассмотрим еще один пример из практики. Руководителя учредителя оштрафовали за то, что он профинансировал не все работы по госзаданию.

Учредитель учреждения не включил в расчет субсидии 2 вида работ по госзаданию.

Проверяющие и суд решили, что это нарушает порядок финансирования задания. Деньги на его выполнение по закону выделяют из бюджета. Региональное положение о финансировании предусматривало расчет субсидии по каждому виду работ.

Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 24.06.2022 N 16-3274/2022

Таким образом, установлено, что в нарушение пункта 32 Положения N 950-п финансовое обеспечение выполнения государственного задания по работам,

предусмотренным разделами 25 "Осуществление лесовосстановления и лесоразведения" (рубки прочистки), 26 "Осуществление лесовосстановления и лесоразведения" (рубки осветления) государственного задания Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденного 11 января 2021 года Учреждению Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области не предоставлено, что свидетельствует о нарушении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания в отношении ГБУ "Центр пожаротушения и охраны лесов Оренбургской области".

Статья 15.15.15 КоАП РФ

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -
влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Статья 69.2 БК РФ

4. Финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Когда федеральные ПБС вправе увеличить лимиты на зарплату

С 1 сентября федеральные получатели бюджетных средств (далее – ПБС) вправе перераспределять лимиты в смете, чтобы соблюсти уровень МРОТ.

Недавно правительство определило случай, когда лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на зарплату можно увеличить за счет уменьшения лимитов на иные цели. Федеральным органам и казенным учреждениям разрешили так поступать, чтобы довести уровень оплаты труда до МРОТ. Сначала новшество ввели с 2023 года. Теперь правило можно применять уже с 1 сентября 2022 года.

Постановление Правительства РФ от 29.08.2022 N 1507 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 11 июля 2022 г. N 1235"

б) пункт 3 дополнить словами ", а также пункта 2(1) настоящего постановления и пунктов 6 и 10 изменений, утвержденных настоящим постановлением, которые вступают в силу с 1 сентября 2022 г.";

Постановление Правительства РФ от 11.07.2022 N 1235 "О внесении изменений в Положение о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета и признании утратившими силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1270, а также отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации"

10. Подпункт "а" пункта 49 после слов "федеральных государственных органов" дополнить словами ", а также доведения оплаты труда работников федеральных государственных органов и федеральных казенных учреждений до установленного минимального размера оплаты труда".

Как по новым правилам получить софинансирование на оплату труда медиков

Федеральный фонд ОМС (далее – ФФОМС) пояснил, как по новым правилам получить софинансирование на оплату труда медиков.

С 5 августа действует новый перечень видов медорганизаций, которым направляют средства нормированного страхового запаса на зарплату медперсонала. ФФОМС разъяснил, что клиники, которые ранее не получали финансирование:

- заключают соглашение с Территориальным фондом ОМС на срок с 5 августа по 31 декабря 2022 года;
- подают заявки за период с августа текущего года.

При заполнении заявки в показатель прироста штата можно включить сотрудников, которых приняли на работу с начала года.

Коллеги, напомнию, что софинансирование предусмотрено для государственных и муниципальных организаций, которые оказывают медпомощь по территориальной программе ОМС. В обновленный список вошли консультативно-диагностические центры, кардио- и онкодиспансеры, республиканские (краевые, областные, окружные) больницы и др.

Приказ Минздрава России от 21.04.2022 N 273н "Об определении видов медицинских организаций, которым предоставляются средства

нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на цели, указанные в пункте 4 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", и видов оказываемой ими медицинской помощи в целях предоставления указанных средств"

1. Определить виды медицинских организаций, которым предоставляются средства нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на цели, указанные в пункте 4 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", и виды оказываемой ими медицинской помощи в целях предоставления указанных средств согласно приложению.

Письмо ФФОМС от 16.08.2022 N 00-10-26-1-04/9310

В соответствии с заявкой на предоставление средств НСЗ ТФОМС медицинской организации, оказывающей медицинскую помощь по видам, определяемым в соответствии с частью 6.6 статьи 26 Федерального закона, для софинансирования расходов медицинской организации на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, форма которой утверждена приказом Минздрава России от 22.02.2019 N 86н "Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации", средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала", прирост численности по вышеуказанным медицинским организациям считается относительно численности на 1 января текущего года. Таким образом, в качестве показателей прироста, при формировании заявки могут быть включены медицинские работники, фактически принятые на работу с начала текущего года.

При этом, заявки на софинансирование этими медицинскими организациями могут предоставляться за период с августа текущего года, а непосредственно Соглашения заключается на этот же период, т.е. начиная с 05.08.2022 по 31.12.2022.

Постановление Правительства РФ от 27.12.2019 N 1910 "Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала"

7. Иные межбюджетные трансферты являются источником формирования нормированного страхового запаса территориального фонда в части средств для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования (далее соответственно - средства нормированного страхового запаса, медицинские организации). Виды медицинских организаций, которым предоставляются указанные средства, и виды оказываемой ими медицинской помощи в целях предоставления указанных средств определяются Министерством здравоохранения Российской Федерации в соответствии с частью 6.6 статьи 26 Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".

Как установить аванс при поэтапном исполнении контракта

Минфин разъяснил госзаказчикам, в каком порядке следует устанавливать аванс при поэтапном исполнении контракта.

Если в контракте предусмотрели поэтапное исполнение и выплату аванса, в него включают условие о размере аванса по каждому этапу в виде процента от цены последнего.

Минфин отметил, что по Закону N 44-ФЗ нельзя определить разный размер аванса в процентном выражении для каждого этапа по контракту.

Письмо Минфина России от 15.07.2022 N 24-06-07/68449

Согласно пункту 1 части 13 статьи 34 Закона N 44-ФЗ в случае, если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, в контракт включается условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа.

Учитывая изложенное, в случае если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, такой аванс устанавливается в

отношении каждого этапа.

При этом возможность установления различного размера аванса в процентном выражении для каждого этапа исполнения контракта Законом N 44-ФЗ не предусмотрена.

Подведем итоги:

1. ФАС назвала основные сложности, которые выявили контролеры при проверках госзаказчиков. Например, устанавливали доптребования к участникам по двум позициям одновременно, ограничивали конкуренцию, когда приобретали работы по содержанию нескольких участков автодорог города.
2. Проверяющие признали нецелевкой выплаты, которые учреждения производили с нарушением акта вышестоящего органа. Также не одобряли траты на доплату, которую установил себе директор за работу в выходной.
3. Учреждения по-прежнему должны передавать Казначейству планы ФХД и отчеты о результатах деятельности.
4. Все учреждения обязаны отражать неденежные поступления и передачи по новым кодам аналитики. Минфин пояснил, что новые коды уже надо использовать, это обязывает делать стандарт о консолидированной отчетности.
5. Роструд считает, что с работником можно заключить трудовой договор о работе по внутреннему совместительству на время обеда.
6. Федеральным ГАБС сдвинули сроки подачи отчетности в 2023 году. Годовые справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), кроме справок по счетам 304 04 и 304 06, главные администраторы должны подать не позднее 17 февраля 2023 года.
7. С 3 октября действует обновленная рекомендуемая форма плана ФХД учреждений. Добавили строку для отражения показателей по КВР 880. Новшество применяют начиная с плана на 2022 год.
8. По правилам КОСГУ оплату договоров на вывоз, утилизацию, захоронение отходов производства отражают по коду 225. Оплату услуг по обращению с ТКО показывают по подстатье 223.
9. Роструд пояснил, что не будет нарушения, если срок выплаты зарплаты увеличился из-за длины месяца.
10. С 24 сентября федеральные учреждения должны использовать обновленный перечень кодов целевых субсидий. Например, для субсидий на просветительскую деятельность и развитие образования ввели код 08-19.
11. Минфин указал, что подарки и билеты облагают взносами. Источник финансирования неважен. Дело в том, что это выплаты в рамках трудовых отношений. В перечне необлагаемых

сумм нет таких выплат.

12. Суд решил, что работника следует ознакомить с результатами СОУТ, в том числе по временно замещаемой должности.

13. Руководителя учредителя могут оштрафовать, если профинансировать не все работы по госзаданию.

14. С 1 сентября федеральные получатели бюджетных средств вправе перераспределять лимиты в смете, чтобы соблюсти уровень МРОТ.

15. ФФОМС пояснил, как по новым правилам получить софинансирование на оплату труда медиков. С 5 августа действует новый перечень видов медорганизаций, которым направляют средства нормированного страхового запаса на зарплату медперсонала.

16. Минфин разъяснил, что если в контракте предусмотрели поэтапное исполнение и выплату аванса, в него включают условие о размере аванса по каждому этапу в виде процента от цены последнего.

Вопрос №2. Взносы и НДФЛ: что облагать, а что – нет

Содержание вопроса:

1. Как облагаются НДФЛ различные виды выплат работникам учреждения?

2. Какие компенсации работникам учреждения облагаются и не облагаются НДФЛ

3. Как облагается НДФЛ материальная помощь в учреждении?

3. Как облагается НДФЛ обеспечение работников учреждения соцпакетом (питания, жилье, ДМС, путевки)

4. Как облагаются НДФЛ командировочные выплаты работникам учреждения

5. Как облагаются НДФЛ подарки в учреждении

Нормативные акты:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022, с изм. от 11.10.2022) {КонсультантПлюс}

2. Вопрос: О налоге на прибыль и НДФЛ при списании после истечения срока исковой давности дебиторской задолженности по авансу и подотчетным суммам. (Письмо Минфина РФ от 24.09.2009 N 03-03-06/1/610) {КонсультантПлюс}

3. Вопрос: О налогообложении НДФЛ среднего заработка, сохраняемого работодателем за дни сдачи крови работниками и предоставленные дни отдыха. (Письмо Минфина России от 24.04.2014 N 03-04-05/19211) {КонсультантПлюс}

4. Вопрос: Об НДФЛ при оплате организацией расходов в рамках представительских мероприятий с участием ее работников; об НДС при приобретении организацией продуктов питания. (Письмо Минфина России от 25.03.2019 N 03-07-11/19838) {КонсультантПлюс}

5. Вопрос: Об НДФЛ и страховых взносах при прохождении работниками обязательных предварительных медосмотров. (Письмо ФНС России от 27.01.2020 N БС-4-11/1082@) {КонсультантПлюс}

6. Вопрос: Об НДФЛ с доходов в виде гранта (его части) на проведение научных исследований, предоставленного Российским научным фондом, и страховых взносах с выплат физлицам за счет средств гранта. (Письмо Минфина России от 16.07.2018 N 03-04-06/49533) {КонсультантПлюс}

7. Вопрос: Об НДФЛ при оплате работодателем административного штрафа, наложенного на работника как на должностное лицо. (Письмо Минфина России от 20.01.2016 N 03-04-05/1660) {КонсультантПлюс}

8. Вопрос: Об НДФЛ и налоге на прибыль при оплате проезда работников к месту работы и обратно. (Письмо Минфина России от 16.03.2017 N 03-04-06/15198) {КонсультантПлюс}

9. Вопрос: Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии. (Письмо Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047) {КонсультантПлюс}

10. "Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015) {КонсультантПлюс}

Как облагаются НДФЛ различные виды выплат работникам учреждения?

Облагаются ли НДФЛ подотчетные суммы (авансовый отчет)

По общему правилу подотчетные суммы не считаются доходом работника, так как товары, работы, услуги приобретаются в интересах учреждения, а не физлица. Поэтому у работника не возникает экономической выгоды, а значит, такие суммы не облагаются НДФЛ. Такой вывод можно сделать из анализа п. 1 ст. 41, ст. 209 НК РФ. При этом работнику необходимо документально подтвердить произведенные расходы, а товары, работы и услуги должны быть приняты к учету. В противном случае израсходованные суммы будут считаться его доходом и облагаться НДФЛ (пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, Постановление Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 14376/12, Письма Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-06/98341, от 01.02.2018 N 03-04-06/5808, ФНС России от 23.07.2021 N ЗГ-2-2/1090@).

Также доходом физлица будут невозвращенные подотчетные суммы, если истек срок исковой давности (Письмо Минфина России от 24.09.2009 N 03-03-06/1/610).

Облагается ли НДФЛ оплата донорских дней

Если учреждение выплачивает работнику-донору средний заработок за день сдачи крови и за дополнительный день отдыха (ст. 186 ТК РФ), то такие выплаты **облагаются НДФЛ,** поскольку они не названы в числе необлагаемых доходов, указанных в ст. 217 НК РФ (Письмо Минфина России от 24.04.2014 N 03-04-05/19211).

Вознаграждения донорам за сданную кровь, выплаченные медицинской организацией, **не облагаются НДФЛ** (п. 4 ст. 217 НК РФ).

Облагаются ли НДФЛ представительские расходы

Расходы, которые учреждение возмещает работнику при проведении представительского мероприятия, **освобождаются от НДФЛ** при выполнении следующих условий (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 25.03.2019 N 03-07-11/19838):

- расходы понесены в интересах учреждения, а не физлица;
- участие работника в представительских мероприятиях является для него обязательным, то есть связано с трудовыми обязанностями.

При этом учреждение должно подтвердить фактический размер расходов, проведение мероприятия в своих интересах, а также то, что работник обязан был участвовать в мероприятии. Кроме первичных учетных документов, подтверждающих затраты (акты, накладные и т.п.), в

качестве доказательств можно приложить, например:

- приказ руководителя учреждения об организации мероприятия с указанием предмета встречи и списка участников-работников;
- должностные инструкции, из которых будет видно, что служебные обязанности работников связаны с вопросами, вынесенными на переговоры;
- смету расходов на проведение мероприятия, утвержденную руководителем учреждения;
- отчет о проведенном мероприятии, утвержденный руководителем учреждения.

Облагается ли НДФЛ оплата медосмотра

Не облагается НДФЛ оплата работнику:

1) обязательного предварительного, периодического или внеочередного медосмотра (ст. ст. 214, 220 ТК РФ, п. 1 ст. 41, ст. 209 НК РФ, Письма Минфина России от 30.08.2019 N 03-04-06/66814, от 24.01.2019 N 03-15-06/3786, ФНС России от 27.01.2020 N БС-4-11/1082@);

2) необязательного медосмотра при соблюдении следующих условий (п. 10 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.03.2011 N 03-03-06/1/196):

- учреждение возместило расходы на медосмотр за счет средств приносящей доход деятельности, оставшихся после уплаты налога на прибыль;
- медосмотр проведен медучреждением, у которого есть лицензия;
- расходы на медосмотр документально подтверждены.

Облагается ли НДФЛ сумма гранта

Не облагаются НДФЛ следующие виды грантов:

- суммы, предоставленные для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ. Эти гранты должны быть выданы международной, иностранной и (или) российской организациями, которые включены в перечни, утверждаемые Правительством РФ (например, Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 N 602). Средства необходимо направлять на проведение исследований, осуществление проектов и программ (п. 6 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 09.10.2020 N 03-04-06/88595).

Если указанные условия не соблюдены, сумма гранта облагается НДФЛ (Письмо Минфина России от 16.02.2018 N 03-04-05/9854).

Так, Российский научный фонд включен в названный Перечень. Следовательно, если физлицо-грантополучатель на основании договора с этим фондом получит грант на проведение научных исследований, то данный доход освобождается от НДФЛ. При этом, если физлицо не является грантополучателем, полученный доход облагается НДФЛ (Письма Минфина России от 09.12.2021 N 03-04-09/100027, от 05.07.2019 N 03-04-06/49939).

Доходы в виде гранта также не облагаются НДФЛ, если организация, включенная в Перечень,

предоставляет его грантополучателю через иную организацию на основании трехстороннего договора (Письма Минфина России от 09.12.2021 N 03-04-09/100027, от 16.07.2018 N 03-04-06/49533 (п. 1)).

Облагается НДФЛ сумма гранта, если она выплачена иными организациями, которые не включены в перечни, утверждаемые Правительством РФ (Письмо Минфина России от 10.09.2013 N 03-03-06/1/37238);

- гранты в денежной и (или) натуральной формах, полученные по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях. Такие гранты должны быть выданы некоммерческими организациями (НКО). При этом должно выполняться хотя бы одно из условий (п. п. 6.1, 6.3 ст. 217 НК РФ):
- гранты предоставлены за счет грантов Президента РФ;
- НКО учреждена указом Президента РФ или ее учредителем является такая НКО. Перечень этих НКО утверждает Правительство РФ.

Облагается ли НДФЛ оплата корпоратива

Ответ на этот вопрос зависит от того, можно ли определить размер доходов, полученных каждым работником.

Если размер дохода сотрудника можно определить

Если возможно определить, какую экономическую выгоду получил сотрудник, то оплата корпоратива **облагается НДФЛ** (п. 1 ст. 41, ст. 209, пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ, Письмо Минфина России от 14.08.2013 N 03-04-06/33039).

Такой же позиции придерживается и Верховный Суд РФ. Он, в частности, указал, что полученная в натуральной форме выгода облагается, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого налогоплательщика (п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)).

Если нельзя определить размер дохода

В таком случае оплата корпоратива **не облагается НДФЛ** (Письма Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047, от 30.01.2013 N 03-04-06/6-29, от 06.03.2013 N 03-04-06/6715 (п. 1)). Сумму дохода невозможно определить, например, если питание было организовано по системе "шведский стол" либо помимо питания были проведены выступления артистов или иные развлечения.

Внимание! Учреждение должно принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой физическими лицами (Письма Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047, от 17.05.2018 N 03-04-06/33350, от 06.05.2016 N 03-04-05/26361). В

противном случае его могут привлечь к ответственности по ст. 123 НК РФ (п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)).

Облагается ли НДФЛ уплата штрафа за работников

Уплата штрафа, наложенного на работника, например, как на должностное лицо, **облагается НДФЛ**, поскольку у него возникает доход (экономическая выгода) (п. 1 ст. 41 НК РФ, Письмо Минфина России от 20.01.2016 N 03-04-05/1660).

Это верно для случаев, когда учреждение не требует с виновного сотрудника возмещения ущерба в сумме штрафа в порядке, предусмотренном Трудовым кодексом РФ (Письмо Минфина России от 17.06.2014 N 03-04-05/28925).

Не облагается НДФЛ уплата штрафа за работника, который совершил нарушение при обстоятельствах, исключающих его материальную ответственность (ст. 239 ТК РФ). Например, работодатель не обеспечил сотруднику условия для сохранности имущества или сотрудник действовал согласно приказу работодателя (распоряжению, иному обязательному документу), выполнение которого повлекло штраф.

В таких ситуациях работник не может быть привлечен к материальной ответственности, а следовательно, обязанность удержать НДФЛ с суммы уплаченного за него штрафа у учреждения не возникает (Письмо Минфина России от 17.06.2014 N 03-04-05/28925).

Сумма штрафа за нарушение работником ПДД, который наложили на работодателя - собственника транспортного средства, НДФЛ не облагается. Поскольку к ответственности привлекается именно собственник ТС, дохода у работника не возникает и НДФЛ удерживать не нужно. При этом не важно, будет ли возмещен виновным работником ущерб в сумме уплаченного учреждением штрафа (Письма Минфина России от 02.12.2020 N 03-04-07/105532 (направлено Письмом ФНС России от 04.12.2020 N БС-4-11/19985@), ФНС России от 18.04.2013 N ЕД-4-3/7135@).

Облагается ли НДФЛ оплата (возмещение стоимости) проезда сотрудников к месту работы и обратно

В общем случае оплата учреждением проезда сотрудников от места жительства до места работы (вахты) и обратно **облагается НДФЛ**, поскольку является их доходом в натуральной форме (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ, Письма Минфина России от 16.03.2017 N 03-04-06/15198, от 26.02.2013 N 03-04-06/5379). Если работникам возмещается стоимость таких поездок, возникает доход в денежной форме. На его сумму также начисляется НДФЛ (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210 НК РФ, Письма Минфина России от 29.12.2021 N 03-03-06/3/107474, от 16.02.2021 N 03-03-06/1/10424, от 19.01.2021 N 03-03-06/1/2239 (п. 1), от 23.01.2020 N 03-03-06/1/3758, от 18.01.2019 N 03-03-06/1/2093).

Не облагается НДФЛ стоимость проезда в случае, если работники не имеют возможности добираться до места работы и обратно самостоятельно. Например, доставка работников обусловлена удаленностью от населенных пунктов и труднодоступностью мест работы. Оплата такого проезда, по мнению Минфина России, не приводит к возникновению у работников экономической выгоды (Письма от 07.09.2015 N 03-04-06/51326, от 21.04.2014 N 03-03-06/1/18198).

Не облагается НДФЛ оплата (компенсация) сотрудникам, работающим вахтовым методом, проезда от пункта сбора (места нахождения работодателя) до вахты и обратно. Важное условие - при прибытии к месту сбора работники фактически приступают к исполнению своих трудовых обязанностей и должны соблюдать трудовую дисциплину, установленную учреждением (Письма Минфина России от 29.12.2021 N 03-03-06/3/107474, от 30.06.2014 N 03-04-06/31365).

Для доставки сотрудников учреждение может использовать как собственный (служебный) транспорт, так и транспорт сторонней организации. На порядок обложения НДФЛ оплаты проезда сотрудников это не влияет.

Облагается ли НДФЛ выплата доходов несовершеннолетним

Выплата доходов несовершеннолетнему **облагается НДФЛ**. При выплате зарплаты такому работнику сумму исчисленного и удержанного налога перечисляет в бюджет его работодатель (п. 1 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК РФ, ч. 1 ст. 63 ТК РФ).

Если несовершеннолетний получает доход в натуральной форме или материальную выгоду, то НДФЛ удерживается за счет иных доходов, которые выплачиваются ему в денежной форме. При этом сумма удержания не может быть более 50% суммы выплачиваемого дохода. Уплатить данный налог за счет своих средств учреждение не может. Исключение - доначисление (взыскание) налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога (п. п. 4, 9 ст. 226 НК РФ).

Если иные денежные выплаты несовершеннолетнему отсутствуют, то о невозможности удержать НДФЛ, сумме дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога учреждение обязано сообщить в инспекцию и налогоплательщику не позднее 1 марта следующего года (ст. 216, п. п. 4, 5 ст. 226 НК РФ).

Инспекция направляет налогоплательщику налоговое уведомление, на основании которого несовершеннолетний или его законный представитель уплачивает налог самостоятельно. Срок уплаты - не позднее 1 декабря года, следующего за годом получения дохода (п. 6 ст. 228 НК РФ).

Облагается ли НДФЛ оплата участия сотрудников в тимбилдинге

Ответ на вопрос зависит от возможности персонифицировать и оценить полученную каждым из сотрудников экономическую выгоду.

Если это возможно, то полученная сотрудниками выгода облагается НДФЛ как доход, полученный в натуральной форме (ст. 209, п. 1 ст. 210 и п. 2 ст. 211 НК РФ). В противном случае облагаемого дохода не возникает (Письма Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047, от 30.01.2013 N 03-04-06/6-29).

Учтите, что для оценки и учета экономической выгоды (дохода), получаемой физлицами, учреждению следует принимать все возможные меры (Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350).

Какие компенсации работникам учреждения облагаются и не облагаются НДФЛ

Облагается ли НДФЛ компенсация за молоко

Учреждение по заявлению работника может выплатить денежную компенсацию взамен выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов (п. 1 Порядка осуществления компенсационной выплаты, ч. 1 ст. 222 ТК РФ).

Компенсация не включается в доход сотрудника и **не облагается НДФЛ**, если размер выплаты не превышает норм (п. 5 Порядка осуществления компенсационной выплаты, ч. 1 ст. 222 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ). Если превышает, то сумма превышения облагается НДФЛ.

Чтобы не облагать НДФЛ компенсацию за молоко в пределах норм, ее размер и порядок индексации необходимо указать (п. 5 Порядка осуществления компенсационной выплаты, ч. 1 ст. 222 ТК РФ):

- в коллективном договоре - при наличии профсоюза или иного представительного органа работников;
- в трудовом договоре с работником - если нет представительного органа работников.

Облагается ли НДФЛ компенсация за использование личного транспорта

Вы вправе **не облагать НДФЛ** такую компенсацию, а также возмещение расходов в связи с использованием автомобиля в служебных целях. Однако для этого размер такой компенсации и порядок ее расчета нужно указать либо в отдельном соглашении, либо в трудовом договоре, либо в допсоглашении к нему. В этом случае не облагается вся сумма компенсации, указанная в соглашении (ст. 188 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ). Такой же вывод содержится в разъяснениях госорганов (Письма Минфина России от 26.06.2020 N 03-04-05/55023, от 03.09.2019 N 03-04-05/67569, от 23.01.2018 N 03-04-05/3235 (п. 1)).

Кроме этого необходимо обосновать назначение компенсации и представить документы, подтверждающие:

- необходимость и условия использования личного автомобиля работника (например, в должностной инструкции указано, что у работника разъездной характер работы);
- право собственности работника на автомобиль (например, копию паспорта транспортного

средства (выписку из электронного ПТС)) или право пользования автомобилем на законном основании (например, договор аренды ТС);

- использование автомобиля в служебных целях (например, путевые листы, авансовые отчеты, кассовые чеки, приказы руководителя, акты выполненных работ (с расшифровкой вида работы));
- размер компенсации (размер и порядок расчета можно указать в соглашении или трудовом договоре).

Такой вывод следует из Писем Минфина России от 03.09.2019 N 03-04-05/67569, от 23.01.2018 N 03-04-05/3235 (п. 1), от 05.12.2017 N 03-04-06/80616, от 24.11.2017 N 03-04-05/78097 (п. 1), ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@ (п. 3).

Внимание! Нормы компенсации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92, установлены только для налога на прибыль, т.е. для НДФЛ они не применяются (Постановление Президиума ВАС РФ от 30.01.2007 N 10627/06).

Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях в 6-НДФЛ не отражается. Это объясняется тем, что доходы, не облагаемые НДФЛ в соответствии со ст. 217 НК РФ, в таком расчете не указываются. Вывод основан на разъяснениях ФНС России (Письмо от 11.04.2019 N БС-4-11/6839@) по заполнению формы 6-НДФЛ, действовавшей ранее, но, полагаем, данный подход актуален и для формы 6-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@.

Облагается ли НДФЛ компенсация за использование личного транспорта по доверенности

Рекомендуем удерживать НДФЛ при выплате работнику компенсации за использование автомобиля, которым он управляет по доверенности. Это следует из Писем Минфина России от 24.11.2021 N 03-04-06/94831, ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@. В них указано, что в ситуации, когда транспортное средство не является личным имуществом работника, компенсация за его использование не освобождается от НДФЛ. Разъяснения ФНС России даны в период действия прежней редакции Налогового кодекса РФ, но, поскольку действующее положение аналогично отмененному, налоговые органы и сейчас могут придерживаться такого же подхода.

Существует и иная позиция: компенсация за использование автомобиля, которым работник управляет по доверенности, НДФЛ не облагается. Этот вывод основан на Письме Минфина России от 05.12.2017 N 03-04-06/80616, в котором сказано, что с компенсации за использование в служебных целях автомобиля, который принадлежит работнику на законном основании, налог не удерживается. Поскольку доверенность подтверждает законность владения и пользования транспортным средством, компенсацию можно не облагать НДФЛ.

Целесообразно все же удерживать налог при выплате компенсации, иначе велика вероятность спора с налоговыми органами.

Бесспорно, не облагается НДФЛ компенсация, если работник управляет по доверенности

автомобилем, который находится в совместной собственности супругов (Письмо Минфина России от 03.05.2012 N 03-03-06/2/49).

Облагается ли НДФЛ компенсация за детский сад

По общему правилу такая компенсация работникам **облагается НДФЛ** (ст. 217 НК РФ).

Однако есть исключение. **Не облагается НДФЛ** компенсация за обучение детей работников при соблюдении ряда условий (п. 21 ст. 217 НК РФ, п. 1 ч. 2 ст. 23 Закона N 273-ФЗ, Письмо Минфина России от 08.02.2016 N 03-04-06/6374):

1) детский сад - это российская образовательная организация с лицензией;

2) его основная цель - образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования и присмотр (уход) за детьми;

3) детсад проводит обучение по основным и дополнительным общеобразовательным программам, в том числе по программе дошкольного образования.

Есть еще один случай, когда компенсация части родительской платы не облагается НДФЛ - если она выплачивается в соответствии с ч. 5 ст. 65 Закона N 273-ФЗ (п. 42 ст. 217 НК РФ). Но в этом случае она предоставляется не работодателем, а в порядке, установленном уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ за счет средств бюджета субъекта РФ (ч. 6, 7 ст. 65 Закона N 273-ФЗ).

Вместе с тем компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми облагается НДФЛ в полном объеме (п. 4 ст. 65 Закона N 273-ФЗ, Письмо Минфина России от 08.02.2016 N 03-04-06/6374).

Облагается ли НДФЛ компенсация за вредные условия труда

Если коллективным договором, локальным нормативным актом установлена дополнительная компенсация за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, ее суммы **не облагаются НДФЛ** (ст. 216 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ). Необходимо документально подтвердить компенсаторный характер расходов, иначе они будут облагаться НДФЛ. На это указано в Письмах ФНС России от 08.02.2022 N БС-19-11/26@, от 02.04.2019 N БС-3-11/3053@. Эти разъяснения даны в отношении положений Налогового кодекса РФ, действовавших в 2019 г., но полагаем, что они актуальны и сейчас.

Если же учреждение установило доплату за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, то она является частью заработной платы и **облагается НДФЛ** (ст. ст. 146, 147 ТК РФ, Письма Минфина России от 19.12.2017 N 03-04-05/84718, ФНС России от 08.02.2022 N БС-19-11/26@, от 02.04.2019 N БС-3-11/3053@).

Облагается ли НДФЛ оплата обучения работника

Учреждение **не облагает НДФЛ** стоимость обучения, если работник обучается в российской организации, имеющей лицензию на образовательную деятельность, либо в иностранной образовательной организации с соответствующим статусом (п. 21 ст. 217 НК РФ).

Облагается ли НДФЛ компенсация морального вреда

Если учреждение выплачивает компенсацию морального вреда по решению суда, то она **не облагается НДФЛ** (п. 1 ст. 217 НК РФ, Письма Минфина России от 11.03.2022 N 03-04-05/17779, от 13.01.2021 N 03-04-05/772, от 16.01.2020 N 03-04-05/1764, от 05.07.2019 N 03-04-05/49727, от 13.02.2019 N 03-04-05/8793, от 14.06.2019 N 03-04-05/43687, от 19.06.2018 N 03-04-05/41752).

Компенсацией морального вреда считается выплата в связи с причинением такого вреда в результате, например:

- увечья или иного повреждения здоровья;
- неправомерных действий (бездействия) работодателя.

Если учреждение выплачивает компенсацию в досудебном порядке или без решения суда, то такая выплата **облагается НДФЛ** (Письма Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59234, от 06.08.2018 N 03-04-06/55278).

Однако суды считают, что компенсация морального вреда, выплачиваемая пострадавшему работнику на основании соглашения сторон, не облагается НДФЛ (см., например, п. 7 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)). Выводы судей были сделаны в период действия прежней редакции Налогового кодекса РФ. Полагаем, что они актуальны и сейчас.

Внимание! Выплачиваемая по соглашению сторон компенсация работнику (а в случае его смерти - родственникам) морального вреда, причиненного неправомерными действиями или бездействием работодателя, не облагается НДФЛ (ст. 237 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо ФНС России от 28.02.2020 N СД-4-3/3456).

Облагается ли НДФЛ компенсация за использование личного мобильного телефона

Вы вправе **не облагать НДФЛ** такую компенсацию. Причем она может быть как платой за использование и износ личного телефона работника, так и оплатой расходов на услуги связи. Однако нужно закрепить размер такой компенсации и порядок ее расчета либо в отдельном соглашении, либо в трудовом договоре, либо в допсоглашении к нему. Тогда не будет облагаться вся сумма компенсации в пределах этого лимита (ст. 188 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письма Минфина России от 30.09.2021 N 03-04-05/79075, от 26.06.2020 N 03-04-05/55023).

Налоговым кодексом РФ предельные нормы, в рамках которых суммы компенсации не облагаются НДФЛ, не установлены.

Но если вы выплатите компенсацию свыше того размера, который закреплен в соглашении, то с

суммы такого превышения нужно удержать и перечислить НДФЛ (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 217 НК РФ). Чтобы обосновать выплату такой компенсации, нужно иметь в наличии документы, подтверждающие:

- принадлежность самого телефона, а также номера телефона работнику (например, копию договора купли-продажи телефона, копию договора работника с оператором связи);
- размер компенсации и ее расчет (размер и порядок расчета можно указать в соглашении или трудовом договоре);
- фактическое использование телефона в служебных целях (например, детализацию звонков);
- суммы произведенных расходов (например, счета оператора связи). Если вы в составе компенсации оплачиваете использование личного телефона работника, то порядок расчета размера также должен быть установлен в соглашении (ст. 188 ТК РФ). С суммы, превышающей этот размер, нужно удержать и перечислить НДФЛ (п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 217 НК РФ).

Как облагается НДФЛ материальная помощь в учреждении?

В какой сумме материальная помощь не облагается НДФЛ. Вычеты с сумм материальной помощи

Виды материальной помощи, которые частично (в сумме вычета) или полностью освобождены от обложения НДФЛ, и основания такого освобождения приведены в ст. 217 НК РФ.

Полностью освобождены от налога выплаты, которые учреждение производит:

- единовременно в связи со смертью работника, включая вышедшего на пенсию, - членам его семьи (п. 8 ст. 217 НК РФ);
- единовременно в связи со смертью члена семьи - своему работнику, включая вышедшего на пенсию (п. 8 ст. 217 НК РФ);
- в связи со стихийным бедствием, терактом или иным чрезвычайным обстоятельством, например пожаром, - своим работникам, любым другим пострадавшим или членам их семей (п. 46 ст. 217 НК РФ, п. 2 Письма Минфина России от 15.11.2019 N 03-04-05/88251);
- военнослужащим, проходящим военную службу по контракту (ч. 2.1 ст. 3 Федерального закона N 306-ФЗ, Письмо Минфина России от 27.03.2020 N 03-05-06-03/24305).

В пределах 50 000 руб. не облагается единовременная помощь работнику при рождении (усыновлении) ребенка (п. 8 ст. 217 НК РФ).

В пределах 4 000 руб. в год не облагаются все прочие виды материальной помощи работникам, включая вышедших на пенсию, например: к отпуску, к свадьбе, на лечение, в связи с выходом на пенсию (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Как облагается НДФЛ материальная помощь при рождении ребенка (усыновлении (удочерении), установлении опеки)

Материальная помощь при рождении ребенка (усыновлении (удочерении), установлении опеки)

не облагается НДФЛ при одновременном выполнении трех условий (п. 8 ст. 217 НК РФ):

1) она выплачена **работнику**, который является родителем (усыновителем (удочерителем), опекуном);

2) выплата (в денежной или натуральной форме) произведена **единовременно** в течение первого года после рождения ребенка (усыновления (удочерения), установления опеки);

3) сумма не превышает **50 000 руб**. на каждого ребенка.

При этом сумма выплаченной материальной помощи в размере, не превышающем 50 000 руб. на каждого ребенка, освобождается от НДФЛ у каждого из родителей, усыновителей (удочерителей), опекунов (Письма Минфина России от 08.07.2019 N 03-04-06/50324, от 26.09.2017 N 03-04-07/62184 (направлено для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20041@)). С суммы превышения нужно платить НДФЛ.

Основанием для исключения из налоговой базы по НДФЛ 50 000 руб. материальной помощи в связи с рождением ребенка будут:

- **приказ** руководителя учреждения;
- **заявление** работника;
- копия **свидетельства о рождении** ребенка.

Пример расчета НДФЛ с выплаты материальной помощи при рождении двойни свыше 50 000 руб. на каждого ребенка

В связи с рождением двойни работнику (налоговому резиденту РФ) учреждения начислена материальная помощь в сумме 120 000 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности. При выплате материальной помощи работнику учреждение должно удержать НДФЛ в сумме 2 600 руб. ((120 000 руб. - 50 000 руб. x 2) x 13%).

Пример расчета НДФЛ с выплаты материальной помощи при рождении ребенка каждому из родителей

В связи с рождением ребенка начислена материальная помощь и отцу, и матери, работающим в учреждении (в соответствии с коллективным договором). Каждому родителю было выплачено по 40 000 руб. Поскольку сумма материальной помощи, выплаченная каждому из родителей, не превышает 50 000 руб., НДФЛ с нее не удерживается.

Как облагается НДФЛ материальная помощь на погребение

Работодатели выплачивают материальную помощь в связи со смертью (на погребение). При определенных условиях не облагаются НДФЛ:

1) материальная помощь, выплачиваемая работнику в связи со смертью близких;

2) материальная помощь, выплачиваемая членам семьи умершего работника.

Как облагается НДФЛ материальная помощь работнику в связи со смертью родственника (члена семьи)

Материальная помощь в связи со смертью **в полной сумме не облагается НДФЛ, если** отвечает двум условиям (п. 8 ст. 217 НК РФ):

1) **выплачивается работнику** (бывшему работнику - пенсионеру) в связи со смертью члена (членов) его семьи.

К членам семьи относятся супруги, родители, дети, усыновители и усыновленные. Иногда к ним также относят прочих родственников и свойственников (бабушка, брат, тесть и т.д.), совместно проживающих и ведущих совместное хозяйство с работником (см., например, Письмо Минфина России от 02.12.2016 N 03-04-05/71785);

2) **выплачивается единовременно.**

Если в течение календарного года материальная помощь выплачивалась работнику (бывшему работнику - пенсионеру) несколько раз в связи со смертью разных родственников (например, отца и матери), то не облагаются НДФЛ все эти выплаты, так как они произведены по разным основаниям (а именно: в связи со смертью отца, в связи со смертью матери).

Если умерший родственник не относится к членам семьи работника, при выплате материальной помощи в связи со смертью следует удержать НДФЛ. Облагаемую налогом сумму можно уменьшить на 4 000 руб. в целом за налоговый период согласно п. 28 ст. 217 НК РФ, если помощь выплачивается работнику (бывшему работнику - пенсионеру), который иную материальную помощь на основании указанной нормы в течение года не получал.

Основанием для исключения из налоговой базы по НДФЛ полной суммы материальной помощи в связи со смертью или ее части будут:

- **приказ** руководителя учреждения;
- **заявление** работника;
- копия **свидетельства о смерти;**
- копия **документов, подтверждающих родство.**

Как облагается НДФЛ материальная помощь членам семьи умершего работника

Такая материальная помощь **в полной сумме не облагается НДФЛ, если** отвечает двум условиям (п. 8 ст. 217 НК РФ):

1) **выплачивается членам семьи** умершего работника (бывшего работника - пенсионера).

К членам семьи относятся супруги, родители, дети, усыновители и усыновленные. Иногда к ним также относят прочих родственников и свойственников (бабушка, брат, тесть и т.д.), совместно

проживающих и ведущих совместное хозяйство с работником (см., например, Письмо Минфина России от 02.12.2016 N 03-04-05/71785);

2) **выплачивается единовременно**. Минфин России высказывал мнение о том, что не имеет значения, перечисляются деньги разовым платежом или периодическими платежами. Важно, что выплата произведена в связи с одним и тем же событием и по одному распоряжению (Письмо от 31.10.2013 N 03-04-06/46587). Однако в более поздних разъяснениях он сделал другой вывод: выплаты, произведенные с определенной периодичностью, не могут рассматриваться как единовременные (Письма от 14.03.2019 N 03-04-06/16622, от 24.07.2017 N 03-04-05/46847, от 09.06.2017 N 03-04-05/36339). В связи с этим безопаснее под единовременностью выплаты понимать однократность.

Если же материальная помощь в случае смерти работника (бывшего работника - пенсионера) выплачивается лицу, не входящему в состав его семьи, то она в полной сумме облагается НДФЛ.

Основанием для исключения из налоговой базы по НДФЛ суммы материальной помощи в связи со смертью будут:

- **приказ** руководителя учреждения;
- **заявление** получателя материальной помощи;
- копия **свидетельства о смерти;**
- копия **документов, подтверждающих родство.**

Как облагаются НДФЛ виды материальной помощи с вычетом в 4 000 руб.

Вычет в размере 4 000 руб. предоставляется в отношении материальной помощи работнику (бывшему работнику - пенсионеру) по любым основаниям, кроме рождения (усыновления) ребенка, смерти родственника (члена семьи) и в связи с чрезвычайной ситуацией или террористическим актом, например:

- к отпуску;
- к свадьбе;
- на лечение;
- в связи с выходом на пенсию.

Общий порядок обложения НДФЛ материальной помощи с вычетом

Вычет в размере 4 000 руб. применяется к материальной помощи, выплаченной работнику (бывшему работнику - пенсионеру) в целом за налоговый период (календарный год). При этом не имеет значения количество оснований, по которым оказывалась материальная помощь. Также не важно, выплачивалась она одним или несколькими работодателями.

Если в течение календарного года материальная помощь выплачена в размере больше предельной величины, то сумма превышения облагается НДФЛ в общем порядке.

Пример расчета НДФЛ с нескольких выплат материальной помощи в течение года работнику

В текущем календарном году работнику (налоговому резиденту РФ) начислена материальная помощь в январе в сумме 30 000 руб. к свадьбе, в августе - 60 000 руб. к отпуску, в октябре - 40 000 руб. в связи со смертью родственника (отца), в декабре - 50 000 руб. при рождении ребенка.

В таком случае при выплате материальной помощи учреждение должно удержать НДФЛ:

- в январе в сумме 3 380 руб. ((30 000 руб. - 4 000 руб.) x 13%);
- в августе - 7 800 руб. (60 000 руб. x 13%).

При выплате материальной помощи в октябре в связи со смертью родственника и в декабре при рождении ребенка НДФЛ не начисляется.

Пример расчета НДФЛ с нескольких выплат материальной помощи в течение года физлицу-пенсионеру

В течение года физлицу (налоговому резиденту РФ) материальная помощь выплачивалась дважды:

1) в июне в связи с выходом на пенсию - в размере трех окладов, что составило 60 000 руб.;
2) в августе на лечение - в размере 40 000 руб.

В таком случае при выплате материальной помощи учреждение должно удержать НДФЛ:

- в июне в сумме 7 280 руб. ((60 000 руб. - 4 000 руб.) x 13%);
- в августе - 5 200 руб. (40 000 руб. x 13%).

Удержать НДФЛ с материальной помощи с вычетом в 4 000 руб. и перечислить его в бюджет нужно в общем порядке. Заполнение платежного документа в этой ситуации также не имеет особенностей.

НДФЛ с материальной помощи к отпуску

Материальная помощь к отпуску выплачивается работникам, как правило, по условиям коллективного договора или иного локального нормативного акта учреждения, которыми определяется в том числе и срок ее выплаты. Ее размер может зависеть, например, от оклада работника, должности, стажа.

При этом не облагается НДФЛ такая материальная помощь только в сумме 4 000 руб. в течение

года (п. 28 ст. 217 НК РФ). Материальная помощь в части, превышающей эту величину, облагается НДФЛ в общем порядке.

Основанием для выплаты материальной помощи к отпуску является **приказ** руководителя учреждения, изданный после получения от работника **заявления.**

НДФЛ с материальной помощи в связи со свадьбой

Выплата работнику такой материальной помощи может быть предусмотрена коллективным договором или иным локальным нормативным актом учреждения. Она облагается НДФЛ в части, превышающей 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ), в общем порядке.

Основанием для выплаты материальной помощи к свадьбе является **приказ** руководителя учреждения, изданный после получения от работника **заявления.**

НДФЛ с материальной помощи на лечение

Материальная помощь на лечение работника (бывшего работника - пенсионера) не облагается НДФЛ только в сумме 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ). Материальная помощь в части, превышающей эту предельную величину, облагается в общем порядке.

Материальная помощь работнику (бывшему работнику - пенсионеру) на лечение его родственника (члена семьи) также не облагается НДФЛ только в сумме 4 000 руб.

Если же помощь на лечение выплачивается непосредственно родственнику (члену семьи) работника (бывшего работника - пенсионера), то в таком случае НДФЛ исчисляется со всей суммы материальной помощи.

Основанием для выплаты материальной помощи на лечение является **приказ** руководителя учреждения, изданный после получения от работника (бывшего работника - пенсионера) **заявления.**

Как облагается НДФЛ материальная помощь лицам, не являющимся работниками

Общее правило: материальная помощь, выплачиваемая лицам, которые не являются работниками, в полном объеме облагается НДФЛ.

Есть исключения. Материальная помощь освобождается от НДФЛ полностью или частично, если выплачена:

1) **пострадавшему** от стихийного бедствия, теракта, иных чрезвычайных обстоятельств или члену его семьи (п. 46 ст. 217 НК РФ).

Сумма выплаты в этом случае значения не имеет. Такая материальная помощь освобождается от НДФЛ в полном объеме. При этом рекомендуем запросить у МЧС, МВД или иного компетентного ведомства справку, подтверждающую факт чрезвычайной ситуации или террористического акта, а также списки пострадавших (погибших);

2) **родственнику (члену семьи) умершего работника** (бывшего работника - пенсионера) или бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью его родственника (члена семьи). Сумма выплаты освобождается от НДФЛ в полном объеме, однако произвести ее надо единовременно, так как такое требование содержит п. 8 ст. 217 НК РФ (подробнее см. выше);

3) **пенсионеру - бывшему работнику** по любому основанию, не связанному со смертью члена семьи или чрезвычайной ситуацией. Например, на лечение. С таких выплат не надо удерживать НДФЛ, только если их размер не превышает 4 000 руб. в целом за календарный год (п. 28 ст. 217 НК РФ). Подробнее см. выше;

4) ветерану ВОВ, инвалиду ВОВ или другому лицу, указанному в п. 33 ст. 217 НК РФ.

Основанием для выплаты материальной помощи является приказ руководителя учреждения, изданный после получения соответствующего заявления от лица, которому помощь выплачивается.

Как облагается НДФЛ материальная помощь бывшим работникам

По общему правилу материальная помощь бывшим работникам учреждения облагается НДФЛ в полном объеме (пп. 10 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ).

Исключение составляют только те виды материальной помощи, которые указаны в ст. 217 НК РФ, например:

- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи, выплаченная бывшему работнику, вышедшему на пенсию. Вся сумма этой материальной помощи не облагается НДФЛ (п. 8 ст. 217 НК РФ);
- материальная помощь бывшему работнику, уволенному в связи с выходом на пенсию по возрасту или инвалидности, выплаченная по иным основаниям (не в связи со смертью члена семьи). От налога освобождается только сумма материальной помощи не более 4 000 руб. в год (п. 28 ст. 217 НК РФ);
- материальная помощь любому бывшему работнику, пострадавшему в результате терактов на территории РФ, стихийных бедствий или других ЧС. От налога освобождается вся сумма такой материальной помощи (п. 46 ст. 217 НК РФ).

НДФЛ с материальной помощи бывшему работнику надо исчислить и удержать в день ее выплаты, а перечислить в бюджет не позднее следующего рабочего дня (п. 6 ст. 6.1, пп. 1 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Отражение материальной помощи в расчете 6-НДФЛ, а также в справке о доходах и суммах НДФЛ (Приложение N 1 к расчету 6-НДФЛ) зависит от того, облагается ли эта материальная помощь НДФЛ.

Как облагается НДФЛ материальная помощь бывшим работникам, уволенным в связи с уходом на

пенсию

Общее правило: облагается НДФЛ материальная помощь бывшим работникам, уволенным в связи с уходом на пенсию по возрасту или по инвалидности, в сумме свыше 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Есть исключения.

Материальная помощь освобождается от НДФЛ полностью, если она выплачена:

- бывшим работникам, пострадавшим от стихийных бедствий, терактов или иных чрезвычайных обстоятельств, а также членам их семьи (п. 46 ст. 217 НК РФ);
- бывшим работникам, которые вышли на пенсию, в связи со смертью родственника (члена семьи) (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Общим основанием для выплаты материальной помощи является приказ руководителя учреждения, изданный после получения соответствующего заявления от лица, которому помощь выплачивается.

Как облагается НДФЛ материальная помощь пенсионерам

Материальная помощь, выплаченная сотруднику-пенсионеру (в том числе в связи с выходом на пенсию), облагается НДФЛ по тем же правилам, что и материальная помощь прочим сотрудникам (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Как облагается НДФЛ материальная помощь госслужащим

Материальная помощь, выплачиваемая госслужащим, облагается НДФЛ по общим правилам (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Срок перечисления НДФЛ с материальной помощи

НДФЛ с материальной помощи нужно удержать при ее фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). Перечислить налог в бюджет необходимо не позднее рабочего дня, следующего за днем такой выплаты (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ).

Как заполнить платежный документ на уплату НДФЛ с материальной помощи

Особенностей при перечислении НДФЛ с материальной помощи нет. В реквизите "Назначение платежа (примечание)" заявки на кассовый расход или в поле 24 платежного поручения можно указать: "Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом с дохода в виде материальной помощи". Однако не будет ошибки, если учреждение приведет и более общую формулировку, например: "Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом с доходов работников".

Образец заполнения заявки на кассовый расход на перечисление НДФЛ

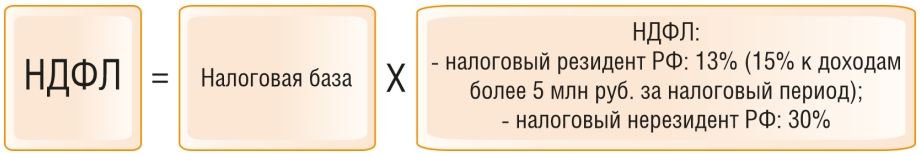
Образец заполнения платежного поручения на уплату НДФЛ

Как облагается НДФЛ обеспечение работников учреждения соцпакетом (питания, жилье, ДМС, путевки)

Общий порядок обложения, удержания и перечисления НДФЛ с соцпакета

Как исчислить НДФЛ

По общему правилу выплаты по соцпакету являются доходом работника в натуральной форме. НДФЛ с них рассчитывается на дату получения дохода в натуральной форме по следующей формуле (пп. 1 п. 2 ст. 211, пп. 2 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 3 ст. 224, п. 1 ст. 225, п. 3 ст. 226 НК РФ):



Если работник - резидент РФ, то работодатель (п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ):

- включает этот доход в налоговую базу, определяемую нарастающим итогом с начала года по облагаемым по ставке 13% доходам. Если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период превысит 5 млн руб., к сумме превышения применяется повышенная ставка 15%;
- применяет к таким доходам налоговые вычеты по НДФЛ.

Если же соответствующий доход получил налоговый нерезидент РФ, налоговый агент исчисляет НДФЛ по ставке 30% (по общему правилу) отдельно по каждой сумме указанного дохода без уменьшения на налоговые вычеты (п. 4 ст. 210, п. 3 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК РФ).

Как удержать НДФЛ

Удержать НДФЛ нужно из ближайшей выплаты физлицу денежных средств. При этом удерживать следует не более 50% от суммы дохода в денежной форме (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Если по какой-то причине удержать налог в течение налогового периода не получилось, необходимо письменно сообщить об этом налогоплательщику и в инспекцию. Для этого нужно заполнить разд. 4 справки о доходах и суммах налога физического лица (Приложение N 1 к расчету 6-НДФЛ) (п. 5.7 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

Срок подачи справки - не позднее 1 марта года, следующего за годом получения дохода в натуральной форме (п. 5 ст. 226 НК РФ).

В этом случае работник должен будет самостоятельно уплатить НДФЛ на основании налогового

уведомления из инспекции (п. 6 ст. 228 НК РФ).

Срок перечисления НДФЛ

Удержанный НДФЛ необходимо перечислить не позднее рабочего дня, следующего за днем удержания налога (п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 226 НК РФ). Если срок уплаты налога приходится на нерабочий день, его следует перенести на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Пример расчета, удержания и перечисления НДФЛ с дохода от оплаты аренды жилья работнику

ГБОУ "Технический колледж" за счет приносящей доход деятельности с 01.03.2022 арендует квартиру за 25 000 руб. преподавателю Роджеру Джонсону (нерезиденту РФ). По условиям договора арендная плата за текущий месяц перечисляется в последнее число месяца. Срок перечисления платы за март - 31.03.2022.

Зарплата работника составляет 100 000 руб. Дата ее выплаты за март - 05.04.2022.

Учреждение начислит, удержит и перечислит НДФЛ с выплат за март в следующие сроки:

- 31.03.2022 - начислит НДФЛ с аренды квартиры в размере 7 500 руб. (25 000 руб. x 30%);
- 31.03.2022 - начислит НДФЛ с зарплаты за март в размере 30 000 руб. (100 000 руб. x 30%);
- 05.04.2022 - при выплате зарплаты удержит НДФЛ с аренды и зарплаты в размере 37 500 руб. (7 500 руб. + 30 000 руб.), то есть на руки Роджер Джонсон получит 62 500 руб. (100 000 руб. - 37 500 руб.);
- 06.04.2022 - перечислит в бюджет НДФЛ в размере 37 500 руб.

Как облагается НДФЛ питание работников

Стоимость питания работника, оплаченная работодателем, облагается НДФЛ практически во всех случаях. Однако из данного правила предусмотрены исключения.

Процедура исчисления НДФЛ с доходов в виде оплаты питания достаточно сложная. Так, у работодателя могут возникнуть трудности с определением даты фактического получения дохода и расчетом налоговой базы.

В остальном исчислять, удерживать и перечислять НДФЛ нужно в общем порядке.

Когда питание работников не облагается НДФЛ

Не облагается НДФЛ питание работников, если работодатель выдал (оплатил) питание в соответствии с законом и в пределах норм. Например, не облагается НДФЛ выдача молока в

пределах норм работникам, которые заняты на работах с вредными условиями труда. Перечень вредных производственных факторов, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, а также Нормы и условия их бесплатной выдачи утверждены Приказом Минтруда России от 12.05.2022 N 291н (ч. 1, 3 ст. 222 ТК РФ, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 19.08.2020 N 03-04-06/72760).

Также не облагается НДФЛ питание работников, нанимаемых для сезонных полевых работ (Письмо Минфина России от 03.03.2020 N 03-04-06/15768).

Не возникает облагаемого дохода и в том случае, когда невозможно персонифицировать и оценить полученную работниками экономическую выгоду (Письмо Минфина России от 03.08.2018 N 03-04-06/55047).

Когда питание работников облагается НДФЛ

Питание работника признается доходом в натуральной форме и **облагается НДФЛ**, если работодатель его выдал (оплатил) (пп. 1 п. 2 ст. 211, п. 1 ст. 217 НК РФ, Письма Минфина России от 14.03.2022 N 03-11-10/18728, от 07.02.2022 N 03-01-10/7881, от 30.12.2020 N 02-08-10/116609, от 19.08.2020 N 03-04-06/72760, от 08.05.2019 N 03-04-09/33763):

1) на основании закона, но в размерах выше норм. В этом случае **облагается не вся стоимость** питания, а только сумма превышения;

2) на основании трудового (коллективного) договора, локального нормативного акта. В данном случае **облагается вся стоимость** питания.

Важно понимать, что работодатель при выдаче (оплате) питания должен вести учет доходов каждого из работников (п. 1 ст. 230 НК РФ). В противном случае налоговые органы могут привлечь работодателя к ответственности по ст. 123 НК РФ (см. также Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350, п. 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ).

Пример, когда оплата питания облагается НДФЛ

Государственное бюджетное образовательное учреждение "Технический колледж" заключило договор с кафе о предоставлении за счет приносящей доход деятельности обедов своим 10 работникам. Для того чтобы получить обед, работник делает заказ до 12 часов. Если до указанного времени работник ничего не заказал, то обед ему не привозят.

В этом случае у работников возникает доход в натуральной форме. Размер полученного каждым работником дохода учреждение может определить, в частности, на основании заказов работников и чеков из кафе. Следовательно, работодатель должен исчислить, удержать НДФЛ

и перечислить его в бюджет.

Как определить дату фактического получения дохода в виде питания

Дата фактического получения дохода в виде оплаты питания Налоговым кодексом РФ не установлена.

По мнению Минфина России, такой датой в общем случае является день оплаты организацией питания за работников (Письмо от 14.09.2021 N 03-04-05/74365).

Полагаем, что дата фактического получения дохода в виде оплаты питания зависит от конкретной ситуации:

- если работодатель выдает работнику продукты, стоимость которых уже известна, то датой фактического получения дохода будет день передачи этих продуктов (пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ);
- если работодатель оплачивает питание и не может сразу определить стоимость питания каждого работника, то датой получения дохода будет день, когда работодателю станет известен размер дохода конкретного работника. Например, при организации питания в столовой (в том числе собственной) это может быть дата отчета (или иного расчета) столовой с расчетом стоимости питания, приобретенного каждым сотрудником.

Рекомендуем во избежание претензий от налоговых органов уточнить их позицию по определению даты фактического получения дохода в виде оплаты питания в вашем конкретном случае.

Как рассчитать налоговую базу по предоставленному питанию

В налоговую базу работника включается стоимость полностью или частично оплаченного работодателем питания (п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Стоимость питания определяется по рыночным ценам с учетом сумм НДС и акцизов. Если работник частично оплачивает питание, то сумма такой оплаты вычитается из общей стоимости питания. Это следует из п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ.

Если для предоставления питания работодатель привлекает стороннюю организацию, то стоимость питания можно определять, например, по актам приема-передачи услуги по организации питания или по отчетам такой организации.

Если сотруднику выдаются талоны на питание на определенную сумму, то доход по талонам может быть определен как сумма, указанная на талоне.

Если нет возможности персонифицировать выданное (оплаченное) питание, доход определяется как стоимость питания в расчете на одного человека (Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-06/33350).

В любом случае работодателю нужно быть готовым к тому, что налоговые органы могут

потребовать обосновать выбранный порядок расчета стоимости питания.

Как рассчитать, удержать и перечислить НДФЛ с доходов в виде оплаты питания работников

Специальных правил по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ при выдаче (оплате) работнику питания не предусмотрено. В данном случае применяется общий порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ, установленный для доходов в натуральной форме.

Как облагается НДФЛ оплата аренды жилья (квартиры) для сотрудника, в том числе иногороднего

Когда возникает облагаемый доход

Оплата **аренды квартиры для сотрудника** (в том числе иногороднего) по общему правилу облагается НДФЛ. Она признается доходом работника в натуральной форме (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ, Письма Минфина России от 14.01.2019 N 03-04-06/1153, от 23.01.2018 N 03-04-06/3201, от 03.10.2017 N 03-04-06/64421, от 29.12.2016 N 03-04-05/79264).

Исключение: если жилье арендуется в интересах работодателя, облагать оплату аренды НДФЛ не нужно (п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ). Пример - ситуация, когда работодатель отправил работника с особой квалификацией в другой город в связи с открытием филиала.

Однако доказать налоговым органам, что аренда жилья осуществляется в интересах работодателя, будет очень сложно. Скорее всего, правильность своей позиции о том, что НДФЛ с доходов работника в виде оплаты аренды жилья не нужно удерживать, работодателю придется отстаивать в суде.

По мнению Минфина России, оплата (возмещение) аренды (найма) жилья работнику освобождается от налогообложения на основании ст. 217 НК РФ, только если законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления предусмотрена данная компенсация расходов, определены порядок и условия ее выплаты. В иных случаях сумма указанного возмещения облагается НДФЛ в установленном порядке (Письма Минфина России от 02.11.2021 N 03-04-06/88846, от 19.03.2021 N 03-15-06/19723, от 14.06.2019 N 03-04-05/43680, от 27.07.2018 N 03-04-05/53108).

Дата фактического получения дохода

НДФЛ с дохода в виде оплаты работодателем аренды жилья работника рассчитывается на день такой оплаты (включая авансовые платежи) (пп. 2 п. 1 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ, Письмо Минфина России от 26.08.2013 N 03-04-06/34883).

Налоговая база

В налоговую базу по НДФЛ включается размер арендной платы с учетом НДС. Если стоимость

аренды частично оплачивает работодатель, а частично работник, то в налоговую базу включается только внесенная работодателем сумма. Это следует из п. 1 ст. 211 НК РФ.

Исчисление, удержание и перечисление НДФЛ

Специальных правил по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ при аренде жилья работнику не предусмотрено. В данном случае применяется общий порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ, установленный для доходов в натуральной форме.

Облагается ли НДФЛ оплата путевок работникам и их детям на санаторно-курортное лечение

НДФЛ не облагается полная или частичная оплата (компенсация) стоимости путевки работнику, членам его семьи, детям до 18 лет (до 24 лет, если они обучаются по очной форме обучения в образовательных организациях), не являющимся членами семьи работника (например, племяннику сотрудника), при одновременном выполнении следующих условий (п. 9 ст. 217 НК РФ):

1) путевка оплачена за счет:

- приносящей доход деятельности учреждения (не более одного раза за налоговый период);
- приносящей доход деятельности учреждения - деятельности на специальном налоговом режиме (например, если автономное учреждение применяет УСН);
- бюджетных средств, в том числе за счет средств ФСС РФ;

2) услуги по путевке предоставляет санаторно-курортная или оздоровительная организация, которая находится на территории РФ. Документами, которые подтверждают санаторно-курортный или оздоровительный статус организации, могут являться лицензия организации, учредительные документы, содержащие указание на вид деятельности, осуществляемый организацией (Письмо Минфина России от 11.08.2014 N ПА-4-11/15746@);

3) путевка не является туристской. Это требование не относится к путевкам для детей младше 18 лет (младше 24 лет, если они обучаются по очной форме обучения в образовательных организациях);

4) оплата путевки подтверждена, например, договором с санаторно-курортной (оздоровительной) организацией, платежными документами (Письмо Минфина России от 19.09.2014 N 03-04-06/46990).

Порядок приобретения путевок в целях п. 9 ст. 217 НК РФ значения не имеет (Письмо Минфина России от 27.01.2021 N 03-04-06/4717).

Также не имеет значения, состоит ли работник в трудовых отношениях с санаторно-курортной или оздоровительной организацией, оказывающей соответствующие услуги (Письмо Минфина России от 17.12.2020 N 03-03-06/1/110876).

НДФЛ не облагается только сумма оплаты (компенсации) за путевку. Все **дополнительные**

расходы на приобретение и использование путевки **облагаются НДФЛ**, в частности:

- комиссия, которую учреждение уплатило агенту при покупке путевки (Письмо ФНС России от 25.07.2014 N БС-4-11/14505);
- стоимость проезда к месту санаторно-курортного лечения (Письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-04-09/74123).

Также облагаются НДФЛ компенсации, выплаченные вместо оплаты (компенсации) путевки на санаторно-курортное лечение, если работник решил не ехать на такое лечение (Письмо ФНС России от 25.09.2015 N БС-4-11/16812).

Можно ли предоставить работнику социальный вычет по оплате путевки на санаторно-курортное лечение?

Если путевку оплатил работодатель, то социальный вычет не может быть предоставлен. Это следует из пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ.

Если путевку оплатил работник, то социальный вычет может быть предоставлен, но только по расходам на оплату медицинских услуг, которые были оказаны в рамках санаторно-курортного лечения (Письма Минфина России от 14.09.2021 N 03-04-06/74241, от 25.12.2018 N 03-04-05/94619). Факт получения медуслуги и ее оплаты подтверждает справка, которая выдается по требованию налогоплательщика.

Как облагается НДФЛ оплата туристических путевок для работников

Может возникнуть ситуация, что вы оплатили за счет приносящей доход деятельности туристическую путевку для работника.

В этом случае у работника возникает доход в натуральной форме, с которого **следует исчислить НДФЛ** (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Доходом будет являться цена по договору на туристическое обслуживание.

Датой фактического получения дохода считается день передачи доходов в натуральной форме (пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ). По нашему мнению, в данном случае датой получения дохода будет являться дата оплаты учреждением путевки.

Рассчитать, удержать и уплатить НДФЛ с оплаты туристической путевки следует в общем для доходов в натуральной форме порядке. При этом следует учесть, что если путевка является подарком работнику, то стоимость путевки можно уменьшить на 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Можно ли предоставить работнику вычет по НДФЛ при оплате туристической путевки?

Работодатель не может предоставить вычет по НДФЛ при покупке туристической путевки, поскольку такая возможность Налоговым кодексом РФ не предусмотрена (см. также Письмо Минфина России от 28.02.2017 N 03-04-05/10947).

Облагаются ли НДФЛ расходы на ДМС работников

Если вы осуществляете взносы (например, за счет средств от приносящей доход деятельности) по договорам ДМС на работника и членов его семьи, то они **не облагаются НДФЛ**. При этом не имеет значения, находятся лечебные организации, оказывающие услуги по ДМС, на территории РФ или на территории иностранного государства. Это следует из п. 3 ст. 213 НК РФ, Писем Минфина России от 04.06.2020 N 03-04-06/47977, от 26.12.2008 N 03-04-06-01/388, от 05.07.2007 N 03-03-06/3/10.

Страховые выплаты, полученные при наступлении страхового случая, также не облагаются НДФЛ (пп. 3 п. 1 ст. 213 НК РФ).

Можно ли предоставить работнику социальный вычет по НДФЛ при оплате ДМС?

Работодатель не может предоставить социальный вычет по оплате ДМС. Это связано с тем, что вычет предоставляется только в случае, когда ДМС работник оплачивал сам (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Если работодатель заключил договор ДМС в пользу работников со страховой компанией, но страховые взносы удерживаются из их зарплаты, социальный вычет по оплате ДМС они получить могут. Его нельзя предоставить лишь в том случае, если услуги по договорам, заключенным со страховой организацией, оказываются работникам за пределами РФ в организациях, не имеющих лицензий согласно российскому законодательству (Письмо Минфина России от 15.07.2019 N 03-04-06/52406).

Как облагаются НДФЛ командировочные выплаты работникам учреждения

Как облагаются НДФЛ суточные

В каких случаях суточные не облагаются НДФЛ

Суточные не облагаются НДФЛ в пределах следующих норм (п. 1 ст. 217 НК РФ):

- 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории России;
- 2 500 руб. за каждый день нахождения в командировке за границей.

Как удержать НДФЛ с суточных, выплаченных сверх норм

Если суточные выше норм, с суммы превышения нужно удержать НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Для этого рассчитайте:

1) сумму превышения фактически выплаченных суточных над нормами;

2) сумму НДФЛ, применив соответствующую ставку (п. п. 1, 3, 3.1 ст. 224 НК РФ). Сделать это нужно на последний день месяца, в котором был утвержден авансовый отчет по командировке (пп. 6 п. 1 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ). Удержать исчисленный налог нужно при ближайшей выплате работнику дохода (например, зарплаты), а перечислить в бюджет - не позднее рабочего дня, следующего за днем такой выплаты (п. 6 ст. 6.1, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Пример расчета НДФЛ с суточных сверх норм

Работник государственного бюджетного учреждения Петров зарабатывает в год 1 млн руб.

Он пробыл в командировке на территории РФ три дня.

Авансовый отчет по командировке утвержден руководителем учреждения в марте.

Суточные были рассчитаны исходя из размера, установленного внутренним положением о командировках, - 800 руб. (в том числе 700 руб. - за счет средств от приносящей доход деятельности) за каждый из трех дней командировки и составили 2 400 руб.

Таким образом, сверхнормативные суточные составили 300 руб. (2 400 руб. - (700 руб. x 3 дн.)).

С этой суммы бухгалтер учреждения удержит НДФЛ в день выплаты зарплаты за март и перечислит его в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты зарплаты. Сумма налога составит 39 руб. (300 руб. x 13%).

Как облагается НДФЛ компенсация проезда командированному работнику

Не облагаются НДФЛ следующие виды расходов на проезд в командировке, если они документально подтверждены (п. 1 ст. 217 НК РФ):

- расходы на проезд до места назначения и обратно;
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;
- расходы на провоз багажа.

Расходы на авиаперелет могут подтверждаться, например, авиабилетом или маршрут/квитанцией электронного билета, а также посадочным талоном (п. 5 Письма Минтруда России от 11.03.2016 N 18-4/ООГ-396).

Расходы на приобретение билетов можно обосновать документами (в том числе электронными), содержащими обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 4.7 Закона о применении ККТ,

подтверждающими расходы на приобретение электронного билета, например (Письма Минфина России от 21.05.2021 N 03-03-07/38967, от 10.10.2019 N 02-07-05/78059):

- чек контрольно-кассовой техники;
- платежный документ или бланк строгой отчетности;
- слипы, чеки электронных терминалов;
- электронный документ (выписка из электронной системы платежа);
- электронный кассовый чек с QR-кодом.

Чек с QR-кодом для подтверждения фактически произведенных расходов не требуется, если билет приобретен в сети Интернет у иностранной организации, которая не зарегистрирована в порядке, установленном законодательством РФ, и не имеет представительства на территории РФ (Письмо Минфина России от 25.12.2019 N 02-07-05/101401).

Компенсация за проезд **облагается НДФЛ**, если документы работник не представил, но расходы ему возмещены.

В этом случае вам нужно рассчитать НДФЛ на последнее число месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке. Далее исчисленный налог необходимо удержать при ближайшей выплате работнику денежного дохода, а перечислить в бюджет - не позднее рабочего дня, следующего за датой такой выплаты. Такой вывод следует из п. 6 ст. 6.1, пп. 6 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ.

Облагается ли НДФЛ компенсация расходов на VIP-зал вокзала или аэропорта

Расходы на VIP-зал **не облагаются НДФЛ** при условии, что они документально подтверждены, например чеком, квитанцией (п. 1 ст. 217 (до 31.12.2019 включительно - п. 3 ст. 217) НК РФ). Такую компенсацию следует отнести к расходам на проезд в командировке (см. Письма Минфина России от 25.10.2013 N 03-04-06/45215, от 15.08.2013 N 03-04-06/33238).

Но, поскольку вопрос законом не урегулирован, исключить претензии при проверке нельзя. Поэтому лучше иметь обоснования, почему работнику потребовался VIP-зал: например, руководящему работнику нужно было провести срочные переговоры во время ожидания в аэропорту. Также рекомендуем в локальном нормативном акте учреждения (например, положении о командировках) предусмотреть, в каких случаях и каким лицам возмещаются расходы на услуги VIP-залов. Это укрепит ваши позиции на случай возможных претензий по результатам налоговой проверки.

Облагаются ли НДФЛ услуги авиакомпаний по выбору места на борту самолета

Расходы на оплату услуг по выбору места в салоне самолета **не облагаются НДФЛ,** если отнесены к расходам, связанным со служебной командировкой, и документально подтверждены (Письмо Минфина России от 27.12.2019 N 03-04-00/102629).

Как облагается НДФЛ оплата страховки работника на время перелета

Если вы приобрели авиабилет для командированного работника и оплатили страховой полис на время перелета, по которому предусмотрены выплаты в случае смерти или причинения вреда здоровью пассажира, то НДФЛ со стоимости страховки удерживать не надо. Это следует из п. 3 ст. 213 НК РФ.

Если работник сам оплатил страховку (он указан в полисе в качестве страхователя), а вы возмещаете ее стоимость, по нашему мнению, НДФЛ удерживать также не нужно. Рекомендуем предусмотреть оплату страховки командированных работников в коллективном договоре или ином локальном нормативном акте учреждения.

В то же время инспекция может придерживаться иной позиции, так как есть разъяснения Минфина России о том, что в рассматриваемой ситуации нужно удержать НДФЛ (Письмо Минфина России от 13.11.2014 N 03-03-06/1/57298).

Как исчисляется НДФЛ с оплаченной работнику стоимости проезда в случае возвращения из командировки позже даты ее окончания

Если работник вернулся из командировки позже (провел отпуск в этом же месте, в результате чего время пребывания в месте командировки превысило срок, установленный в приказе о командировании)**,** необходимо удержать НДФЛ с оплаты работнику обратного проезда. При этом продолжительность отпуска значения не имеет. Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала (Письма Минфина России от 14.02.2022 N 03-04-06/9883 (п. 1), от 21.10.2020 N 03-15-06/91634, от 22.02.2019 N 03-04-06/11746).

Когда не возникает НДФЛ с оплаченной работнику стоимости проезда при несовпадении дат проездного документа с периодом командировки

Если работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни, оплата проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не облагается НДФЛ. Аналогичный подход используется в случае выезда

работника к месту командировки до даты ее начала (Письма Минфина России от 21.10.2020 N 03-15-06/91634, от 22.02.2019 N 03-04-06/11746).

Как облагается НДФЛ оплата проживания в командировке

Если расходы на наем жилого помещения документально подтверждены, то их компенсация **не облагается НДФЛ** в размере фактических расходов (п. 1 ст. 217 НК РФ). Документами, подтверждающими проживание в гостинице, служит бланк строгой отчетности или чек ККТ, в арендованной квартире - договор найма квартиры и документ об оплате (Письмо Минфина России от 15.09.2017 N 02-06-10/59719).

Если подтверждающие документы неверно оформлены либо их вообще нет, от НДФЛ такие расходы **освобождаются только частично -** в пределах норм (п. 1 ст. 217 НК РФ):

- 700 руб. за каждый день командировки на территории России;
- 2 500 руб. за каждый день командировки за границей.

С такого превышения нужно рассчитать НДФЛ, включив его в облагаемый доход сотрудника на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Далее исчисленный налог необходимо удержать при ближайшей выплате работнику денежного дохода, а перечислить в бюджет - не позднее рабочего дня, следующего за датой такой выплаты. Такой вывод следует из п. 6 ст. 6.1, пп. 6 п. 1 ст. 223, п. п. 3, 4, 6 ст. 226 НК РФ.

Облагается ли НДФЛ оплата курортного сбора

Если командировка проходит в регионе, в котором введен курортный сбор, то компенсация расходов работника на его оплату не облагается НДФЛ при наличии подтверждающих документов (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Как облагаются НДФЛ выплаты при загранкомандировке

Если работник командируется за рубеж, работодатель помимо обычных расходов (компенсации проезда, оплаты проживания) **компенсирует ряд дополнительных затрат** (п. 23 Положения о служебных командировках):

- на оформление визы, загранпаспорта и других выездных документов;
- обязательные консульские и аэродромные сборы;
- сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта;
- оформление обязательной медицинской страховки;
- иные обязательные платежи и сборы.

Компенсация этих расходов **не облагается НДФЛ** при условии, что они фактически совершены и документально подтверждены (п. 1 ст. 217 НК РФ). В противном случае на сумму командировочных нужно начислить НДФЛ.

Аналогичный вывод Минфин России сделал в отношении безотчетных сумм в иностранной валюте, выданных работнику на расходы протокольного характера (Письмо от 26.02.2020 N 03-04-06/13853).

При загранкомандировке важно учитывать следующие моменты:

1) **суточные не облагаются НДФЛ в пределах 2 500 руб**. за каждый день нахождения в командировке (п. 1 ст. 217 (до 31.12.2019 включительно - п. 3 ст. 217) НК РФ). Если суточные выплачены в большем размере, с суммы превышения нужно удержать НДФЛ (Письмо Минфина России от 30.05.2018 N 03-04-05/36766);

2) **пересчет в рубли** компенсации расходов, выплаченных работнику в иностранной валюте (в том числе суточных), производится по курсу Банка России на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (п. 5 ст. 210, пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Удерживать и перечислять в бюджет НДФЛ в этом случае нужно так же, как при командировке по России: налог необходимо удержать при ближайшей выплате сотруднику денежного дохода, а перечислить в бюджет - не позднее рабочего дня, следующего за датой такой выплаты. Такой вывод следует из п. 6 ст. 6.1, пп. 6 п. 1 ст. 223, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ.

Пример расчета НДФЛ по выплатам в связи с загранкомандировкой

Работник федерального государственного учреждения Сидоренко зарабатывает в год 1 млн руб.

В январе он пробыл в командировке в г. Нью-Йорке пять дней.

Размер суточных при загранкомандировках в США составляет 72 долл. США (позиция 159 Приложения N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2005 N 812).

Суточные были выданы Сидоренко накануне отъезда в командировку в размере 360 долл. США (72 долл. США x 5 дн.).

По возвращении из командировки Сидоренко составил авансовый отчет, который был утвержден руководителем учреждения также в январе.

Предположим, что курс Банка России на 31 января составил 60 руб/долл. США.

Таким образом, рублевая сумма суточных составила 21 600 руб. (360 долл. США x 60 руб.).

Сумма превышения суточных над нормативом составила 9 100 руб. (21 600 руб. - (2 500 руб. x 5 дн.)).

С этой суммы бухгалтер удержит НДФЛ и перечислит его в бюджет не позднее рабочего

дня, следующего за днем выдачи зарплаты за январь. Сумма налога составит 1 183 руб. (9 100 руб. х 13%).

Какой размер не облагаемых НДФЛ суточных при однодневной загранкомандировке

Суточные при однодневной загранкомандировке выплачиваются в размере 50% от нормы суточных, установленной в организации (ч. 4 ст. 168 ТК РФ, п. 20 Положения о служебных командировках).

НДФЛ не облагаются суточные, выплаченные в пределах 2 500 руб. за каждый день заграничной командировки (п. 1 ст. 217 НК РФ). К необлагаемому нормативу ограничение в 50% не применяется.

Суточные, выплаченные в иностранной валюте, следует пересчитать в рубли по курсу Банка России на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет по командировке (п. 5 ст. 210, пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Как облагаются НДФЛ выплаты при командировке дистанционного работника

Даже если сотрудник работает удаленно, работодатель должен компенсировать ему расходы на командировку в общем порядке - так же, как и обычному работнику (ст. 168, ч. 4 ст. 312.1, ч. 3 ст. 312.6 ТК РФ, Письмо Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59241). О порядке удержания НДФЛ с различных видов выплат при командировках читайте выше.

Однако есть **одна особенность**: командировкой будет считаться поездка работника к работодателю, если учреждение расположено в другом городе, то есть не в месте постоянной работы дистанционного работника (месте его нахождения), а также при выполнении им служебного поручения в другой местности (на другой территории), отличной от местности (территории) выполнения трудовой функции. А это значит, что в этих случаях также нужно выплачивать командировочные (Письма Минфина России от 23.07.2021 N 03-04-05/59241, от 08.08.2013 N 03-03-06/1/31945, Роструда от 15.07.2021 N ПГ/19582-6-1).

Как облагаются НДФЛ выплаты при командировке в обособленное подразделение

НДФЛ с доходов работника, командированного из одного подразделения организации (включая головное) в другое (в частности, с доходов в виде среднего заработка за рабочие дни командировки), уплачивать нужно по месту нахождения налогового органа, где состоит на учете подразделение, работником которого он является (п. 7 ст. 226 НК РФ, ст. 166 ТК РФ, Письма Минфина России от 11.04.2013 N 03-04-06/11990, ФНС России от 15.05.2014 N СА-4-14/9323).

Какие коды дохода указывать в сведениях о доходах (приложении к справке о доходах и суммах

налога физического лица) для командировочных выплат

В поле "Код дохода" сведений о доходах (приложение к справке о доходах и суммах налога физического лица) проставляется код, выбранный из Приложения N 1 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ по соответствующему доходу:

- суточные, выплаченные сверх норм (в части превышения), отразите, используя код дохода 2015. Суточные, выплаченные в пределах норм, НДФЛ не облагаются. Не облагаемые НДФЛ доходы в справке не отражаются (Письмо Минфина России от 02.04.2019 N 03-04-05/22860). Считаем, что разъяснения Минфина России, данные в отношении заполнения недействующей формы 2-НДФЛ, применимы и при заполнении справки о доходах и суммах налога физического лица;
- облагаемые НДФЛ компенсацию проезда командированному работнику, оплату проживания (обычно это не подтвержденные документально соответствующие расходы) отразите, используя код 4800 "Иные доходы", поскольку для них не предусмотрены специальные коды. Не облагаемые НДФЛ подтвержденные расходы на проезд и проживание, компенсированные работнику, в справке отражать не надо. Не облагаемые НДФЛ доходы в справке не указываются (Письмо Минфина России от 02.04.2019 N 03-04-05/22860). Считаем, что разъяснения Минфина России, данные в отношении заполнения недействующей формы 2-НДФЛ, применимы и при заполнении справки о доходах и суммах налога физического лица.

Как облагаются НДФЛ подарки в учреждении

Подарки на какую сумму не облагаются НДФЛ

Подарки на сумму не более 4 000 руб. в год не облагаются НДФЛ (ст. 216, п. 28 ст. 217 НК РФ). При этом неважно, кто является получателем подарка (сотрудник, клиент, партнер и т.п.).

В случае дарения подарков лицам, указанным в п. 33 ст. 217 НК РФ, например ветеранам и инвалидам ВОВ, не облагается НДФЛ вся стоимость подарка.

Если вы выдаете подарок такому лицу, то необходимо получить от одаряемого копии документов, подтверждающих включение его в соответствующую льготную категорию.

Как облагаются НДФЛ подарки сотрудникам и их детям

Подарки (в том числе новогодние) сотрудникам и их детям облагаются НДФЛ, если стоимость подарков превышает 4 000 руб. за год. В отдельных случаях стоимость подарков не облагается в полном размере (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

Не имеет значения, выдается подарок работнику или его ребенку. Если получателем подарка является непосредственно ребенок, то в части, превышающей 4 000 руб. за год, этот подарок также облагается НДФЛ. Освобождение от НДФЛ стоимости подарка ребенку работника не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Передачу подарка нужно оформить документально, иначе доход не будет считаться подарком (Письмо Минфина России от 12.08.2014 N 03-04-06/40051).

Такими документами являются приказ руководителя либо письменный договор дарения.

Договор дарения с физлицом оформляется, если стоимость подарков свыше 3 000 руб. (п. 2 ст. 574 ГК РФ).

Если передача подарка оформлена документально, при расчете налоговой базы по НДФЛ вы можете вычесть из стоимости подарка необлагаемую сумму 4 000 руб. (в отдельных случаях необлагаемой будет его полная стоимость). Если стоимость подарка превышает необлагаемую сумму, то с суммы превышения исчислите НДФЛ в общем порядке. Если стоимость подарка меньше необлагаемой суммы, НДФЛ удерживать не нужно (п. п. 4, 6 ст. 210, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

В расчете 6-НДФЛ подарки сотрудникам и их детям (в том числе новогодние) стоимостью меньше 4 000 руб. в год (для отдельных случаев всю стоимость подарков) можно не отражать, поскольку они не облагаются НДФЛ. Если стоимость подарков, полученных сотрудником в течение года, превысит необлагаемую сумму, их полную стоимость нужно отразить начиная с расчета за период, в котором произошло превышение (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ, Письма УФНС России по г. Москве от 14.03.2018 N 20-14/052437@, ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@ (вопрос 1)). В указанных Письмах речь идет о недействующих форме 6-НДФЛ и Порядке ее заполнения. Однако считаем, что данные разъяснения могут применяться при заполнении действующей формы. При отражении подарков в расчете руководствуйтесь общими правилами его заполнения.

Как облагаются НДФЛ ценные подарки

Если вы вручаете ценный подарок работнику в качестве дара, то такой подарок облагается НДФЛ в описанном выше порядке.

Однако ценный подарок может быть поощрением работника за добросовестный труд (ст. 191 ТК РФ). Тогда он по своей сути является производственной премией, то есть частью оплаты труда (ч. 1 ст. 129 ТК РФ). Передача подарка в этом случае происходит не по договору дарения, а на основании трудового, коллективного договора или положения о премировании.

Если ценный подарок вручается работнику в качестве вознаграждения за труд, НДФЛ нужно начислить на полную его стоимость без учета предельной величины не облагаемого НДФЛ дохода в виде подарка. Правила п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ в этом случае не применяются (пп. 6 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. п. 1, 3, 4 ст. 210 НК РФ).

Облагается ли НДФЛ дарение денег

Подарки в виде денежных средств сотрудникам и иным физическим лицам облагаются НДФЛ, как

и другие подарки. Для целей НДФЛ неважно, что является подарком - деньги или другое имущество. Рассчитывается НДФЛ в этом случае так же, как и налог с подарков в натуральной форме.

Удержать НДФЛ с подаренных денег нужно в день выплаты, а перечислить удержанный налог в бюджет - не позднее следующего рабочего дня (п. 6 ст. 6.1, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

Как облагаются НДФЛ подарки клиентам

Если вы дарите клиентам - физическим лицам подарки за счет приносящей доход деятельности, облагайте их стоимость НДФЛ в таком же порядке, что и подарки сотрудникам: с учетом необлагаемых сумм дохода в размере 4 000 руб. за год. В отдельных случаях необлагаемой будет полная стоимость подарка (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

Расчет и ставки аналогичны тем, что применяются для расчета НДФЛ по другим выплатам физическим лицам.

По уплате есть особенность - клиентам часто делают подарки в натуральной форме и в их пользу нет денежных выплат, с которых можно было бы удержать НДФЛ. В этом случае вы должны письменно сообщить клиенту и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о сумме дохода, с которого не удержан налог, и о сумме неудержанного налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). Это нужно сделать до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором физическому лицу передан подарок.

Чтобы уменьшить облагаемую НДФЛ стоимость подарка, приобретенного за счет приносящей доход деятельности, на 4 000 руб. (в отдельных случаях - на полную стоимость подарка), передачу денег (другого имущества) в дар надо оформить документально (Письмо Минфина России от 12.08.2014 N 03-04-06/40051).

Как облагаются НДФЛ подарочные сертификаты

Если в качестве подарка передается подарочный сертификат, приобретенный за счет приносящей доход деятельности, НДФЛ начисляется по общим правилам для подарков: с учетом необлагаемой суммы в размере 4 000 руб. за год. В отдельных случаях необлагаемой будет полная стоимость сертификата (ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ).

Передачу подарочного сертификата в дар нужно оформить документально. Если этого не сделать, НДФЛ придется начислить с полной стоимости подарочного сертификата (Письмо Минфина России от 12.08.2014 N 03-04-06/40051).

Стоимость подарочного сертификата для целей исчисления НДФЛ можно определить так (п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 211 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.11.2016 N 03-04-06/67922):

- в размере указанного на сертификате номинала (при его наличии);
- в размере стоимости товаров (работ, услуг), право на получение которых появляется у

владельца сертификата (если номинал на нем не указан).

НДФЛ со стоимости подарочного сертификата, превышающей необлагаемую сумму дохода, рассчитывается в том же порядке, что и по обычным подаркам. Исчислить НДФЛ надо на дату передачи физическому лицу сертификата или на дату отоваривания сертификата, если вы оплачиваете сертификат после того, как физлицо им воспользовалось (пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Как рассчитать НДФЛ с подарка

Для расчета НДФЛ с дохода в виде подарка вам необходимо:

1) **определить совокупную стоимость подарков, полученных физическим лицом** за календарный год в денежной и натуральной форме. Для этого не забывайте вести персонифицированный учет доходов в виде подарков (см., например, Письмо Минфина России от 20.01.2017 N 03-04-06/2650). Это нужно для того, чтобы выяснить, превышена или нет сумма не облагаемого НДФЛ дохода в виде подарка за год, установленная в п. 28 ст. 217 НК РФ.

Если в качестве подарка передаются деньги, его стоимость равна выплаченной сумме.

Если подарок выдан в натуральной форме, то стоимость подарка принимается равной его рыночной стоимости (с учетом НДС и акциза) (п. 3 ст. 105.3, п. 1 ст. 210, п. 1 ст. 211 НК РФ). Рыночная стоимость покупного подарка определяется как цена его приобретения (п. 3 ст. 105.3 НК РФ). Если в качестве подарка передается готовая продукция учреждения, то его рыночная стоимость равна обычной цене реализации этой продукции;

2) **рассчитать сумму дохода, которая подлежит обложению НДФЛ**. Для этого нужно из совокупной стоимости выданных в этом году подарков вычесть предельную величину необлагаемого дохода в виде подарка - 4 000 руб. Если разница получилась положительная, это означает, что у получателя подарка возник доход, облагаемый НДФЛ. Если разница отрицательная или равна нулю, такого дохода у одаряемого нет, то есть налог удерживать не нужно (ст. 216, п. 28 ст. 217 НК РФ);

3) **исчислить сумму НДФЛ**, умножив полученную сумму облагаемого дохода на ставку НДФЛ (п. п. 1.3, 2.1 ст. 225 НК РФ).

Ставки НДФЛ с подарков следующие:

- 13% - для налоговых резидентов РФ (п. 6 ст. 210, п. 1.1 ст. 224 НК РФ);
- 30% - для налоговых нерезидентов РФ (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Пример расчета НДФЛ при выдаче нескольких подарков в календарном году

Ситуация:

Сотруднице (налоговому резиденту РФ) учреждение в течение календарного года выдало три подарка:

- первый подарок - к 8 Марта деньгами в размере 1 500 руб.;
- второй подарок в июне к профессиональному празднику в виде вазы стоимостью 2 000 руб.;
- третий подарок в декабре к Новому году деньгами в размере 1 000 руб.

Выдача каждого из подарков оформлена приказом руководителя.

Расчет:

В марте у сотрудницы не возникает облагаемого НДФЛ дохода с полученного подарка, поскольку его стоимость не превышает 4 000 руб.

В июне общая стоимость подарков составит 3 500 руб. (1 500 руб. + 2 000 руб.). Она также не превышает предельный размер и не облагается НДФЛ.

В декабре совокупная стоимость подарков равна 4 500 руб. (1 500 руб. + 2 000 руб. + 1 000 руб.), а это значит, что предельная величина необлагаемого дохода в виде подарка превышена. С суммы превышения - 500 руб. (4 500 руб. - 4 000 руб.) - учреждение в качестве налогового агента исчисляет НДФЛ в размере 65 руб. (500 руб. x 13%).

Для формирования в электронном виде сведений о стоимости полученных физлицами подарков используется ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094). Она заполняется на основании договора дарения, ведомости выдачи подарков или иных подтверждающих документов (разд. 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Вы можете применять эту ведомость как при осуществлении централизуемых полномочий по учету, так и при самостоятельном ведении учета, если установите в учетной политике требование о ее использовании (Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, Письма Минфина России от 18.03.2021 N 02-07-10/19776, от 23.12.2020 N 02-07-10/116586).

Образец заполнения учреждением ведомости дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094)

Как удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с подарка

НДФЛ с подарков нужно удержать и перечислить в том же порядке, что и с других доходов.

Если подарок выдан деньгами, то удержать налог надо в день выплаты, а перечислить его в бюджет - не позднее следующего рабочего дня (п. 6 ст. 6.1, п. п. 4, 6 ст. 226 НК РФ).

В случае выдачи подарка в натуральной форме налог следует удержать при первой же выплате одаряемому денежных средств, например заработной платы. При этом удерживаемая сумма

налога не может превышать 50% выплачиваемой деньгами суммы (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Если же у вас нет выплат физическому лицу (например, это не ваш сотрудник, а клиент), удержать НДФЛ вы не сможете. В этом случае надо сообщить об этом физическому лицу и в налоговый орган в особом порядке (п. 5 ст. 226 НК РФ).

Вопрос №3. Кадры

Содержание вопроса:

1. С 7 октября 2022 года предусмотрели гарантии для мобилизованных работников и членов их семей
2. С 7 октября установили преимущественное право приема на прежнюю должность граждан, ранее уволенных в связи с заключением контракта с ВС РФ
3. С 7 октября о приостановке и возобновлении трудового договора нужно отчитываться в ПФР
4. С 23 сентября 2022 года действуют особые правила в случае призыва сотрудников по мобилизации
5. С 1 сентября 2022 года начали действовать новые правила обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда
6. С 1 сентября 2022 года заработали обновленные правила расследования несчастных случаев на производстве
7. С 1 сентября 2022 года вступил в силу порядок выполнения работодателем квоты для трудоустройства инвалидов
8. С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные нормы и условия выдачи молока вредникам
9. С 1 сентября 2022 года начал действовать новый перечень работ, при выполнении которых работники должны бесплатно получать лечебно-профилактическое питание
10. С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные правила прохождения психиатрического освидетельствования отдельными категориями работников
11. С 1 сентября 2022 года заработали требования к обеспечению взаимодействия электронной системы документооборота с порталом Госуслуг
12. С 19 августа 2022 года начали действовать изменения в СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ, а также формат электронной доверенности для взаимодействия с фондом

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 07.10.2022 N 379-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
2. Постановление Правительства РФ от 22.09.2022 N 1677 "О внесении изменений в особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах"
3. Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464 "О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда" (вместе с "Правилами обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда")

4. Приказ Минтруда России от 20.04.2022 N 223н "Об утверждении Положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях и организациях, форм документов, соответствующих классификаторов, необходимых для расследования несчастных случаев на производстве"

5. Постановление Правительства РФ от 14.03.2022 N 366 "Об утверждении Правил выполнения работодателем квоты для приема на работу инвалидов при оформлении трудовых отношений с инвалидом на любое рабочее место"

6. Приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н "Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты, в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов"

7. Приказ Минтруда России от 16.05.2022 N 298н "Об утверждении перечня отдельных видов работ, при выполнении которых работникам предоставляется бесплатно по установленным нормам лечебно-профилактическое питание, норм бесплатной выдачи витаминных препаратов, а также норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания"

8. Приказ Минздрава России от 20.05.2022 N 342н "Об утверждении порядка прохождения обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, его периодичности, а также видов деятельности, при осуществлении которых проводится психиатрическое освидетельствование"

9. Постановление Правительства РФ от 01.07.2022 N 1192 "Об утверждении Правил взаимодействия информационной системы работодателя, позволяющей обеспечить подписание электронного документа в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации, хранение электронного документа, а также фиксацию факта его получения сторонами трудовых отношений, и федеральной государственной информационной системы "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)"

10. Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п "О внесении изменений в некоторые акты Правления Пенсионного фонда Российской Федерации в сфере индивидуального (персонифицированного) учета"

С 7 октября 2022 года предусмотрели гарантии для мобилизованных работников и членов их семей

Федеральный закон от 07.10.2022 N 376-ФЗ

Закрепили, в частности, такие положения:

- трудовой договор не расторгают по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон, из-за призыва по мобилизации;
- не позднее дня приостановки действия трудового договора работодатель обязан перечислить зарплату и иные выплаты;
- на время приостановки действия трудового договора можно заключить срочный трудовой договор с другим работником;
- в стаж работы, который дает право на отпуск, засчитывают время приостановки трудового договора из-за мобилизации;
- работник, у которого есть ребенок в возрасте до 18 лет, имеет преимущество при сокращении, если второго родителя призвали на военную службу;
- работник, у которого есть ребенок в возрасте до 14 лет, только при наличии письменного согласия направляется в командировки, привлекается к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, если второго родителя призвали на военную службу.

В период приостановки действия трудового договора сотрудника можно уволить в случаях:

- окончания действия срочного трудового договора;
- ликвидации организации или прекращения деятельности ИП;
- если сотрудник не выходит на работу по истечении 3 месяцев после окончания им военной службы.

Изменения действуют с 21 сентября и распространяются в том числе на контрактников и добровольцев, выполняющих задачи, возложенные на Вооруженные Силы РФ.

С 7 октября установили преимущественное право приема на прежнюю должность граждан, ранее уволенных в связи с заключением контракта с ВС РФ

Федеральный закон от 07.10.2022 N 379-ФЗ

Граждане, заключившие с 24 февраля по 21 сентября контракт о военной службе или добровольном содействии ВС РФ и уволенные в этот период, получили преимущество при приеме на прежнюю должность. Гарантия действует в течение 3 месяцев после окончания контракта либо завершения военной службы по мобилизации.

Если должность предоставить невозможно, следует предложить другую работу, которая не противопоказана по состоянию здоровья.

С 7 октября о приостановке и возобновлении трудового договора нужно отчитываться в

ПФР

Федеральный закон от 07.10.2022 N 379-ФЗ

Сведения о приостановке и возобновлении трудового договора необходимо передавать в ПФР не позже следующего рабочего дня после оформления события.

С 23 сентября 2022 года действуют особые правила в случае призыва сотрудников по мобилизации

Постановление Правительства РФ от 22.09.2022 N 1677

Трудовые договоры с теми, кого призвали по частичной мобилизации, нужно приостановить. Расторгать их нельзя. Такие граждане смогут вернуться на прежние рабочие места. Правило действует для мобилизованных с 21 сентября.

С 1 сентября 2022 года начали действовать новые правила обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда

Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 N 2464

Правила регулируют, в частности, проведение инструктажей по охране труда, стажировок на рабочем месте, обучение оказанию первой медицинской помощи, обучение применению средств индивидуальной защиты.
Закреплены особенности обучения по охране труда на микропредприятиях.
Документы, подтверждающие проверку у работников знания требований охраны труда, и выданные до 1 сентября 2022 года, действительны до окончания своего срока.

С 1 сентября 2022 года заработали обновленные правила расследования несчастных случаев на производстве

Приказ Минтруда России от 20.04.2022 N 223н

Минтруд утвердил:
- особенности расследования несчастных случаев;
- формы документов и классификаторы, необходимые для расследования.

С 1 сентября 2022 года вступил в силу порядок выполнения работодателем квоты для трудоустройства инвалидов

Постановление Правительства РФ от 14.03.2022 N 366

Квоту необходимо рассчитывать ежегодно до 1 февраля. При этом исходить нужно из среднесписочной численности персонала за IV квартал.

Квота считается выполненной, если сотрудников оформили на любые рабочие места:

- по трудовому договору (в том числе срочному) непосредственно у работодателя;

- трудовому договору в рамках соглашения с иной организацией или ИП о трудоустройстве инвалидов.

Трудоустройство инвалида в организации и у ИП, имеющих свои квоты, не идет в счет установленной квоты.

Выполнить квоту нужно в течение года с учетом ее возможного перерасчета.

С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные нормы и условия выдачи молока вредникам

Приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н

Бесплатно выдавать молоко или равноценные продукты работникам с вредными условиями труда нужно начиная со следующего дня после того, как сведения о результатах СОУТ внесут в госсистему.

С 1 сентября 2022 года начал действовать новый перечень работ, при выполнении которых работники должны бесплатно получать лечебно-профилактическое питание

Приказ Минтруда России от 16.05.2022 N 298н

Также утвердили нормы бесплатной выдачи витаминов и лечебно-профилактического питания для работников из утвержденного перечня.

С 1 сентября 2022 года начали действовать обновленные правила прохождения психиатрического освидетельствования отдельными категориями работников

Приказ Минздрава России от 20.05.2022 N 342н

Письмо Минздрава России от 20.06.2022 N 30-0/3066769-14500

Документ предусматривает новые требования к направлению на освидетельствование, которое выдает работодатель. По сравнению с предыдущими правилами, содержание направления существенно расширили.

Виды работ, при выполнении которых необходимо пройти освидетельствование, также обновили.

Новые правила не устанавливают периодичность процедуры. Работодатель будет направлять на освидетельствование, если во время обязательного медосмотра психиатр заподозрит противопоказания к труду.

С 1 сентября 2022 года заработали требования к обеспечению взаимодействия электронной системы документооборота с порталом Госуслуг

Постановление Правительства РФ от 01.07.2022 N 1192

Требования распространяются на работодателей, которые перешли на электронный кадровый документооборот (ЭДО).

Такие работодатели должны обеспечить взаимодействие своих систем ЭДО с порталом Госуслуг, чтобы работники могли направлять и получать электронные документы, связанные с работой, через личный кабинет на портале.

С 19 августа 2022 года начали действовать изменения в СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ, а также формат электронной доверенности для взаимодействия с фондом

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 62п

Постановление Правления ПФ РФ от 21.04.2022 N 63п

Теперь СЗВ-ТД в электронной форме должны сдавать работодатели, у которых трудятся более 10 человек (ранее - 25 и более человек).

В формах слова "Наименование должности руководителя" заменили словами "Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)".

В порядке заполнения СЗВ-СТАЖ в новой редакции привели коды периодов из п. 7 ст. 430 НК РФ, за которые работодатели не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (например, период срочной службы в армии).

Благодаря утверждению формата электронной доверенности уполномоченный представитель работодателя сможет сдавать отчетность в ПФР по такой доверенности.