

№ 2 (638)

24 января 2022

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

для бухгалтера

ВЫХОДИТ 2 РАЗА В МЕСЯЦ



В номере:

О порядке обучения охране труда и проверки знаний
Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 № 2464

О правилах обеспечения работников СИЗ
Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ
от 29.10.2021 № 766н

О выборе методов по оценке профессиональных рисков
Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ
от 28.12.2021 № 796

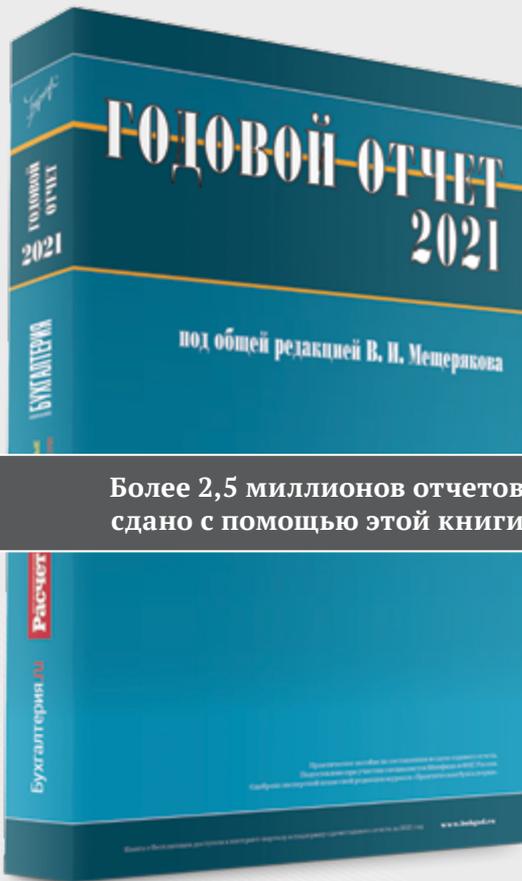
Оформляйте подписку
на 1-е полугодие 2022 года

В издательстве:
по телефону
8 (495) 737-44-11

На почте:
по индексу П1873
в подписном каталоге
«Почты России»

На сайте
buhgalteria.ru по кнопке
в меню «Подписка 2022»

Книга,
с которой бухгалтер
«закрывает» финансовый год



Более 2,5 миллионов отчетов
сдано с помощью этой книги

Годовой отчет 2021 под редакцией В. И. Мещерякова

Заполнить отчетные формы и налоговые декларации – не самое сложное дело. Для бухгалтера важно правильно отразить доходы и расходы, сверить все сопоставимые данные в разных формах отчетности, откорректировать вручную проводки из-за ошибок бухгалтерских программ.

«Годовой отчет 2021» под редакцией В.И. Мещерякова – единственное издание, где вы видите связь между операцией и конкретной строкой налоговой или бухгалтерской формы.



Покупатели книги получают доступ к сайту **buhgod.ru** бесплатно. Логин и пароль публикуются на третьей странице книги.

Что на этот раз изменили в годовой отчетности?

Более 60 изменений придется учесть при подготовке годовой отчетности – 2021

Справка 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ – самые контролируемые ИФНС

Теперь 2-НДФЛ нужно заполнять в составе 6-НДФЛ. После введения ставки НДФЛ 15% для доходов свыше 5 млн руб. появились новые строки и правила их заполнения в 6-НДФЛ за год.

Новая форма декларации по НДС

В ней появилась информация по прослеживаемости. А за ошибки в важных реквизитах с 2022 года предусмотрены новые штрафы. Декларацию по НДС не забывайте сверять с контрольными соотношениями. Расхождения приведут к аннулированию и штрафам.

Новые «прибыльные» расходы не забудьте учесть в декларации

В 2021 году разрешили учитывать еще несколько типов расходов, причем перечень расходов расширили «задним числом». Если их не учесть, фирма переплатит налог на прибыль.

Декларацию по налогу на имущество сдаем по новой форме

Хоть изменения и носят технический характер, но бухгалтеру придется потратить на них свое время.

УСН-фирмам изменили декларацию

Всем, кто на УСН, нужно сдавать декларацию за 2021 год по новой форме и заполнять ее с учетом новых правил.

Новый способ сдачи отчетности

Теперь бухотчетность в ГИРБО организация может сдавать не только через оператора ЭДО, но и через сайт ФНС.

Как купить

Стоимость книги:
2 960 рублей

Сейчас самая выгодная скидка!

При покупке книги доступ к сайту **buhgod.ru** вы получаете бесплатно. Чтобы купить книгу, перечислите ее стоимость платежным поручением по реквизитам издательства.

Реквизиты для платежа:

ООО «АБИ»
ИНН: 9705071536, КПП: 770101001
АО «Райффайзенбанк», г. Москва, БИК: 044525700
р/с: 40 70 28 10 00 00 00 06 63 44
к/с: 30 10 18 10 20 00 00 00 07 00

Доставка

Доставка книги осуществляется за наш счет. Если вы находитесь в **Москве, книгу вам привезет курьер.** Если вы работаете в **регионе, мы отправим книгу по почте бандеролью.**

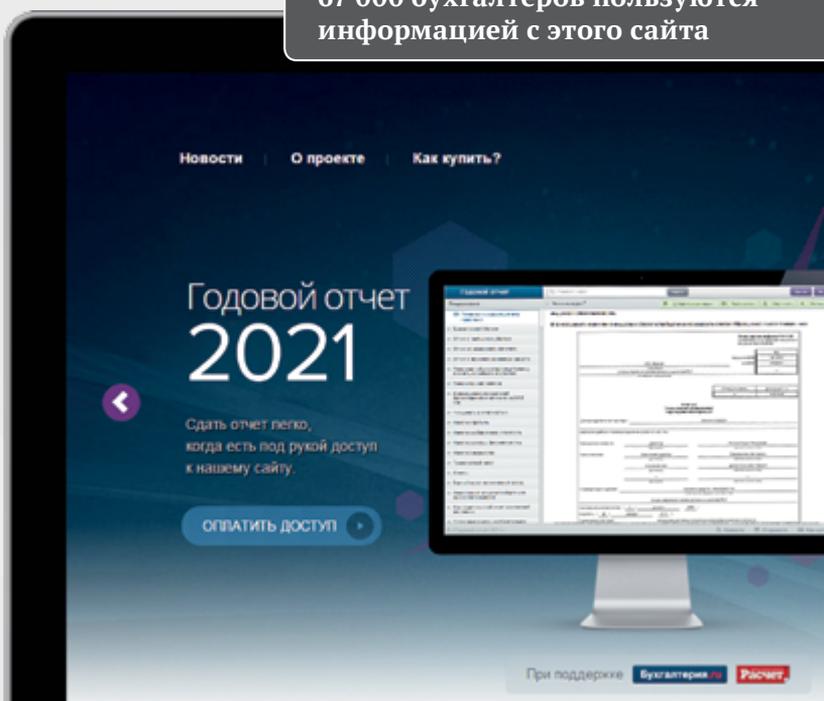
В платежном поручении в поле «Назначение платежа» напишите почтовый адрес (с индексом), по которому вы хотите получить книгу, телефон для уточнения деталей доставки и адрес электронной почты, чтобы мы открыли вам доступ к сайту.

Онлайн-доступ к информации,
необходимой для подготовки
отчетности

buhgod.ru

Интернет-портал
в поддержку бухгалтеров
в период сдачи годовой
отчетности

67 000 бухгалтеров пользуются
информацией с этого сайта



К сайту **buhgod.ru** бесплатно получают доступ все покупатели бератора или электронных версий журналов. См. раздел «Подписка» на первых страницах журнала.

Как подготовить отчет, который устроит и налоговую, и директора



Книга начинается с обзора изменений за 2021 год

Просмотрев обзор «Что принес 2021 год», вы сразу же сориентируетесь в том, какие изменения имеют для вас существенное значение, и изучите их в первую очередь. Обратите внимание на правила учета тех операций, которые проводит ваша компания.

Сверьте свой учет с действующими правилами 2021 года. «Пройдитесь» по всем расходам, проверьте, не проскочила ли ошибка

Уточните правила заполнения бухгалтерских форм и налоговых деклараций. Если в отчетности какие-то цифры «не идут», посмотрите в книге построчное описание описания формы.

Уделите внимание формам РСВ, 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Это самая «прозрачная» отчетность для налоговиков. Больше всего штрафов связано со страховыми взносами, несоответствием показателей РСВ, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и СЗВ-М.

Проверьте налоговые показатели

Подготовив предварительный вариант отчетности для директора, проверьте важнейшие критерии: налоговая нагрузка, убытки более двух лет подряд, несоответствие между НДФЛ, страховыми выплатами и суммами, которые перечислены физлицам. Если у вас какой-то критерий оказался ниже нормы, подготовьте заранее умное обоснование для налоговых инспекторов.

Как купить

Стоимость доступа к сайту **buhgod.ru: 1 600 рублей.**

Период доступа: с ноября 2021 по август 2022 года

Купить доступ очень просто. Зайдите на сайт **buhgod.ru**. Нажмите на кнопку «Оплатить прямо сейчас». Выберите способ оплаты. Получите счет. Перечислите стоимость доступа по реквизитам, которые опубликованы на предыдущей странице.

В платежном поручении в поле «Назначение платежа» не забудьте указать адрес электронной почты, для того чтобы мы выслали вам логин и пароль.

Доступ будет открыт на следующий день после оплаты. На свою электронную почту вы получите логин и пароль для входа на сайт.

Если нужно больше информации, хотите купить подписку на журналы или бераторы, звоните нам: 8 (495) 737 44 11 или пишите: berator@berator.ru

СОДЕРЖАНИЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

О налоге на прибыль при увеличении стоимости доли иностранного участника в уставном капитале ООО за счет нераспределенной прибыли прошлых лет

Письмо Федеральной налоговой службы от 19.11.2021 № СД-4-3/16153@

Доходы зарубежных компаний, не ведущих деятельность через постоянное представительство в нашей стране, от источников в РФ, подлежат налогообложению.

5

О расходах, учитываемых в целях налога на прибыль

Письмо Министерства финансов РФ от 20.12.2021 № 03-03-06/1/103570

В целях исчисления налога на прибыль налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов, за исключением тех, которые упомянуты в статье 270 Кодекса.

7

О правомерности оформления документа (чека) для компенсации суммы НДС иностранным физлицам организациями, торгующими в розницу через интернет-магазин

Письмо Федеральной налоговой службы от 22.12.2021 № СД-4-3/18026@

Включенная в перечень Минпромторга организация, торгующая в розницу, вправе при продаже товаров иностранцам выдавать им чеки для компенсации НДС.

8

О предоставлении социального вычета по НДФЛ на обучение ребенка, оплаченное одним из родителей, брак которых расторгнут

Письмо Министерства финансов РФ от 17.12.2021 № 03-04-05/103087

Получить социальный НДФЛ-вычет вправе родитель, предоставивший документы, подтверждающие его фактические расходы на обучение ребенка по очной форме в образовательной организации.

10

О предоставлении имущественного вычета по НДФЛ при приобретении квартиры, комнаты, доли (долей) в них и определении минимального предельного срока владения жильем в целях НДФЛ при его продаже

Письмо Министерства финансов РФ от 01.11.2021 № 03-04-05/88647

Имущественный НДФЛ-вычет можно получить в размере фактических трат на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилья, а также определенных земельных участков.

11

Об НДФЛ, налоге на прибыль и страховых взносах при компенсации расходов, связанных со служебными поездками работников с подвижным характером работы в строительстве

Письмо Министерства финансов РФ от 19.11.2021 № 03-01-10/93643

Если постоянная работа специалиста происходит в пути или имеет разъездной характер, работодатель обязан компенсировать ему связанные с поездками затраты.

14

Об НДФЛ, налоге на прибыль и страховых взносах при возмещении командировочных расходов работника, в частности, на наем жилого помещения

Письмо Министерства финансов РФ от 18.11.2021 № 03-01-10/93335

От НДФЛ освобождаются компенсации, связанные с исполнением работником трудовых обязанностей, в том числе и с направлением в командировку.

17

Об НДС при строительстве (создании) жилого дома застройщиком по договору участия в долевом строительстве

Письмо Министерства финансов РФ от 14.12.2021 № 03-07-07/101727

Если застройщик выполняет работы по строительству жилья по ДДУ, их стоимость облагается НДС в обычном порядке.

20

Об учете в целях налога на прибыль премий работникам в рамках долгосрочной программы мотивации, основанной на собственных акциях организации, и страховых взносов, начисленных на такие премии

Письмо Федеральной налоговой службы от 12.10.2021 № СД-4-3/14467@

Отражение премий в налоговом учете возможно при выполнении двух установленных законодательно условий.

22

<p>Об НДФЛ при продаже недвижимости, приобретенной с использованием материнского (семейного) капитала, оформленной в общую собственность родителей и детей с определением размера долей Письмо Федеральной налоговой службы от 14.12.2021 № БС-19-11/420@</p>	<p>26</p> <p><i>Если проданная квартира (доля в ней) находилась в собственности несовершеннолетних детей менее минимального предельного срока владения, возникает доход, который облагается налогом в общеустановленном порядке.</i></p>
<p>О последствиях по налогу на прибыль у нового кредитора, купившего право требования долга, при заключении с должником соглашения о новации долга Письмо Министерства финансов РФ от 26.11.2021 № 03-03-06/1/95940</p>	<p>29</p> <p><i>Если новый кредитор, ранее купивший право требования, заключил с должником соглашение о новации долга, у данного кредитора не возникают доходы и расходы от реализации финансовых услуг для целей налогообложения прибыли.</i></p>
<p>Об определении организацией, имеющей обособленные подразделения, порядка формирования средней стоимости товаров при их списании в целях налога на прибыль Письмо Министерства финансов РФ от 22.12.2021 № 03-03-06/1/104867</p>	<p>30</p> <p><i>В НК РФ нет специальной нормы, которая устанавливала бы порядок определения средней стоимости товаров в ходе их оценки при списании по средней стоимости для организаций с обособками.</i></p>
<p>Об учете в целях налога на прибыль дохода по ценным бумагам, полученным по договору залога в счет обеспечения обязательств должника – владельца ценных бумаг Письмо Министерства финансов РФ от 08.12.2021 № 03-03-06/1/99816</p>	<p>31</p> <p><i>Если компания получает по договору залога ценных бумаг, заключенному в обеспечение обязательств должника – их владельца, право на выплачиваемый эмитентом доход по этим бумагам, причитающиеся суммы прибыли считаются безвозмездно полученными и учитываются в общем порядке.</i></p>
<p>Об НДФЛ при получении имущества (имущественных прав) в случае ликвидации общества Письмо Министерства финансов РФ от 10.12.2021 № 03-04-06/100593</p>	<p>33</p> <p><i>Если физическое лицо при ликвидации общества получило имущество, ему нужно самостоятельно уплатить налог.</i></p>
<p>ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ</p>	
<p>О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 № 2464</p>	<p>35</p> <p><i>Установлены требования к обучению по охране труда (ОТ) и проверке знания требований ОТ у работающих по трудовому договору.</i></p>
<p>Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 29.10.2021 № 766н</p>	<p>45</p> <p><i>Новые правила распространяются на работодателей – юр- и физлиц независимо от их организационно-правовых форм, форм собственности и работников.</i></p>
<p>Об утверждении Рекомендаций по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровней таких рисков Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 28.12.2021 № 796</p>	<p>51</p> <p><i>С 1 марта 2021 года в систему управления охраной труда внедряется управление профессиональными рисками. Подготовлены рекомендации по выбору методов оценки уровней таких рисков и по снижению уровней рисков.</i></p>
<p>О заполнении трудовой книжки, если приказ (распоряжение) о приеме на работу не издавался Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 13.12.2021 № 14-2/ООГ-11865</p>	<p>59</p> <p><i>В трудовой книжке специалиста можно указать реквизиты трудового договора, в соответствии с которым его приняли на работу.</i></p>
<p>О расторжении трудового договора по инициативе работника в 2021 г., если в 2020 г. он уже был уволен в связи с выходом на пенсию у предыдущего работодателя Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.11.2021 № 14-2/ООГ-11301</p>	<p>60</p> <p><i>По соглашению между сотрудником и работодателем трудовой договор может быть расторгнут и до истечения срока предупреждения об увольнении.</i></p>

О порядке оплаты труда в праздничные дни для работающих по сменному графику при суммированном учете рабочего времени

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.11.2021 №14-6/В-1352

61

Оплата в повышенном размере производится за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день.

О порядке дополнения трудового договора недостающими сведениями (условиями)

Письмо Государственной инспекции труда в г. Москве от 13.12.2021 № 77/7-40612-21-ОБ/10-43530-ОБ/18-661

64

Если в трудовом договоре не указаны обязательные сведения, их необходимо включить в сам текст документа.

О перезаключении трудового договора с иностранным работником при приобретении им гражданства РФ

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 15.12.2021 № ПГ/37863-6-1

66

Если иностранный работник получил российское гражданство, расторгать с ним трудовой договор и заключать новый не требуется.

О размере компенсации стоимости авиабилетов, приобретенных командированным работником, оплатившим их личной банковской картой, с учетом бонусов

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 23.12.2021 № 14-6/ООГ-12256

67

Командированным работникам компенсируются затраты на проезд, аренду жилья, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также другие расходы, понесенные с ведома работодателя.

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

О страховых взносах при возмещении работнику расходов по переезду на работу в другую местность и расходов на проживание в гостинице на период поиска жилья

Письмо Министерства финансов РФ от 28.10.2021 № 03-04-06/87342

70

Компенсация работнику, переехавшему на работу в другую местность, расходов на гостиницу в период поиска жилья, облагается страховыми взносами.

О страховых взносах при реорганизации организации в форме присоединения

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.12.2021 № БС-4-11/17334@

72

База по взносам не передается правопреемнику реорганизованной фирмы.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

О последствиях исправления налоговиками ошибки в решении о проведении ВМП

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.10.2021 № Ф08-10653/2021

73

Суд не посчитал неправомерными действия инспекторов, исправивших техническую ошибку в решении о проведении выездной налоговой проверки.

О квалификации расходов на ремонт и техническое обслуживание оборудования

Определение Верховного суда РФ от 30.09.2021 № 307-ЭС21-13032

77

Инспекторы посчитали, что организация неправомерно отнесла к косвенным расходы на ремонт и техобслуживание оборудования, занятого в основном производстве. Судьи согласились с ними.

Главный редактор

Н. В. Шершова

Корректурa

С. Довгань

Прямая связь с руководством издательства:

Если вам не доставили вовремя «Нормативные акты для бухгалтера» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему – напишите нам: control@berator.ru или звоните: **8 (495) 737-44-26**. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

Эксперты

*Е. В. Чимидова,
Е. В. НатYROва,
А. В. Веселов,
В. И. Азарьев*

Компьютерная верстка и техобеспечение

А. Зотин

«Нормативные акты для бухгалтера» № 2, 2022

12+

Учредитель: ООО «Бератор-Медиа»

Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-54491 выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций 17 июня 2013 года

© Общество с ограниченной ответственностью «Агентство бухгалтерской информации», 2022

Адрес редакции:

105082, г. Москва, Бакунинская ул., д. 92, стр. 2
Телефон: 8 (495) 737-44-26
Эл. почта: podpiska@buhgalteria.ru
Служба подписки: 8 (495) 737-44-11
Подписной индекс: Почта России П 1873

Редакция оставляет за собой право на художественную доработку макетов рекламных объявлений

Подписано в печать 21.01.2022
Печать офсетная.
Формат 60 × 84 1/8
Печ. л. 10.

Тираж 5000 экз.
Отпечатано при участии ЗАО «Периодика»
Телефон: 8 (495) 585-13-13
Сайт: periodika.com

Журнал распространяется только по подписке

**[О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ УВЕЛИЧЕНИИ СТОИМОСТИ ДОЛИ ИНОСТРАННОГО
УЧАСТНИКА В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ООО ЗА СЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ
ПРОШЛЫХ ЛЕТ]**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письма о применении положений подпункта 2 пункта 1 статьи 309 и пункта 3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и налогообложении дохода иностранной организации, полученного в результате увеличения номинальной стоимости доли участника юридического лица в уставном капитале российской общества с ограниченной ответственностью при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, сообщает следующее.

Нормы в части налогообложения доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации, предусмотрены статьями 246, 247 Кодекса и пунктом 1 статьи 309 Кодекса, исходя из положений которых доходы от источников в Российской Федерации подлежат обложению налогом, удерживаемым в соответствии с нормами статьи 310 Кодекса налоговым агентом при каждой выплате дохода.

Доходы, перечисленные в пункте 1 статьи 309 Кодекса являясь объектом налогообложения по налогу независимо от формы, в которой получены такие доходы, в частности, в натуральной форме, путем погашения обязательств этой организации, в виде прощения ее долга или зачета требований к этой организации (пункт 3 статьи 309 Кодекса).

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 309 Кодекса к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, подлежащим обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты дохода, относятся доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации (с учетом положений абзаца второго пункта 1 части второй статьи 250 Кодекса).

При определении налоговой базы по доходам, указанным в подпунктах 5, 6 и 9.1 пункта 1 статьи 309 Кодекса, из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном статьями 268 и 280 Кодекса (пункт 4 статьи 309 Кодекса).

Кроме того, согласно пункту 2.3 статьи 309 Кодекса обложению налогом у источника выплаты не подлежат доходы указанные в подпункте 11.1 пункта 1 статьи 251 Кодекса.

Исключений в виде доходов, указанных в подпункте 15 пункта 1 статьи 251 Кодекса при обложении налогом у источника выплаты не предусмотрено.

Учитывая, что статьей 7 Кодекса установлен приоритет норм и правил международного договора Российской Федерации, содержащего положения, касающиеся налогообложения, над правилами и нормами, предусмотренными Кодексом, при налогообложении доходов иностранной организации следует руководствоваться положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения.

При этом, в соответствии с пунктом 28 Комментариев к пункту 3 статьи 10 Модели конвенции Организации экономического сотрудничества и развития по налогам на доход и капитал платежит, рассматриваемые в качестве дивидендов, могут включать не только распределение прибыли, принимаемое решением ежегодных собраний акционеров, но также денежные суммы или дополнительные выплаты в форме акций, премии, прибыль от ликвидации общества, а также скрытое распределение прибыли. Такие платежи могут выплачиваться из текущей прибыли, а также из резервов, в том числе из прибыли прошлых лет.

Согласно пункту 1 статьи 90 Гражданского кодекса Российской Федерации и статье 14 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью” (далее – Закон № 14-ФЗ) уставный капитал общества с ограниченной ответственностью составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Согласно статье 12 Закона № 14-ФЗ изменения в устав общества, в том числе касающиеся увеличения размера уставного капитала, приобретают силу с момента их государственной регистрации. При несоблюдении указанного требования увеличение уставного капитала общества признается несостоявшимся.

Принимая во внимание изложенное, при увеличении обществом с ограниченной ответственностью уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с даты государственной регистрации изменений в устав общества у иностранной организации – участника возникает доход в размере суммы увеличения номинальной стоимости доли подлежащий налогообложению в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309 Кодекса либо положениями соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении налогообложения дивидендов.

Разъяснения аналогичного содержания даны в письмах Минфина России от 17.02.2020 № 03-08-05/10896, от 10.09.2020 № 03-08-05/79634, от

25.09.2019 № 03-08-05/73779, от 03.06.2019 № 03-08-05/40270 и др.

При этом в соответствии с абзацем 8 пункта 1 статьи 310 Кодекса, если доход выплачивается иностранной организации в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, или в случае, если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода иностранной организации, получаемого в денежной форме, налоговый агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, умень-

шив соответствующим образом доход иностранной организации, получаемый в неденежной форме.

В случае если российским обществом с ограниченной ответственностью с иностранным участником не ведутся денежные расчеты и расчеты в неденежной форме по другим операциям, то при увеличении номинальной стоимости доли участника в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет следует уменьшить указанную величину на сумму подлежащего уплате налога на прибыль.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.С. САТИН

Комментарий

Российское общество увеличило свой уставный капитал, нарастив номинальную стоимость доли участника за счет бывшей нераспределенной прибыли. Как в такой ситуации облагается налогом на прибыль доход инофирмы – участника, не ведущей в нашей стране деятельность через постоянное представительство? Подробный ответ – в письме ФНС России от 19.11.2021 № СД-4-3/16153@.

Цепочка рассуждений

Чиновники напомнили, что подлежат налогообложению доходы зарубежных компаний, не ведущих деятельность через постоянное представительство в нашей стране, от источников в РФ. В подобной ситуации налог исчисляет и удерживает налоговый агент при каждой выплате в пользу упомянутого партнера. Причем это касается и «натуральных» доходов. А подпункт 2 пункта 1 статьи 309 основного фискального нормативного акта прямо относит к таким доходам те, что получены в результате распределения в пользу инофирм прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации.

Важный нюанс. При обложении доходов «заморской» компании в первую очередь нужно руководствоваться положениями конкретного соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН). Таково предписание статьи 7 НК РФ, закрепляющей приоритет фискальных правил из международного договора РФ над теми, которые оговорены Кодексом.

Согласно пункту 1 статьи 90 Гражданского кодекса РФ и статье 14 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ уставный капитал (УК) общества с ограниченной ответственностью составляется из номинальной стоимости долей его участников. А изменения в уставе ООО, в том числе касающиеся увеличения размера УК, приобретают силу с момента их госрегистрации. При несоблюдении данного требова-

ния прирост УК признают несостоявшимся. Это вытекает из статьи 12 последнего НПА.

Проанализировав законодательные нормы, представители ФНС России пришли к следующему выводу. Предположим, что общество увеличило УК путем приращения номинальной стоимости доли участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В подобной ситуации с даты госрегистрации изменений в устав ООО у инофирмы-участника возникнет доход, равный приросту номинальной стоимости доли. Он облагается налогом в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309 Кодекса либо с положениями СИДН о налогообложении дивидендов.

Схожие разъяснения содержатся в письмах финансового ведомства от 17.02.2020 № 03-08-05/10896, от 10.09.2020 № 03-08-05/79634, от 25.09.2019 № 03-08-05/73779 и от 03.06.2019 № 03-08-05/40270.

Вместе с тем необходимо учитывать предписание абзаца 8 пункта 1 статьи 310 главного фискального НПА. Допустим, что доход инофирме выплачивают в натуральном или ином неденежном виде (в том числе в форме взаимозачета). Или же налог, подлежащий удержанию, превосходит величину денежного прироста зарубежного партнера. Тогда агент перечисляет налог в бюджет в исчисленной сумме, соответственно уменьшив неденежный доход инофирмы.

Отечественное ООО вполне может не вести с иностранным участником денежные и «натуральные» расчеты по другим операциям. Тогда фискалы велят обществу следующим образом действовать при увеличении номинальной стоимости доли участника в связи с приростом УК за счет бывшей нераспределенной прибыли. ООО следует уменьшить указанную величину на сумму подлежащего уплате налога на прибыль.

Конкретика от финансистов

В разъяснениях Минфина, на которые сослались специалисты ФНС, говорится об участии

ках, являющихся подданными конкретных государств. Это делает рассматриваемую ситуацию более наглядной.

Итак, общество увеличило УК, нарастив номинальную стоимость доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В данном случае у участника – немецкой компании возникает доход, равный приросту номинальной стоимости доли. По мнению финансистов, его следует квалифицировать как доход в виде дивидендов и облагать в соответствии со статьей 10 «Дивиденды» Соглашения между РФ и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения от 29.05.1996 (ред. от 15.10.2007).

Аналогично – с участником, являющимся резидентом Австрии. Только использовать нужно будет свое СИДН. А именно, положения статьи 10 «Дивиденды» Конвенции между правительствами России и Австрийской Республики от 13.04.2000 (ред. от 05.06.2018) об избежании двойного налогообложения.

Обратим внимание, что как в нашем письме, так и в этих разъяснениях чиновники отталкивались от норм Комментариев к Модели конвенции Организации экономического сотрудничества и развития по налогам на доход и капитал.

Из них следует: платежи, рассматриваемые как дивиденды, включают не только распределение прибыли, решение о котором принимают участники. Речь тут может идти и о суммах или довыплатах в форме акций, премиях, прибыли от ликвидации общества, а также о скрытом распределении прибыли. Подобные платежи могут осуществляться в том числе из прибыли прошлых лет. Данный постулат и лег в основу умозаключения чиновников.

А с какого момента при изменении размера УК отечественной фирмы (в связи с увеличением номинальной стоимости доли участника за счет бывшей нераспределенной прибыли) будут возникать указанные налоговые последствия? Ответ – в тех же письмах финансового ведомства. Применять пониженную ставку, установленную статьей 10 приведенных СИДН, можно с даты госрегистрации в налоговой инспекции изменений в устав общества. Но только при выполнении условий для такой преференции из 10-й статьи.

И еще. Налог, удержанный с указанного дохода инофирмы, агент отправляет в бюджет не позднее дня, идущего за днем выплаты. Это следует из пункта 4 статьи 287 НК РФ.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

Письмо
Министерства финансов РФ
от 20.12.2021 № 03-03-06/1/103570

[О РАСХОДАХ, УЧИТЫВАЕМЫХ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ]

Департамент налоговой политики рассмотрел запрос от 29.11.2021, зарегистрированный в Минфине России 08.12.2021, и сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях исчисления налога на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, затраты, которые соответствуют критериям статьи 252 Кодекса и не поименованы в статье 270 Кодекса, налогоплательщик вправе учитывать в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

[О ПРАВОМЕРНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ДОКУМЕНТА (ЧЕКА) ДЛЯ КОМПЕНСАЦИИ СУММЫ НДС ИНОСТРАННЫМИ ФИЗЛИЦАМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ТОРГУЮЩИМИ В РОЗНИЦУ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН]

Федеральная налоговая служба в связи с письмами Минфина России от 14.07.2021 и от 12.08.2021 рассмотрела обращения ООО от 06.07.2021 (далее – Обращения) и по вопросу, касающемуся правомерности оформления документа (чека) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации организациями, осуществляющими розничную торговлю через сеть Интернет, сообщает следующее.

Как следует из Обращений, организация розничной торговли включена в Перечень организаций розничной торговли, утверждаемый Минпромторгом России, и осуществляет торговлю товарами, в том числе дистанционно через сеть Интернет (интернет-магазин).

На основании положений пункта 5 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) документ (чек) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС) оформляется физическому лицу – гражданину иностранного государства (за исключением граждан государств – членов ЕАЭС) организацией розничной торговли, включенной в соответствующий Перечень Минпромторга России. Для включения в данный Перечень организация розничной торговли или ее обособленное подразделение, в соответствии с абзацем третьим пункта 5 указанной статьи Кодекса, должны размещаться в местах размещения, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2018 № 105 (далее – Постановление № 105).

С момента включения в Перечень Минпромторга России организация розничной торговли вправе при реализации товаров иностранным физическим лицам оформлять документ (чек) для компенсации суммы НДС.

Документ (чек) для компенсации суммы НДС (далее – чек Tax Free) оформляется в соответствии с абзацем 3 пункта 6 статьи 169.1 Кодекса на основании одного или нескольких кассовых чеков, отпечатанных в течение одного календарного дня с применением контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), адрес установки (применения) которой соответствует месту размещения организации розничной торговли (ее обособленного подразделения), предусмотренному перечнем, указанным в абзаце третьем пункта 5 статьи 169.1 Кодекса (то есть перечнем, утвержденным Постановлением № 105).

Таким образом, кассовый чек, на основании которого организация розничной торговли вправе

оформить чек Tax Free, должен быть отпечатан ККТ, установленной (применяемой) в месте размещения согласно Постановлению № 105.

Правила применения ККТ, в том числе порядок регистрации (перерегистрации) ККТ и требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности, установлены Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ).

Согласно пункту 2 статьи 4.2 Федерального закона № 54-ФЗ адрес установки (применения) ККТ указывается, среди прочих сведений, при регистрации ККТ в заявлении о регистрации ККТ.

Форма заявления и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@. В качестве адреса установки (применения) ККТ (при наличии) указываются: почтовый индекс, регион (код), район, город, населенный пункт, улица, номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (помещения), соответствующие фактическому адресу установки (применения) ККТ.

С учетом изложенного в случае если включенная в Перечень Минпромторга России организация розничной торговли осуществляет расчеты как через стационарный торговый объект, так и в сети Интернет (либо только в сети Интернет), то такая организация вправе оформить чек Tax Free при условии, если адрес установки (применения) ККТ, которая формирует кассовый чек в счет оплаты покупателем товаров, приобретенных через интернет-магазин, соответствует перечню мест размещения организаций розничной торговли согласно Постановлению № 105.

Что касается оформления чека Tax Free в случае формирования и направления покупателю кассового чека в электронной форме, сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ при осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек (бланк строгой отчетности) на бумажном носителе и (или) направить его в электронной форме покупателю. Кассовый чек, полученный в электронной форме и распечатанный на бумажном носителе, приравнивается к кассовому чеку, отпечатанному ККТ на бумажном носителе, при условии, что указанные в нем сведения идентичны направленному покупателю в электронной форме кассовому чеку (п. 4 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Следовательно, организация розничной торговли, включенная в Перечень Минпромторга России, вправе оформить чек Tax Free на основании кассового чека, в том числе направленного покупателю в электронной форме.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.С. САТИН

Комментарий

Представители налоговой службы высказались по поводу правомерности выдачи чека для компенсации суммы НДС в соответствии со статьей 169.1 НК РФ компаниями, торгующими в розницу через Интернет.

Быть ли чекам Tax Free при интернет-торговле?

Из положений статьи 169.1 ключевого фискального НПА налоговики вывели: организация розничной торговли с момента ее включения в Перечень Минпромторга вправе при продаже товаров иностранцам выдавать им чеки для компенсации НДС. Речь о чеке Tax Free, оформленном на основании кассового чека. Но последний непременно должен быть отпечатан ККТ, установленной (применяемой) на территории, поименованной в Постановлении Правительства РФ от 06.02.2018 № 105. Этот нормативный акт содержит закрытый перечень возможных мест размещения организаций розничной торговли или их «обособок» в целях статьи 169.1. В списке, в числе прочих, присутствуют Москва и область, Санкт-Петербург.

Специалисты ФНС обратили внимание, что адрес установки (применения) контрольно-кассовой техники фиксируется в заявлении об ее регистрации. Таковы предписания пункта 2 статьи 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Форма заявления и порядок его заполнения утверждены приказом налоговой службы от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@. В данном НПА прописано, что именно указывать в качестве адреса установки (применения) ККТ.

Допустим, что включенная в Перечень Минпромторга розничная компания проводит расчеты как через стационарный торговый объект, так и в Интернете (либо только в нем). Тогда, по мнению фискалов, она вправе оформить чек Tax Free. Но лишь если адрес установки (применения) ККТ, формирующей чек в счет оплаты покупателем товаров, приобретенных через интернет-магазин, соответствует перечню мест из Постановления № 105.

Представители ФНС России не против формирования такой организацией чека Tax Free на основании кассового чека, направленного покупателю в электронном виде. Ведь соглас-

но пункту 4 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «виртуальный» чек приравнивается к отпечатанному на бумаге.

Об особенностях спецчека

Напомним, в чем суть пилотного проекта Tax Free. Иностранцы (кроме граждан ЕАЭС) имеют право на компенсацию налога на добавленную стоимость, уплаченного ими при покупке товаров в нашей стране с условием их последующего вывоза за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза через границу РФ.

Чтобы иностранец мог воспользоваться компенсацией, ему необходим чек Tax Free. Организация розничной торговли создает такой документ по требованию «физика» при продаже ему в течение одного дня любых товаров (как облагаемых НДС, так и нет) на сумму не менее 10 000 рублей с учетом налога. Это вытекает из пункта 6 статьи 169.1 основного фискального НПА и письма ФНС России от 05.08.2019 № СД-4-3/15473@. Однако компенсация НДС не производится при приобретении иностранцами подакцизных товаров. Например, при покупке в России легкового автомобиля, вывозимого за пределы таможенной территории ЕАЭС (письмо УФНС по Московской области от 02.03.2020 № 15-19/015006@).

Чек Tax Free составляется в произвольной форме. В пункте 7 статьи 169.1 Кодекса перечислены его обязательные реквизиты. Среди них – порядковый номер и дата кассового чека на реализацию товара, данные организации-продавца и покупателя-иностранца, информация о проданных ценностях (наименование, артикулы, количество), об их стоимости и сумме НДС. Непременное проставление печати торговой компании на таком документе Кодексом не предусмотрено (п. 2 письма ФНС России от 11.04.2018 № СД-18-3/254@). Важно, что чек Tax Free с недавних пор (с 1 января 2021 года) может быть и электронным (формат утвержден приказом ФТС № 977, ФНС России № ЕД-7-15/809@ от 11.11.2020). При этом обмен между участниками системы Tax Free как «виртуальными» чеками, так и сведениями из бумажных происходит исключительно в электронном виде (см. Информацию налоговой службы от 30.07.2020).

Спецчек оформляют на основании одного или нескольких кассовых чеков, отпечатанных в течение дня.

Добавим, что чеки Tax Free может создавать торговый центр по обслуживанию покупателей, если это предусмотрено в договоре между ним и розничным магазином. В таком случае в сведениях об организации-продавце все равно приводят данные о компании (ее обособленном подразделении), реализовавшей продукцию зарубежному «физику» (подробности – в п. 1 письма ФНС России от 11.04.2018 № СД-18-3/254@).

А вдруг возврат?

Разбирая эту тему, нельзя обойти стороной ситуацию, когда иностранец возвращает приобретенные ТМЦ.

Глава 21 основного фискального документа не содержит положений о порядке внесения изменений в чек Tax Free при возврате товаров. Пробел постарались восполнить специалисты ФНС России (п. 5 письма от 11.04.2018 № СД-18-3/254@).

Внести коррективы, по мнению чиновников, можно (либо – либо):

- вычеркнув запись о товаре, который был возвращен;
- составив новый спецчек (без учета полученной назад продукции) и аннулировав ранее оформленный.

Так поступают, если после частичного возврата стоимость товаров, отраженная в чеке Tax Free, составит не менее 10 000 рублей с учетом налога.

А если в подобной ситуации иностранец не представит первоначальный чек? Тогда необходимо сформировать новый без сведений о пришедшем назад товаре.

Но представим, что стоимость ТМЦ после частичного возврата – менее 10 000 рублей с учетом налога. В таком случае первоначальный спецчек «заморский» покупатель должен сдать в организацию розничной торговли. После этого другой документ для компенсации НДС составлять не надо, поскольку данному человеку она не положена.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

**Письмо
Министерства финансов РФ
от 17.12.2021 № 03-04-05/103087**

[О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СОЦИАЛЬНОГО ВЫЧЕТА ПО НДФЛ НА ОБУЧЕНИЕ РЕБЕНКА, ОПЛАЧЕННОЕ ОДНИМ ИЗ РОДИТЕЛЕЙ, БРАК КОТОРЫХ РАСТОРГНУТ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 17.10.2021 по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Согласно абзацу третьему подпункта 2 пункта 1 статьи 219 Кодекса социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность,

индивидуального предпринимателя (за исключением случаев осуществления индивидуальными предпринимателями образовательной деятельности непосредственно) лицензии на осуществление образовательной деятельности или при наличии у иностранной организации документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность, либо при условии, что в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение.

В случае если договор на обучение ребенка заключен одним из родителей ребенка (брак расторгнут) и им же произведена оплата за обучение, то в таком случае право на получение социального налогового вычета предоставляется налогоплательщику-родителю, представившему документы, подтверждающие его фактические расходы на обучение ребенка по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

[О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ВЫЧЕТА ПО НДФЛ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ КВАРТИРЫ, КОМНАТЫ, ДОЛИ (ДОЛЕЙ) В НИХ И ОПРЕДЕЛЕНИИ МИНИМАЛЬНОГО ПРЕДЕЛЬНОГО СРОКА ВЛАДЕНИЯ ЖИЛЬЕМ В ЦЕЛЯХ НДФЛ ПРИ ЕГО ПРОДАЖЕ]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение, зарегистрированное в Минфине России 03.09.2021, и сообщает, что в соответствии с Регламентом Минфина России, утвержденным приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Минфине России не рассматриваются по существу обращения, в частности, по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Консультационные услуги по вопросам налогообложения, в том числе по планируемым сделкам, Департаментом также не оказываются.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в части вопроса предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц разъясняем следующее.

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 Кодекса предусмотрено, что при определении размера налоговых баз в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Абзацем третьим подпункта 6 пункта 3 статьи 220 Кодекса установлено, что необходимыми документами для подтверждения права на имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры, комнаты или доли (долей) в них в собственность являются договор о приобретении квартиры, комнаты или доли (долей) в них и документы, подтверждающие право собственности налогоплательщика на квартиру, комнату или долю (доли) в них.

Кроме того, на основании абзаца восьмого подпункта 6 пункта 3 статьи 220 Кодекса для подтверждения права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, подтверждающие произведенные налогоплательщиком расходы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

Учитывая изложенное, имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих возникновение права на указанный вычет, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих фактически произведенные налогоплательщиком расходы на приобретение, в частности, квартиры, в отношении которой заявляется имущественный налоговый вычет.

Одновременно по вопросу определения минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества для целей налогообложения доходов физических лиц разъясняем следующее.

Согласно пункту 17.1 статьи 217 и пункту 2 статьи 217.1 Кодекса освобождаются от налогообложения доходы, получаемые физическими лицами за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

В соответствии с пунктом 4 статьи 217.1 Кодекса минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет, за исключением случаев, указанных в пункте 3 статьи 217.1 Кодекса.

Абзацем четвертым пункта 2 статьи 217.1 Кодекса установлено, что в целях статьи 217.1 Кодекса в случае продажи жилого помещения или доли (долей) в нем, приобретенных налогоплательщиком по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством), по договору об участии в жилищно-строительном кооперативе, минимальный предельный срок владения таким жилым помещением или долей (долями) в нем исчисляется с даты полной оплаты стоимости такого жилого помещения или доли (долей) в нем в соответствии с соответствующим договором, в которой для указанных целей не учитывается дополнительная оплата в связи с увеличением площади указанного жилого помещения после ввода в эксплуатацию соответствующего объекта строительства. В случае продажи жилого помещения или доли (долей) в нем, приобретенных налогоплательщиком по договору уступки прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством), минимальный предельный срок владения

таким жилым помещением или долей (долями) в нем исчисляется с даты полной оплаты прав требования в соответствии с таким договором уступки прав требования.

Таким образом, для целей применения положений абзаца четвертого пункта 2 статьи 217.1 Кодекса должны соблюдаться установленные условия, а именно жилое помещение должно быть приобретено налогоплательщиком по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством), по договору об участии в жилищно-строительном кооперативе или по договору уступки прав требования по договору участия в долевом строительстве (по

договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством).

В случае приобретения жилого помещения на иных основаниях при исчислении минимального предельного срока владения таким жилым помещением положения абзаца четвертого пункта 2 статьи 217.1 Кодекса не применяются.

С учетом положений Гражданского кодекса по общему правилу минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества для целей налогообложения доходов физических лиц исчисляется с даты государственной регистрации права собственности на проданный объект недвижимого имущества.

Заместитель директора Департамента

В.В. САШИЧЕВ

Комментарий

Минфин России напомнил о содержании подпункта 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ. Норма позволяет физлицу получить имущественный вычет в размере фактических трат на новое строительство либо приобретение на территории России жилья, а также определенных земельных участков.

Из подпункта 6 пункта 3 статьи 220 Кодекса чиновники сделали вывод, что вычет предоставляется гражданину на основании:

- бумага, удостоверяющая право на него (например, договора о покупке квартиры и документов о праве собственности на эту жилплощадь);
- правильно оформленных платежных документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение (квитанций к приходникам, банковских выписок о перечислении денег со счета покупателя на счет продавца, товарных и кассовых чеков, актов о закупке материалов у физлиц (с данными продавца) и др.).

Причем в наличии должны быть документы как первой, так и второй категории. Только тогда «физик» сможет претендовать на имущественный вычет.

Что еще следует иметь в виду

Схожий подход у сотрудников ФНС России. В письме от 20.12.2019 № БС-3-11/10825@ указано: для получения имущественного вычета гражданин представляет договор о приобретении квартиры, документы о праве собственности на нее и первичку на понесенные расходы. Учитывая, что на основании данных бумаг фискалы принимают решение о наличии либо отсутствии у «физика» права на вычет и сумме такового, достоверность сведений из этих документов не должна вызывать сомнений.

По поводу конкретных бумаг, требующихся для получения вычета и подтверждающих про-

изведенные расходы, финансисты рекомендуют обращаться в свою инспекцию. В случае же разногласий с контролерами человек вправе искать истину в Федеральной налоговой службе (письмо от 13.02.2015 № 03-04-05/6426).

Важный нюанс. В отличие от НДС-вычетов, которые можно заявить в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), срок обращения физлиц, приобретших жилье, за имущественным вычетом не установлен. Это подчеркнуто в Кассационном определении Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 27.02.2019 № 5-КГ18-308 (приведено в Обзоре правовых позиций, направленном письмом ФНС России от 16.04.2019 № СА-4-7/7164).

Рассматривая эту тему, нельзя не упомянуть о свежем разъяснении, где раскрыты особенности получения такого вычета при приобретении жилья супругами. Речь о письме ФНС России от 04.10.2021 № БС-3-11/6615@.

Чиновники проинформировали, что безусловный ориентир для них – письмо Минфина России от 31.10.2017 № 03-04-07/71600, направленное письмом ФНС России от 14.11.2017 № ГД-4-11/23003@. В нем рассказано о перераспределении вычета, оговоренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ, между супругами. Вычет по имуществу, находящемуся в общей совместной собственности, вправе получить каждый из них (либо – либо):

- исходя из величины своих расходов, подтвержденных платежными документами;
- на основании заявления супругов о распределении их затрат на приобретение объекта.

Однако надо помнить про лимит – не более 2 миллионов рублей на каждого.

Если же преференция предоставлена, перераспределение этого вычета или переносимого на последующие годы остатка по заявлению граждан не допускается.

В письме № 03-04-07/71600 финансисты отталкивались от положений пункта 1 статьи 256 ГК РФ, пункта 1 статьи 34 Семейного кодекса. Согласно данным нормам, имущество, нажитое супругами во время брака, – их совместная собственность (если договором между ними не установлено иное). При этом не имеет значения: – на кого из супругов оформлено такое имущество; – кто из них вносил деньги при его приобретении.

Значимое дополнение от Минфина: до начала процедуры возврата НДФЛ у супругов сохраняется возможность изменить выбранный вариант. Для этого надо подать уточненку и, при необходимости, заявление о перераспределении вычета.

ДДУ-особенности

Но вернемся к нашему разъяснению.

НДФЛ не облагаются доходы от продажи недвижимости, если она была в собственности физлица не менее минимального предельного срока владения. Такой срок составляет 5 лет, кроме случаев, указанных в пункте 3 статьи 217.1 НК РФ. Напомним, что там сказано о наследовании объекта либо его дарении членом семьи и (или) близким родственником, приватизации, ренте и продаже единственного жилья. В этих случаях для освобождения от НДФЛ доходов от реализации достаточно, чтобы актив находился в собственности не менее 3 лет.

А если продают жилое помещение, приобретенное по договору:

- участия в долевом строительстве;
- об участии в ЖСК;
- уступки прав требования по ДДУ?

Тогда минимальный предельный срок владения таким имуществом исчисляются с даты полной оплаты его стоимости (прав требований) согласно одному из перечисленных соглашений. Важно, что при расчете этого срока не принимают во внимание доплату в связи с увеличением площади помещения после ввода объекта в эксплуатацию. Так сказано в абзаце 4 пункта 2 статьи 217.1 Кодекса. При покупке же жилья на иных основаниях положения этого абзаца при исчислении минимального срока владения не используются, отметили финансисты. По общему правилу, такой срок в НДФЛ-целях считают с даты госрегистрации права собственности на проданный объект.

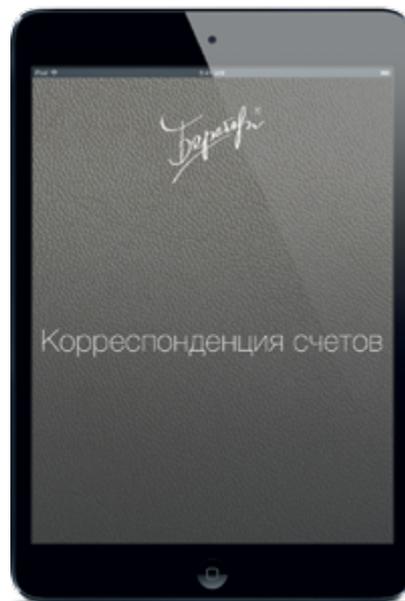
Подведем ДДУ-итоги. Указанный срок начинается исчисляться с момента полной оплаты квартиры, независимо от внесения человеком доплаты за экстра-метры. Такой порядок применяют к доходам от продажи, полученным с 1 января 2019 года.

В.И. Азарьев, налоговый консультант

БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

Корреспонденция счетов



С этим бератором любая компания без труда разработает свой рабочий план счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета. Вы сможете уточнить содержание счетов, исключить и объединить их, ввести дополнительные субсчета. Практические примеры помогут вам почувствовать себя уверенным бухгалтером



**[ОБ НДФЛ, НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ ПРИ КОМПЕНСАЦИИ
РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ СО СЛУЖЕБНЫМИ ПОЕЗДКАМИ РАБОТНИКОВ С ПОДВИЖНЫМ
ХАРАКТЕРОМ РАБОТЫ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ]**

Департаментом анализа эффективности преференциальных налоговых режимов совместно с Департаментом налоговой политики рассмотрено обращение ООО от 13.09.2021, поступившее и зарегистрированное в Минфине России 21.09.2021, и сообщается следующее.

**В части налога на доходы физических лиц
(далее – НДФЛ)**

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, содержится в статье 217 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению НДФЛ, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

В соответствии с положениями статьи 168.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – статья 168.1 Трудового кодекса, Трудовой кодекс) работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения указанных расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий и должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения данных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Согласно пункту 3.17 Отраслевого соглашения по строительству и промышленности строительных материалов Российской Федерации на 2020 – 2023 годы (далее – пункт 3.17 соглашения) опреде-

лено, что подвижным характером работ признается разновидность служебных поездок работников, постоянная работа которых осуществляется в пути. Подвижной характер работ в строительстве предусматривает частую передислокацию организации (перемещение работников) или их оторванность от постоянного места жительства.

При этом работнику в соответствии с пунктом 3.17 соглашения в обязательном порядке возмещаются следующие расходы: по проезду, по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), и иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Учитывая изложенное, к выплатам, направленным на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками работников, работа которых носит подвижной характер, применяются положения пункта 1 статьи 217 Кодекса, в случае если такое возмещение производится в соответствии с положениями статьи 168.1 Трудового кодекса.

В части налога на прибыль организаций

Согласно статье 164 Трудового кодекса под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Таким образом, возмещение организацией расходов, предусмотренных положениями статьи 168.1 Трудового кодекса, относится к компенсации затрат, связанных с выполнением работниками своих трудовых обязанностей.

Указанные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Кодекса, при наличии первичных учетных документов, подтверждающих расходы работника и их компенсацию работодателем.

При этом вышеуказанные расходы должны быть экономически обоснованы и связаны непосредственно с деятельностью самой организации (статья 252 Кодекса).

В части страховых взносов

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты

и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

На основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных

выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсаций, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей, а также случаи их предоставления определены Трудовым кодексом.

В указанном случае компенсационные выплаты работодателем производятся на основании положений статьи 168.1 Трудового кодекса и в соответствии с пунктом 3.17 соглашения.

Таким образом, если постоянная работа физических лиц – работников организации осуществляется в пути (подвижной характер работы), то суммы расходов организации по найму жилых помещений для указанных физических лиц не подлежат обложению страховыми взносами на основании положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса при документальном подтверждении таких расходов.

При этом суточные, выданные таким работником, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

*Заместитель директора Департамента анализа эффективности
преференциальных налоговых режимов*

А.Т. ЗАИТОВ

Комментарий

В письме от 19.11.2021 № 03-01-10/93643 финансисты раскрыли особенности обложения НДФЛ, страховыми взносами и налогом на прибыль компенсаций сотрудникам строительной отрасли с подвижным характером работы.

Об НДФЛ-освобождении

Пункт 1 статьи 217 НК РФ освобождает от НДФЛ все виды компенсаций (в рамках законодательно закрепленных норм), связанных, в частности, с выполнением физлицом трудовых обязанностей.

Предположим, что постоянная работа специалиста происходит в пути или имеет разъездной характер. В силу статьи 168.1 ТК РФ работодатель должен возместить ему:

- связанные со служебными поездками расходы по проезду;
- затраты на аренду жилья;
- допрасходы, связанные с проживанием вне дома (суточные);
- иные издержки, понесенные с разрешения или вето работодателя.

Размеры и порядок возмещения подобных расходов, а также перечень работ, профессий и должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, ЛНА. Размеры и систему возмещения разрешено прописывать и в трудовых контрактах.

Финансисты обратились к пункту 3.17 Отраслевого соглашения по строительству и промышленности строительных материалов. Согласно ему, подвижной характер работ – разновидность служебных поездок «разъездных» сотрудников. Такой характер работ в строительстве предусматривает частую передислокацию компании (перемещение работников) или оторванность спецов от своего жилья. Им непременно возмещают те же расходы, что перечислены выше.

Резюме чиновников. Компенсационные выплаты «подвижным» работникам подпадают под льготный пункт 1 статьи 217 НК РФ, только если возмещение производит по правилам статьи 168.1 Трудового кодекса.

Суточные, выданные таким сотрудникам, не облагаются НДФЛ в размере, закрепленном ЛНА компании (см. письмо от 23.03.2021 № 03-04-06/20746).

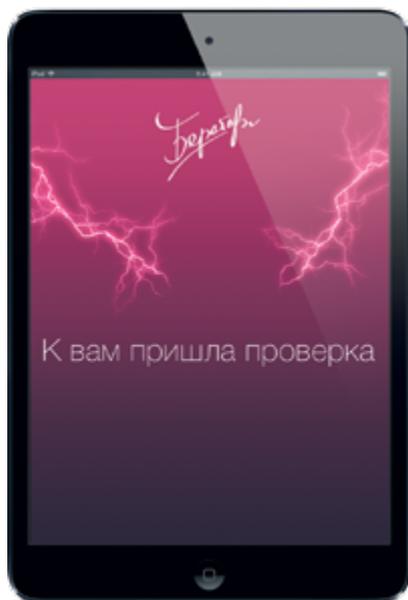
Быть ли страховым взносам?

Подпункт 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса РФ освобождает от взносов все виды компенсационных выплат (в пределах законодательно оговоренных норм), связанных, в частности, с выполнением человеком трудовых обязанностей. В рассматриваемой ситуации работодатель производит подобные выплаты

БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

К вам пришла проверка



Четкое знание своих прав позволит вам обезопасить себя от произвола при проверках и оспорить незаконные действия, штрафы и санкции проверяющих органов



ты на основании статьи 168.1 ТК РФ и пункта 3.17 Отраслевого соглашения.

Значит, расходы предприятия по найму жилья для «подвижных» сотрудников не облагаются страховыми взносами на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ, но лишь при документальном подтверждении этих трат. Что же до суточных, выданных таким спецам, то они свободны от взносов в размере, установленном локальным актом компании, добавили представители ведомства.

Ранее финансисты, приходя к тем же выводам, уточняли, что разъездной характер работы командировкой не считается. Поэтому положения пункта 2 статьи 422 НК РФ об освобождении от взносов суточных в пределах, установленных пунктом 3 статьи 217 Кодекса, к «разъездным» суточным не применяются (письмо от 14.04.2017 № 03-04-06/22286).

Если нет подтверждающих расходы бумаг, упомянутые выплаты работникам не признаются компенсационными и, как следствие, облагаются страховыми взносами в общем порядке. Это же касается и НДФЛ (письмо от 23.03.2021 № 03-04-06/20746).

Сказанное по аналогии применимо к взносам по травме. Рассматриваемые компенсации не облагаются ими в размере, оговоренном в коллективном (трудовом) договоре или ЛНА (подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, ст. 164 и 168.1 ТК РФ).

«Прибыльные» условия

Чиновники не против учета сумм возмещения сотрудникам затрат, предусмотренных статьей 168.1 Трудового кодекса. Основание для списания – подпункт 49 пункта 1 статьи 264 основного налогового НПА («другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией»). Но это возможно лишь при наличии первички, подтверждающей траты работника и их компенсацию работодателем. Само собой, расходы должны быть экономически обоснованы и непосредственно связаны с деятельностью данной организации.

А вот раньше минфиновцы ратовали за включение затрат на возмещение издержек «разъездным» работникам в состав расходов на оплату труда на основании пункта 3 статьи 255 НК РФ (письмо от 15.02.2017 № 03-04-06/8562).

В подобной ситуации компании следует отталкиваться от пункта 4 статьи 252 Кодекса: если какие-то затраты в равной степени могут быть отнесены к нескольким группам расходов, фирма вправе сама выбрать группу, в которую она их включит. Уточнение от Минфина: данная норма не устанавливает порядка распределения расходов на прямые и косвенные (письмо от 27.02.2020 № 03-03-06/1/14109).

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

**[ОБ НДС, НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ
КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ РАБОТНИКА, В ЧАСТНОСТИ НА НАЕМ ЖИЛОГО
ПОМЕЩЕНИЯ]**

Департаментом анализа эффективности преференциальных налоговых режимов совместно с Департаментом налоговой политики рассмотрено обращение ООО от 13.09.2021, поступившее и зарегистрированное в Минфине России 21.09.2021, и сообщается следующее.

**В части налога на доходы физических лиц
(далее – НДФЛ)**

Согласно пункту 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) не подлежат обложению НДФЛ, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 217 Кодекса, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей, включая направление в служебную командировку.

Положениями указанной статьи предусмотрено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов, связанных со служебной командировкой, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы по найму жилого помещения.

Таким образом, суммы возмещения организацией документально подтвержденных расходов по найму жилого помещения работника, направляемого в служебную командировку, освобождаются от обложения НДФЛ на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса при соблюдении условий, установленных данной нормой.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Кодекса российской организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 225 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса.

Указанные лица признаются в главе 23 Кодекса налоговыми агентами.

При этом физические лица, не перечисленные в пункте 1 статьи 226 Кодекса, налоговыми агентами не признаются.

Кроме того, согласно подпункту 1 пункта 1 и пункту 2 статьи 227 Кодекса физические лица, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, самостоятельно исчисляют НДФЛ исходя из сумм доходов, полученных от осуществления такой деятельности, в порядке, установленном статьей 225 Кодекса.

В части налога на прибыль организаций

В соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки.

Указанные расходы должны отвечать критериям пункта 1 статьи 252 Кодекса, а именно: должны быть экономически обоснованы, подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (далее – Положение).

В соответствии с пунктом 26 Положения работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах. К авансовому отчету прилагаются документы, подтверждающие расходы, связанные с командировкой.

Таким образом, документальным подтверждением командировочных расходов в целях налогообложения прибыли организаций будет являться авансовый отчет работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы.

В части страховых взносов

Положениями подпункта 1 пункта 1 статьи 420 и пункта 1 статьи 421 Кодекса предусмотрено, что объектом и базой для начисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального

страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Пунктом 2 статьи 422 Кодекса предусмотрено, что при оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы по найму жилого помещения.

Исходя из положений статьи 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) в случае направления работников в служебную командировку работодатель возмещает

указанным лицам связанные со служебными командировками расходы, в частности, по найму жилого помещения.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, не относящихся к бюджетной сфере, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, на основании пункта 2 статьи 422 Кодекса в случае командирования работника выплаты, направленные на возмещение/компенсацию работодателем расходов по найму жилья, не облагаются страховыми взносами при документальном подтверждении таких расходов.

*Заместитель директора Департамента анализа эффективности
преференциальных налоговых режимов*

А.Т. ЗАИТОВ

Комментарий

Финансисты раскрыли условия, при которых возмещение работнику командировочных расходов (в том числе на жилье) свободно от НДФЛ, страховых взносов и налога на прибыль.

НДФЛ-особенности

Пункт 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ освобождает от НДФЛ компенсации (в рамках законодательно определенных норм), связанные с исполнением специалистом трудовых обязанностей, включая направление в командировку. При оплате работодателем сотруднику затрат, связанных со служебной поездкой, в облагаемый доход не включаются, в числе прочих, фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по найму жилья.

Отсюда вывод. Возмещение компанией работнику таких издержек свободно от налога на доходы физлиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса, но лишь при соблюдении всех условий, установленных данной нормой.

Добавим, что проживание в гостинице подтвердит бланк строгой отчетности или чек ККТ, а в арендованной квартире – договор найма и документ об оплате. А если оправдательная документация отсутствует или же оформлена неверно? Тогда компенсация расходов на съем жилья также свободна от НДФЛ, но в пределах норм: 700 либо 2500 рублей за каждый день нахождения в командировке на российской или зарубежной территории соответственно.

«Довесок» от финансистов, касающийся налоговых агентов. Физические лица, не перечисленные в пункте 1 статьи 226 НК РФ, таковыми не признаются. А «физики», зарегистрированные как индивидуальные предприниматели, са-

ми исчисляют НДФЛ исходя из прибыли, полученной от бизнеса. Они делают это в порядке, оговоренном статьей 225 Кодекса.

Страховые взносы: упор на первичку!

Работодатель возмещает командированному расходы, связанные со служебной поездкой, в частности, по найму жилья. Порядок и размеры компенсации подобных затрат сотрудникам коммерческих организаций определяются коллективным договором или локальным актом. Так сказано в статье 168 Трудового кодекса.

А пунктом 2 статьи 422 ключевого фискального НПА предусмотрено, в частности, следующее. При оплате расходов на командировки специалистов как по территории нашего государства, так и за его пределы от страховых взносов свободны фактически понесенные и документально подтвержденные расходы по найму жилья. Стало быть, при служебной поездке выплаты, направленные на возмещение работнику расходов по съему «квадратных метров», не облагаются взносами. При этом важно наличие первички на такие издержки.

Схожая картина со взносами по травме (п. 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Упомянем и письмо Минфина России от 03.12.2020 № 03-04-06/105682, в котором рассмотрена весьма распространенная ситуация. Организация арендует «дежурную» квартиру для командированных сотрудников. Порой в ней проживает не один, а сразу несколько работников, а иногда жилье пустует. По мнению чиновников, в подобной ситуации с суммы ежемесячной арендной платы страховые взносы начислять не надо.

Не возникнет и объекта по НДФЛ. Дело в том, что такие расходы не увязаны с проживанием определенных работников, а аренду оплачивают независимо от начала и окончания командировки того или иного «физика». То есть связи с выплатами конкретным специалистам нет.

Без авансового отчета расходы не учесть

Траты на командировки относят в состав прочих. Все «прибыльные» расходы должны быть экономически обоснованы, подтверждены бумагами и понесены в рамках «доходной» деятельности (п. 1 ст. 252, подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в командировки. Согласно пункту 26 этого НПА «физик» по возвращении из служебной поездки обязан предъявить работодателю авансовый отчет (АО) об израсходованных в связи с нею суммах. Отчет сопровождается оправдательной документацией.

Итак, в «прибыльных» целях командировочные расходы удостоверяет АО работника с приложением верно оформленной первички на понесенные издержки.

По мнению чиновников, расходы на съем квартиры можно принять лишь за период проживания в ней командированных лиц, определяемый на основании командировочного удостоверения, билетов и т.д. (письма Минфина России от 15.01.2016 № 03-03-07/803, УФНС по г. Москве от 16.04.2010 № 16-15/040653@). Но АС Поволжского округа в Постановлении от 03.10.2014 № А65-29223/2013 признал такие расходы обоснованными. Ведь траты на гостиницы могут значительно превышать плату за аренду «дежурной» квартиры для командированных. А издержки на содержание жилья (коммуналку и др.) возникают не только в периоды, когда там кто-то есть. Их можно учесть по подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

В.И. Азарьев, налоговый консультант

Вступайте в наше сообщество

 **ВКонтакте**

«Бухгалтерия.ру – все для бухгалтера!»

В нашей группе вы можете узнать, какие новые документы с комментариями вышли сегодня, почитать новости в режиме онлайн, найти помощь коллег, воспользоваться интернет-магазином со скидкой.

Смотрите видеонюжеты каждые две недели. Каждую пятницу – бухгалтерский юмор: шутки и песни.

**Присоединяйтесь
к нам!**



Самая большая и интересная группа для бухгалтера ВКонтакте

**[ОБ НДС ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ (СОЗДАНИИ) ЖИЛОГО ДОМА ЗАСТРОЙЩИКОМ
ПО ДОГОВОРУ УЧАСТИЯ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ]**

В связи с письмом о применении застройщиком налога на добавленную стоимость Департамент налоговой политики сообщает.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При этом статьей 149 Кодекса установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость.

Подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 Кодекса установлено, что от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождены услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ “Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации” (далее – Федеральный закон № 214-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 2 Федерального закона № 214-ФЗ под застройщиком понимается хозяйственное общество, в том числе которое имеет в собственности или на праве аренды, на праве субаренды либо в предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ “О содействии развитию жилищного строительства”, подпунктом 15 пункта 2 статьи 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации случаях на праве безвозмездного пользования земельный участок и привлекает денежные средства участников долевого строительства в соответствии с Федеральным законом № 214-ФЗ для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство.

На основании пункта 1 статьи 4 Федерального закона № 214-ФЗ по договору участия в долевом строительстве одна сторона (застройщик) обязуется

в предусмотренный договором срок своими силами и (или) с привлечением других лиц построить (создать) многоквартирный дом и (или) иной объект недвижимости, а другая сторона (участник долевого строительства) обязуется уплатить обусловленную договором цену.

Пунктом 1 статьи 5 Федерального закона № 214-ФЗ установлено, что в договоре участия в долевом строительстве указывается цена договора, то есть размер денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства для строительства (создания) объекта долевого строительства.

Таким образом, освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость работ по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемых застройщиком при строительстве жилых домов, Кодексом не предусмотрено.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание пункт 1 статьи 39 Кодекса, на основании которого реализацией работ признается передача результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, указанные работы, выполняемые застройщиком при строительстве жилого дома, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке. При этом денежные средства, полученные застройщиком от участников долевого строительства в порядке возмещения затрат на строительство (создание) объекта долевого строительства, включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у застройщика как оплата (частичная оплата), полученная в счет предстоящего выполнения работ.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

Комментарий

По мнению минфиновцев, при возведении жилого дома силами застройщика в соответствии с договором долевого участия освобождения от НДС не будет.

Цепочка рассуждений

Подпункт 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ освобождает от налога на добавленную стоимость

услуги застройщика по договору участия в долевом строительстве, заключенному в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ. При этом застройщиком считается хозяйственное общество:

- имеющее в собственности или на праве аренды, субаренды либо в оговоренных Федеральным законом от 24.07.2008 № 161-ФЗ, подпунктом 15 пункта 2 статьи 39.10 Земельного кодекса РФ случаях на праве безвозмездного пользования земельный участок;
- привлекающее средства дольщиков для возведения на нем многоквартирных домов и (или) иной недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения.

Пункт 1 статьи 2 Закона № 214-ФЗ содержит и некоторые другие требования для признания общества застройщиком. Этот же нормативный акт гласит, что по договору участия в долевом строительстве застройщик обязуется в оговоренный срок воздвигнуть сооружение, а дольщик – внести необходимые средства.

Из этих законодательных норм финансисты вывели: НК РФ не освобождает от НДС работы по созданию « долевого » объекта, производимые застройщиком при строительстве жилья.

Итак, подобные работы, выполняемые застройщиком при возведении жилого дома, облагают НДС в общем порядке. Умозаключение основано в том числе на положениях пункта 1 статьи 39 НК РФ, согласно которому реализация – это передача результатов выполненных работ одним лицом для другого. Что же до сумм, пришедших от дольщиков в возмещение трат на строительство здания, то застройщик включает их в базу по НДС в качестве оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих работ.

Позиция, проверенная временем

Данная позиция финансистов является устоявшейся. Они не раз отмечали: от НДС освобождены услуги, оказываемые застройщиком на основании ДДУ, заключенного согласно Закону № 214-ФЗ, когда он обязуется создать многоквартирный дом и (или) иное сооружение. Если же застройщик выполняет работы по строительству жилья, их стоимость облагается НДС в обычном порядке. Это касается, в частности, работ по созданию « долевого » объекта, выполняемых застройщиком, являющимся генеральным подрядчиком при возведении жилого дома. С денег же, пришедших от дольщиков, необходимо начислить налог как с поступивших авансов (см. письма от 03.08.2021 № 03-07-07/62228, от 16.06.2021 № 03-07-07/47281, от 17.07.2020 № 03-07-11/62494, от 01.06.2015 № 03-07-10/31550 и др.). Выходит, НДС придется начислить и при передаче дольщикам готовых домов. А в письме от 06.07.2020 № 03-07-11/58239

специалисты Минфина сделали акцент на том, что освобождение от НДС строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами застройщика, Кодексом не предусмотрено.

Спорить с ревизорами вряд ли имеет смысл – служители Фемиды наверняка встанут на их сторону. Это иллюстрирует Постановление АС Северо-Западного округа от 20.07.2017 № Ф07-6302/2017. Застройщик при исполнении ДДУ совмещал функции заказчика, а также сам производил СМР с привлечением субподрядных организаций, то есть выполнял функции генподрядчика. Деньги, пришедшие застройщику по ДДУ, предназначались для возмещения затрат на строительство. По мнению судей, на основании пункта 1 статьи 154 НК РФ они квалифицируются как оплата (частичная оплата) в счет предстоящего выполнения работ и включаются в НДС-базу как полученные авансы. Стало быть, доначисления фирме правомерны.

При схожих обстоятельствах предприятие потерпело фиаско в Постановлении АС Уральского округа от 19.04.2019 № Ф09-696/19. Суд, в числе прочего, принял во внимание значимый момент. Компания не доказала, что, принимая средства у населения и юриц для возведения недвижимости, занималась лишь организацией строительства путем привлечения к выполнению работ других лиц. А если объект долевого строительства возводят подрядные организации без выполнения СМР силами застройщика? В данной ситуации передача дольщикам здания (его части) реализацией не является и НДС у застройщика не облагается (см. письма Минфина России от 11.10.2021 № 03-07-10/82422 и № 03-07-10/82426).

Добавим, что льготный подпункт 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ не распространяется на услуги застройщика, оказываемые при возведении объектов производственного назначения.

Проблем с вычетами быть не должно

В письмах от 11.10.2021 № 03-07-10/82422 и № 03-07-10/82426 минфиновцы рассказали, при каких условиях можно принять к вычету НДС от застройщика.

Налог, предъявленный подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, можно вычесть. Вычеты производят на основании счетов-фактур, после принятия товаров (работ, услуг) на учет и при наличии необходимой первички (п. 6 ст. 171, ст. 172 НК РФ).

Застройщик составляет и выставляет счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 и статьей 169 главного финансового документа, а также Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

**[ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРЕМИЙ РАБОТНИКАМ В РАМКАХ
ДОЛГОСРОЧНОЙ ПРОГРАММЫ МОТИВАЦИИ, ОСНОВАННОЙ НА СОБСТВЕННЫХ АКЦИЯХ
ОРГАНИЗАЦИИ, И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, НАЧИСЛЕННЫХ НА ТАКИЕ ПРЕМИИ]**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (далее – Межрегиональная инспекция) от 26.08.2021 о направлении проекта мотивированного мнения по запросу Публичного акционерного общества (далее – Общество, налогоплательщик) от 11.08.2021, сообщает следующее.

Из запроса следует, что Общество планирует выплачивать премии своим работникам в рамках долгосрочной программы мотивации, основанной на собственных акциях (далее – программа мотивации). Налогоплательщик указывает, что внедрение программы мотивации направлено на поддержание долгосрочного успеха Группы, выражающегося в соответствующем росте доходов Группы, путем поощрения ключевых работников из состава топ-менеджмента при достижении поставленного результата роста, а также на привлечение и удержание работников с исключительными знаниями и опытом.

Согласно положению “О принципах и параметрах программы долгосрочной мотивации, основанной на акциях” (далее также – Положение) решения о включении работников в программу мотивации и размере их гранта (премии) принимает уполномоченный орган управления. Программа рассчитана на реализацию в течение 5 лет с учетом особенностей, предусмотренных Положением.

В рамках программы мотивации участнику программы – работнику Общества, включенному в программу, выплачивается премия при условии достижения Группой показателя, в основу которого заложена стратегическая цель Группы по увеличению комиссионного дохода Группы (Положение предусматривает конкретный механизм расчета такого показателя).

Программа состоит из двух частей:

- денежной части – премия, полученная в виде денежных средств, которая направляется на приобретение акций Общества, реализуемых работнику по второй части программы мотивации;
- акционерной части, которая предусматривает реализацию участникам программы мотивации акций Общества по договору купли-продажи на премиальные денежные средства (премию), которые участник получил по первой части программы. Договор купли-продажи акций при этом заключается в момент присоединения участника к программе мотивации.

При этом участник программы денежных средств, выплаченных по первой части программы, фактически не получает. При выплате преми-

альные денежные средства (1-я часть программы) направляются не на счет работника, а сразу по его поручению (заявлению) в пользу третьих лиц в погашение его обязательств по оплате приобретаемых им акций по договору купли-продажи акций (2-я часть программы). На выплату денежной части премии как на выплату, относящуюся к системе оплаты труда, оформляется соответствующий приказ в установленном порядке.

Сроки действия программы мотивации – с 2020 года по 2025 год. Выплата премий производится в 2023, 2024, 2025 годах после подведения итогов по выполнению КРІ участников.

С сумм денежной части премии Общество, исполняя обязанности налогового агента, исчисляет, удерживает и уплачивает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), а также уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды в установленном порядке.

Дата фактического получения дохода в виде денежной части премии, выплачиваемой участнику программы, определяется как день выплаты этой премии.

Позиция Общества по данным операциям заключается в том, что расходы на выплату премии участникам программы – работникам Общества в рамках программы мотивации могут быть признаны при исчислении налога на прибыль организаций (далее – налог на прибыль) на основании статьи 255 и статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), поскольку они являются частью системы оплаты труда Общества (с участниками программы подписываются соответствующие дополнительные соглашения к трудовым договорам), экономически обоснованы и документально подтверждены.

Соответственно, как следствие, расходы на уплату страховых взносов, уплачиваемых Обществом в установленном порядке, с премий, выплачиваемых участникам программы – работникам Общества, могут быть признаны в составе расходов по налогу на прибыль на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 и статьи 252 Кодекса.

Позиция Межрегиональной инспекции заключается в следующем.

В разделе 1 представленного Обществом Положения установлено, что премия является стимулирующей выплатой участнику программы. Разделом 5 определено, что участник программы мотивации имеет право на выплату премии только при одновременном выполнении условий, основополагающим из которых является достижение показателя, который считается достигнутым при условии,

что среднегодовой комиссионный доход Группы за соответствующий период (указанный в пункте 1 Приложения № 1 к Порядку) выше фактического среднегодового комиссионного дохода за предшествующие 3 календарных года более чем на 10%.

Положение по своей сути является локальным нормативным актом Общества, содержащим нормы трудового права и определяющим особенности выплаты премии работникам.

Также Положением предусмотрено заключение дополнительного соглашения к трудовому договору с участником программы мотивации, где в том числе установлено, что участник имеет право на выплату премии только при одновременном выполнении всех условий, установленных Положением.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Согласно статье 255 Кодекса в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. В соответствии с пунктом 25 вышеуказанной статьи в расходы на оплату труда также включаются другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, согласно пункту 1 статьи 264 Кодекса относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном Кодексом порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса.

Согласно положениям пункта 21 и пункта 22 статьи 270 Кодекса доходы, формирующие налоговую базу, не могут уменьшаться на затраты в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Следует отметить, что письмом ФНС России от 01.04.2011 № КЕ-4-3/5165 определено, что выплаты в виде премии за основные результаты хозяйственной деятельности, являющиеся в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) составной частью заработной платы, учитываются в составе расходов на оплату труда на основании статьи 255 Кодекса.

В соответствии со статьей 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).

В свою очередь, согласно статье 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

С учетом вышеизложенного, по мнению Межрегиональной инспекции, отнесение на расходы сумм премий (в том числе соответствующих страховых взносов) для целей налогообложения прибыли представляется возможным при закреплении соответствующих положений о выплате таких премий в локальном нормативном акте либо в трудовом и (или) коллективном договоре, а также с условием того, что такие расходы экономически оправданы и документально подтверждены и не содержатся в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения (в статье 270 Кодекса).

Признание в целях налога на прибыль расходов на выплату премий участникам программы – работникам Общества в рамках программы мотивации и соответствующих расходов на уплату страховых взносов, по мнению Межрегиональной инспекции, не противоречит нормам, установленным налоговым законодательством.

Указанная позиция в части отнесения на расходы для целей налогообложения прибыли сумм

премий, выплаченных сотрудникам организаций, также отражена в письмах Минфина России от 17.04.2017 № 03-03-06/2/22717, от 20.02.2021 № 03-03-06/1/12061, от 04.12.2020 № 03-03-06/1/106100, от 25.03.2020 № 03-03-06/2/23573.

Федеральная налоговая служба, рассмотрев проект мотивированного мнения, а также запрос Общества, сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

В соответствии со статьей 255 Кодекса в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Как следует из статьи 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).

Согласно статье 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодатель-

ством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, по мнению ФНС России, премия как стимулирующая выплата, являющаяся частью заработной платы, направлена на стимулирование работников к повышению качества труда и производительности и зависит от заинтересованности в этом работодателя и его экономического состояния. При этом установление порядка и размеров выплаты премии, а также условий лишения или снижения премиальных выплат является прерогативой работодателя (налогоплательщика).

В рассматриваемом случае, по мнению ФНС России, положение “О принципах и параметрах программы долгосрочной мотивации, основанной на акциях” по своему характеру и содержанию является локальным нормативным актом Общества, содержащим нормы трудового права и определяющим особенности выплаты премии работникам.

При этом Обществом будут заключаться с участниками программы мотивации и дополнительные соглашения к трудовому договору, в которых будет предусмотрено, что участник имеет право на выплату премии только при одновременном выполнении всех условий, установленных указанным положением, то есть при достижении определенных результатов, связанных в том числе с трудовой деятельностью участников программы.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы в виде сумм налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленных в установленном Кодексом порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Кодекса.

Принимая во внимание изложенное, ФНС России считает обоснованными выводы Межрегиональной инспекции о включении в состав расходов сумм премий работникам (в том числе сумм соответствующих начисленных страховых взносов) для целей налогообложения налогом на прибыль и сообщает о согласовании проекта Мотивированного мнения.

В соответствии с Порядком определения рейтинга межрегиональных инспекций ФНС России по качеству составления мотивированных мнений (проектов мотивированных мнений) налогового органа, утвержденным приказом ФНС России от 04.08.2021 № ЕД-7-3/716@, проекту мотивированного мнения присваивается 3 балла.

*Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса*

Д.С. САТИН

ФНС России разъяснила, вправе ли компания учесть премии, выплачиваемые работникам в рамках программы мотивации, и начисленные на них страховые взносы.

Исходные данные

Общество премирует сотрудников, достигших определенных результатов, в рамках программы мотивации, состоящей из двух частей:

- денежной (премия для покупки акций общества);
- акционерной (передача работникам этих ценных бумаг по договору купли-продажи).

При этом человек премиальных фактически не получает. Деньги направляются не на счет сотрудника, а сразу по его поручению в оплату акций. На денежную часть как на выплату, относящуюся к системе оплаты труда, оформляют приказ. С нее общество исчисляет, удерживает и отправляет в бюджет НДФЛ, уплачивает страховые взносы. Дату фактического получения дохода в виде указанной премии определяют как день ее выплаты.

По мнению компании, затраты на выдачу таких премий можно учесть на основании статей 255 и 252 НК РФ. Ведь они являются частью СОР (с участниками программы подписываются допсоглашения к трудовым договорам), экономически обоснованы и документально подтверждены. Отражаются в «прибыльных» расходах и страховые взносы с таких премий по подпункту 1 пункта 1 статьи 264 главного налогового НПА.

Учету премий – зеленый свет

Специалисты ФНС приняли во внимание особенности разработанного фирмой Положения «О принципах и параметрах программы долгосрочной мотивации, основанной на акциях», которое по своей сути является ЛНА, содержащим нормы трудового права и механизм выплаты премий. Положением предусмотрено:

- премия является стимулирующей выплатой участнику программы. Он может претендовать на нее при выполнении ряда условий, одно из которых – достижение показателя эффективности (зависящего от результатов труда «физика»);
- заключение допсоглашения к трудовому договору с сотрудником, где прописывают все условия премирования.

Также чиновники приняли к сведению умозаключения из письма ФНС России от 01.04.2011 № КЕ-4-3/5165. В нем сказано, что премии за основные результаты хозяйственности, являющиеся согласно ТК РФ составной частью

зарплаты, учитываются в составе расходов на оплату труда по статье 255 Налогового кодекса.

Выходит, отражение премий в налоговом учете возможно:

- при закреплении положений об их выплате в локальном акте либо в трудовом и (или) коллективном договоре;
- если они экономически оправданы, документально подтверждены и не содержатся в перечне неучитываемых затрат из статьи 270 НК РФ.

Подход согласуется с изложенным в письмах финансового ведомства от 20.02.2021 № 03-03-06/1/12061, от 04.12.2020 № 03-03-06/1/106100, от 25.03.2020 № 03-03-06/2/23573 и от 17.04.2017 № 03-03-06/2/22717.

Чиновники подчеркнули, что премия как стимулирующая выплата, являющаяся частью зарплаты:

- направлена на побуждение физлиц к повышению производительности и качества труда;
- зависит от заинтересованности в этом предприятия и его экономического состояния.

Установление порядка выплаты премий и их размеров, условий лишения или снижения премиальных – прерогатива работодателя.

Резюме налоговиков. Общество вправе отнести на расходы премии, выплачиваемые работникам в рамках программы мотивации, и начисленные на них страховые взносы.

Значимые нюансы

Разбирая эту тему, нельзя обойти стороной Постановление АС МО от 12.07.2016 № Ф05-9407/2016, одобренное ВС РФ. Фирма лишилась «прибыльных» расходов на выплату премий, не предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором. При этом арбитры подчеркнули: если премии закреплены в коллективном договоре, но не связаны с производственными результатами работников, они не охватываются статьями 252 и 255 НК РФ, а значит, облагаемую прибыль не уменьшают. Подход базируется на позиции Президиума ВАС РФ из Постановления от 01.03.2011 № 13018/10.

Компания потерпела фиаско и в Постановлении АС Северо-Кавказского округа от 15.04.2015 № Ф08-894/2015.

Но давайте закончим на мажорной ноте. Минфин не против учета фирмой даже тех страховых взносов, что исчислены с вознаграждений, не уменьшающих «прибыльную» базу (см. письмо от 05.02.2018 № 03-03-06/1/6290).

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

[ОБ НДФЛ ПРИ ПРОДАЖЕ НЕДВИЖИМОСТИ, ПРИОБРЕТЕННОЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МАТЕРИНСКОГО (СЕМЕЙНОГО) КАПИТАЛА, ОФОРМЛЕННОЙ В ОБЩУЮ СОБСТВЕННОСТЬ РОДИТЕЛЕЙ И ДЕТЕЙ С ОПРЕДЕЛЕНИЕМ РАЗМЕРА ДОЛЕЙ]

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение от 27.10.2021, поступившее письмом от 16.11.2021, и по вопросам, относящимся к компетенции налоговых органов, сообщает следующее.

В соответствии с положениями статей 208 и 209 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации, являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 228 НК РФ предусмотрено, что физические лица производят исчисление и уплату НДФЛ исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 НК РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению.

На основании пункта 17.1 статьи 217 и пункта 2 статьи 217.1 НК РФ освобождаются от налогообложения доходы, получаемые физическими лицами за соответствующий налоговый период от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе, при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

В соответствии с пунктом 4 статьи 217.1 НК РФ минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет, за исключением случаев, указанных в пункте 3 статьи 217.1 НК РФ.

Нормы главы 23 “Налог на доходы физических лиц” НК РФ в равной мере применяются ко всем физическим лицам независимо от их возраста.

В этой связи если проданная квартира (доли в ней) находилась в собственности несовершеннолетних детей менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, то образуется доход, подлежащий обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Согласно пункту 1 статьи 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Вместе с тем в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества.

На основании подпункта 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ, предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, установленного в соответствии со статьей 217.1 НК РФ, не превышающем в целом 1 000 000 рублей.

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 220 НК РФ при реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их долям либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

На основании подпункта 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ вместо получения указанного имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

При этом расходы налогоплательщика на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически использованным им на приобретение жилья, также могут быть учтены в составе документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ (письмо Минфина России от 25.05.2015 № 03-04-07/29913, доведенное по системе налоговых органов письмом ФНС России от 22.06.2015 № БС-4-11/10707@).

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации” (далее – Федеральный закон № 325-ФЗ) подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ дополнен абзацами девятнадцатым – двадцать вторым, согласно которым при получении дохода от продажи доли в объекте недвижимого имущества, приобретенной в соответствии с частью 4 статьи 10 Федерального закона от 29.12.2006 № 256-ФЗ “О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей”, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своего

облагаемого налогом дохода на величину фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение этого объекта недвижимого имущества в размере, пропорциональном указанной доле налогоплательщика в объекте недвижимого имущества, при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходы на приобретение объекта недвижимого имущества произведены членом семьи налогоплательщика – владельцем сертификата (иного документа) на материнский (семейный) капитал и (или) его супругом (супругой);
- величина расходов на приобретение объекта недвижимого имущества в доле, приходящейся на налогоплательщика, уменьшающая сумму облагаемого налогом дохода налогоплательщика, не учитывалась другими членами семьи налогоплательщика (их супругами) в целях налогообложения, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

Указанные положения применяются также в случае, если доля в объекте недвижимого имущества приобретена налогоплательщиком в качестве условия использования средств материнского (семейного) капитала, полученных за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Действие положений абзацев девятнадцатого – двадцать второго подпункта 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ распространяется на доходы физических лиц, полученные начиная с налогового периода 2017 года.

Обращается внимание, что родители (усыновители, опекуны, попечители), как законные представители несовершеннолетних детей, имеющих в собственности недвижимое имущество, подлежащее налогообложению, исполняют обязанность по уплате НДФЛ в отношении полученного дохода от продажи данного имущества, в частности, от продажи принадлежащих несовершеннолетним де-

тям долей в квартире, и от имени детей представляют в налоговый орган налоговые декларации формы 3-НДФЛ.

Таким образом, если объект недвижимого имущества, приобретенный с использованием средств (части средств) материнского (семейного) капитала, оформляется в общую собственность родителей и детей с определением размера долей, при продаже такого объекта начиная с налогового периода 2017 года налогоплательщики-родители, выступая в качестве законных представителей своих детей, в целях декларирования дохода от продажи доли, принадлежащей ребенку менее минимального предельного срока владения, при определении налоговой базы по НДФЛ вправе учесть фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на приобретение этого объекта недвижимого имущества в размере, пропорциональном принадлежащей ребенку доле в объекте недвижимого имущества, при соблюдении установленных условий.

Дополнительно для сведения сообщается, что Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» статья 217.1 НК РФ дополнена пунктом 2.1, предусматривающим освобождение от налогообложения НДФЛ доходов, получаемых семьями с двумя и более детьми от продажи жилого помещения, находящегося в собственности менее пяти лет, если в течение календарного года они направляют полученные средства на покупку иного жилого помещения в целях улучшения жилищных условий, при соблюдении условий, установленных данным пунктом.

Однако в соответствии с пунктом 8 статьи 3 указанного Федерального закона действие положений пункта 2.1 статьи 217.1 НК РФ распространяется на доходы, полученные начиная с налогового периода 2021 года. В отношении доходов, полученных до 2021 года, вышеуказанные изменения не применяются.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 2 класса

С. Л. БОНДАРЧУК

Комментарий

Доходы от реализации недвижимости, находящейся в нашей стране, облагаются НДФЛ. Однако от данного налога свободны поступления за проданный недвижимый объект (либо долю в нем), если он принадлежал человеку в течение минимального предельного срока владения и более. Такой срок составляет пять лет, за исключением случаев из пункта 3 статьи 217.1 НК РФ. В этой норме говорится о наследовании объекта либо его дарении членом семьи и (или) близким родственником, приватизации, ренте, продаже единственного жилья. В таких ситуациях для освобождения от НДФЛ доходов от реали-

зации достаточно, чтобы актив находился в собственности не менее 3 лет.

ФНС обратила внимание, что нормы главы 23 НК РФ в равной мере применимы ко всем физлицам независимо от их возраста. Предположим, что проданная квартира (доля в ней) находилась в собственности несовершеннолетних детей менее минимального предельного срока владения. Тогда возникает доход, облагаемый НДФЛ в общем порядке. В своем новом письме ведомство раскрыло нюансы налогообложения дохода от продажи жилья, купленного за счет маткапитала с выделением долей детям.

НДФЛ-нюансы при продаже жилья

При определении базы по НДФЛ гражданин, продающий объект, имеет право на имущественный вычет. Подобная льгота предоставляется в размере прибыли, полученного от реализации жилья, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения. Однако вычет ограничен потолком в 1 млн руб.

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса предусмотрена альтернатива такому вычету. Гражданин вправе вместо него уменьшить свои облагаемые доходы на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных трат, связанных с приобретением указанного имущества. Чиновники отметили, что в составе таких расходов учитываются и затраты на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически использованным на приобретение жилья (письмо Минфина России от 25.05.2015 № 03-04-07/29913, направленное письмом ФНС России от 22.06.2015 № БС-4-11/10707@).

Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ внес в подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ дополнения. Допустим, получен доход от продажи доли в объекте, приобретенной в соответствии с частью 4 статьи 10 Федерального закона от 29.12.2006 № 256-ФЗ (с использованием средств материнского капитала). В подобной ситуации «физик» вправе уменьшить облагаемый доход на величину понесенных и документально подтвержденных расходов на приобретение этой недвижимости в размере, пропорциональном его доле. Но лишь при одновременном соблюдении таких условий:

- траты на покупку объекта понесены членом семьи налогоплательщика – владельцем сертификата на маткапитал и (или) его супругом (супругой);
- величина затрат на покупку объекта в доле, приходящейся на налогоплательщика, уменьшающая его облагаемый доход, не учитывалась другими членами его семьи (их супругами) в фискальных целях (за некоторыми исключениями).

Эти правила также применимы, если доля в объекте приобретена в качестве условия использования маткапитала, полученного из регионального или местного бюджета.

Действие упомянутых положений, внесенных в НК РФ Законом № 325-ФЗ, распространяется на доходы, полученные с начала 2017 года.

Родители – законные представители несовершеннолетних детей, обладающих налогом облагаемым жильем. В этой связи они должны:

- уплачивать налог с дохода от продажи принадлежащих детям долей в квартире;
- от имени отпрысков сдавать 3-НДФЛ.

Бывает, что объект, приобретенный с использованием средств маткапитала, оформляется в общую собственность родителей и детей с опре-

делением размера долей. Тогда при его продаже родители декларируют доход от реализации доли, принадлежащей ребенку менее минимального предельного срока владения. При расчете НДФЛ-базы они вправе (с 2017 года) учесть понесенные и документально подтвержденные расходы на приобретение данного жилья в размере, пропорциональном доле ребенка. Конечно, при соблюдении перечисленных условий. Схожие разъяснения содержатся в Информации ФНС России от 20.11.2019. Плюс к тому в ней отмечено: родители, являющиеся законными представителями детей, вправе подать уточненные декларации от имени чад, откорректировав налоговую базу с учетом указанных нововведений.

Налоговики обратили внимание, что Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ статья 217.1 НК РФ дополнена пунктом 2.1, освобождающим от НДФЛ доходы от продажи жилья, независимо от срока его нахождения в собственности «физика». Льгота доступна при одновременном соблюдении 5 условий:

- человек должен быть членом семьи с двумя и более детьми, в том числе усыновленными (несовершеннолетними либо студентами-очниками в возрасте до 24 лет). Претендовать на льготу могут и родители, и дети;
- в год продажи объекта либо не позднее 30 апреля следующего года надо купить новое жилье;
- общая площадь нового помещения или его кадастровая стоимость должны быть больше, чем у старого;
- кадастровая стоимость проданного объекта не должна превышать за 50 млн руб.;
- на момент продажи никому из членов семьи не принадлежит в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилье с общей площадью, превышающей общую площадь в купленном помещении.

Действие пункта 2.1 статьи 217.1 распространили на доходы, полученные с начала 2021 года. К более раннему прибытку новшества неприменимы.

Декларационный «довесок»

За 2021 год отчитываются по новой форме 3-НДФЛ. Скорректированный бланк, порядок его заполнения и формат представления в электронном виде утверждены приказом ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@. Новшества связаны в том числе с упрощенными правилами получения имущественного вычета.

Если «физик» обязан сдать такой отчет, но не направил его в срок, ему грозит штраф по пункту 1 статьи 119 НК РФ. Отсутствие НДФЛ к уплате по декларации от санкции не спасет (детали – в Информации ФНС России от 06.07.2021).

В.И. Азарьев, налоговый консультант

[О ПОСЛЕДСТВИЯХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ У НОВОГО КРЕДИТОРА, КУПИВШЕГО ПРАВО ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА, ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ С ДОЛЖНИКОМ СОГЛАШЕНИЯ О НОВАЦИИ ДОЛГА]

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 23.10.2021 по вопросу о последствиях по налогу на прибыль организаций у нового кредитора в случае заключения им с должником соглашения в отношении права требования (обнуления процентной ставки, изменения сроков исполнения обязательств, фиксации денежных обязательств, выраженных в валюте, в рублевой оценке на дату заключения соответствующего соглашения) и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования или получившим такое право требования в результате ликвидации иностранной организации (прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) при выполнении условий, установленных пунктами 2.2 и 2.3 статьи 277 Кодекса, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 309.1 или пунктом 2.2 статьи 277 Кодекса.

При этом пунктом 5 статьи 271 Кодекса установлено, в частности, что при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг дата получения дохода определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования.

Таким образом, у нового кредитора возникает обязательство по включению доходов и расходов от реализации финансовых услуг в налоговую базу по налогу на прибыль организаций только в двух случаях:

- при последующей уступке права требования;
- в случае прекращения данного требования путем исполнения его должником.

Следовательно, в случае если между новым кредитором, ранее купившим право требования, и должником заключается соглашение о новации долга, то такое соглашение, по мнению Департамента, не приводит к возникновению доходов и расходов от реализации финансовых услуг у нового кредитора для целей налогообложения прибыли организаций.

Вместе с тем обращаем внимание, что в случае прощения новым кредитором части долга должнику расходы, связанные с приобретением указанной части долга, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пункта 16 статьи 270 Кодекса.

Заместитель директора Департамента

В. А. ПРОКАЕВ

Комментарий

В письме от 26.11.2021 № 03-03-06/1/95940 представители финансового ведомства разъяснили, появятся ли у нового кредитора налоговые доходы и расходы при заключении с должником соглашения о новации долга.

«Прибыльные» последствия новации

Из положений основного фискального нормативного акта (в т.ч. п. 3 ст. 279 и п. 5 ст. 271) Минфин сделал такой вывод. Новый кредитор (то есть лицо, перед которым у кого-то есть обязательство) включает доходы и расходы от реализации финансовых услуг в «прибыльную» базу только в двух случаях:

- при последующей уступке права требования;
- при прекращении данного требования в случае его исполнения должником.

А если новый кредитор, ранее купивший право требования, заключил с должником соглашение о новации долга (т.е. о замене первоначального обязательства иным)? В подобной ситуации, по мнению финансистов, у данного кредитора не возникнут доходы и расходы от реализации финансовых услуг для целей налогообложения прибыли.

Теперь предположим, что новый кредитор простил должнику часть долга. Тогда расходы, связанные с приобретением этой части, не отражаются в налоговом учете на основании

пункта 16 статьи 270 НК РФ. Согласно нему, при определении «прибыльной» базы фирма не учитывает расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и затрат, связанных с такой передачей.

О некоторых особенностях

Новация посвящена статья 414 Гражданского кодекса. Суть в том, что по соглашению первоначальное обязательство заменяется каким-то другим. Новация прекращает и дополнительные обязательства, связанные с исходным, если стороны не предусмотрели иное. Имейте в виду: соглашение, по сути, изменяющее сроки и порядок расчетов по договору займа, не означает корректировки способа исполнения обязательства, а значит, новацией не является (см. письмо Минфина России от 17.03.2011 № 03-08-05). Обязательство прекращается новацией, только если воля сторон определено направлена на замену первоначального обязательства другим (подробнее – в Информационном письме Президиума ВАС РФ от 21.12.2005 № 103).

Итак, в рассмотренной ситуации при новации, например, долга по оплате товаров в заемное обязательство у фирмы не возникнет «прибыльных» доходов и расходов.

Важно, что нормы ГК РФ разделяют прекращение обязательства новацией и прощением долга. В рамках новации безвозмездной передачи не происходит. Специалисты ведомства делали на этом акцент неоднократно (см. письма от 17.09.2020 № 03-03-06/1/81760, от 10.09.2013 № 03-03-06/1/37235 и др.). Очевидно, что данную особенность чиновники приняли во внимание и в комментируемом документе.

А если новый кредитор переуступит право требования? Тогда, как явствует из нашего письма, такую операцию нужно рассматривать как реализацию финансовых услуг. В налоговые доходы попадет причитающаяся предприятию сумма (за вычетом НДС), а в расходы – затраты на приобретение требования. При переуступке с убытком порядок тот же. Минфин не против учета экономически оправданного убытка (письмо от 21.05.2021 № 03-03-06/2/39016).

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

**Письмо
Министерства финансов РФ
от 22.12.2021 № 03-03-06/1/104867**

**[ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ИМЕЮЩЕЙ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ,
ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПРИ ИХ СПИСАНИИ В ЦЕЛЯХ
НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 19.11.2021 по вопросу о порядке списания товаров в целях налогообложения прибыли организаций и сообщает следующее.

Согласно положениям статьи 313 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Статья 11 Налогового кодекса определяет учетную политику для целей налогообложения как выбранную налогоплательщиком совокупность допу-

скаемых Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость приобретения товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения.

Специальной нормы, устанавливающей порядок определения средней стоимости товаров при применении метода оценки товара при его списании по средней стоимости для организаций, имеющих обособленные подразделения, Налоговый кодекс не содержит.

Таким образом, по мнению Департамента, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, будет он формировать среднюю стоимость товара по каждому обособленному подразделению или по организации в целом, закрепив это решение в учетной политике.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМЕРНОВ

[ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ДОХОДА ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ПО ДОГОВОРУ ЗАЛОГА В СЧЕТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ДОЛЖНИКА – ВЛАДЕЛЬЦА ЦЕННЫХ БУМАГ]

Департамент налоговой политики в связи с интернет-обращением организации от 06.12.2021 сообщает, что согласно Регламенту Министерства финансов Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина России от 14.09.2018 № 194н, в Министерстве не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что согласно статье 247 главы 25 “Налог на прибыль организаций” Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 248 Кодекса к доходам в целях налогообложения прибыли организаций относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (статья 249 Кодекса) и внереализационные доходы (статья 250 Кодекса).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Согласно пункту 8 статьи 250 Кодекса к внереализационным доходам относятся доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 Кодекса.

В соответствии с положениями статьи 271 Кодекса при применении налогоплательщиком метода начисления датой получения внереализационных доходов для доходов в виде безвозмездно полученного имущества признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

В силу залога кредитор по обеспеченному залогом обязательству (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества (предмета залога) преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит заложенное имущество (залогодателя) (статья 334 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ)).

Залог между залогодателем и залогодержателем возникает на основании договора. В случаях, установленных законом, залог возникает при наступлении указанных в законе обстоятельств (залог на основании закона) (статья 334.1 ГК РФ).

Как следует из названных норм ГК РФ, при заключении договора залога не происходит переход прав собственности на заложенное имущество (предмет залога) от залогодателя к залогодержателю.

Учитывая указанное, считаем, что в том случае если налогоплательщик получает по договору залога ценных бумаг, заключенному в обеспечение обязательств должника – владельца ценных бумаг, право на выплачиваемый эмитентом доход по таким ценным бумагам, то причитающиеся суммы дохода являются безвозмездно полученными и подлежат учету в составе доходов в общем порядке.

Заместитель директора Департамента

А.А. СМIRHOV

Комментарий

Доход по ценным бумагам, являющимся предметом залога, необходимо отражать в налоговом учете. Подробности – в письме финансового ведомства от 08.12.2021 № 03-03-06/1/99816.

Цепочка рассуждений

Пункт 8 статьи 250 Налогового кодекса причисляет к внереализационным доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, кроме случаев из статьи 251 данного нормативного акта. Если

фирма применяет метод начисления, упомянутые внереализационные доходы признаются на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг). Это вытекает из статьи 271 главного финансового документа.

В статьях 334 и 334.1 Гражданского кодекса сказано следующее. Залогодержатель вправе в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества преимущественно перед другими

кредиторами залогодателя. Залог между сторонами возникает на основании договора, а в некоторых ситуациях – при наступлении указанных в законе обстоятельств.

Из норм ГК РФ представители ведомства сделали вывод, что при заключении договора залога право собственности на заложенное имущество от залогодателя к залогодержателю не переходит.

Допустим, компания получает по договору залога ценных бумаг, заключенному в обеспечение обязательств должника – их владельца, право на выплачиваемый эмитентом доход по этим бумагам. В таком случае, по мнению минфиновцев, причитающиеся суммы прибыли являются безвозмездно полученными. Их необходимо учитывать в составе налоговых доходов в общем порядке.

«Прибыльно-залоговые» тонкости

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств. Так сказано в подпункте 2 пункта 1 статьи 251 главного фискального НПА. Что же до залогодателя, то стоимость имущества, имущественных прав, переданных в залог, в составе «прибыльных» расходов не учитывается (п. 32 ст. 270 НК РФ). Вместе с тем он имеет право принять затраты по оценке, страхованию предмета залога, а также по оплате услуг нотариуса (подробности – в письмах финансового ведомства от 15.02.2008 № 03-03-04/1/103 и от 02.03.2006 № 03-03-04/4/42). Аналогичный настрой и у служителей Фемиды. Взять хотя бы Постановление ФАС Уральского округа от 06.05.2009 № Ф09-2737/09-С3, где судьи встали на сторону организации. Они исходили из того, что тра-

ты по страхованию имущества, выступающего предметом залога по получаемому кредиту, экономически обоснованы. Ведь страхование этого имущества было обязательным условием предоставления кредита. А в Постановлении от 25.07.2005 № А52-7567/2004/2 ФАС Северо-Западного округа дал зеленый свет учету издержек по страхованию и оценке переданного в залог имущества, по регистрации и нотариальному оформлению договора ипотеки.

Если же объект застраховал залогодержатель, весьма вероятны «прибыльные» проблемы. По убеждению Минфина, учет им расходов в виде страховых взносов по договорам страхования заложенного имущества положениями 25-й главы Кодекса не предусмотрен (письмо от 03.06.2010 № 03-03-06/2/111). Не учесть залогодержателю и траты на страхование объекта, произведенные за счет и в интересах залогодателя. При этом сумма возмещения таких издержек в доходы не включается, поскольку об экономической выгоде в данном случае говорить не приходится (п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 41 НК РФ).

И в заключение обратим внимание на недавнее письмо Минфина от 03.08.2021 № 03-03-06/1/62164. В нем отмечено, что передача залогового имущества для продажи в рамках исполнительного производства на основании Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ не может быть истолкована как его реализация. Суммы же, полученные предприятием от реализации данного имущества в рамках исполнительного производства, признают в налоговом учете в общем порядке, то есть на дату реализации. Умозаключения сделаны на основании положений Гражданского кодекса, а также статей 39 и 271 ключевого фискального документа.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.



НЕ ИЩИТЕ ТО, ЧТО УЖЕ НАЙДЕНО!

Практический портал для бухгалтера.
Присоединяйтесь, будет интересно

pb.buhgalteria.ru

**[ОБ НДФЛ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА (ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ) В СЛУЧАЕ
ЛИКВИДАЦИИ ОБЩЕСТВА]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращения от 28 июня 2021 года, от 5 октября 2021 года, от 5 ноября 2021 года и по вопросу налогообложения доходов физических лиц в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

Для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц на основании статьи 209 Кодекса признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 207 Кодекса, если иное не предусмотрено указанной статьей, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Согласно пункту 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Кодекса, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 225 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 Кодекса.

Указанные лица именуются в главе 23 Кодекса налоговыми агентами.

На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных пунктом 4 статьи 226 Кодекса.

Пунктом 3 статьи 210 Кодекса предусмотрено, что основная налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 – 221 Кодекса (за исключением налоговых вычетов, указанных в пунктах 2.3 и 6 статьи 210 Кодекса), с учетом особенностей, установленных главой 23 Кодекса.

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса вместо получения имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 220 Кодекса налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

Согласно абзацу второму подпункта 2 пункта 2 статьи 220 Кодекса при получении денежных средств, иного имущества (имущественных прав) акционером (участником, пайщиком) организации в случае ее ликвидации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

При этом в состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества, могут включаться расходы, в частности, в сумме денежных средств на приобретение доли в уставном капитале общества.

Согласно пункту 7 статьи 220 Кодекса имущественные налоговые вычеты предоставляются при подаче налогоплательщиком налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено указанной статьей.

Заместитель директора Департамента

Р.А. ЛЫКОВ

Комментарий

В своем очередном письме от 10.12.2021 № 03-04-06/100593 специалисты финансового ведомства раскрыли НДФЛ-особенности

при получении физическим лицом имущества (имущественных прав) в случае ликвидации компании.

Облагаемые доходы можно скостить

Как известно, при определении базы по НДФЛ учитываются все доходы, полученные физлицом как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Предположим, что при ликвидации фирмы акционер (участник, пайщик) получил имущество (имущественные права). В таком случае он может уменьшить налогооблагаемые доходы на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав). При этом в состав трат, сопряженных с покупкой доли в уставном капитале общества, можно включить, в частности, средства на ее приобретение. Данные правила закреплены в подпункте 2 пункта 2 статьи 220 главного фискального нормативного акта.

Российские организации, от которых «физик» получил доходы, признаются налоговыми агентами. Они обязаны исчислить НДФЛ, удержать его у гражданина, а затем отправить в бюджет.

При получении человеком имущества, которое ему передано при ликвидации фирмы, у него возникает «натуральный» доход, налоговая база по которому определяется в соответствии со статьей 211 НК РФ. На этом минфиновцы сделали акцент в письмах от 14.03.2018 № 03-04-05/15640, от 05.07.2018 № 03-04-05/46568, от 10.07.2018 № 03-04-05/47944 и др. В этих же разъяснениях отмечено следующее. При ликвидации организации образуется доход в размере рыночной стоимости недвижимости, переданной «физику». Его можно уменьшить на понесенные им и документально подтвержденные расходы по приобретению доли в уставном капитале ликвидированного общества.

Согласно пункту 1 статьи 226 Кодекса российские организации, от которых или в результате отношений с которыми человек получил доходы, признаются налоговыми агентами. Из этого чиновники делают вывод, что в рассматриваемой ситуации ликвидируемая компания считается подобным агентом. Такие обязаны удержать НДФЛ непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате. Но при «натуральном» прибытке у агента нет возможности удержать исчисленную сумму налога. А значит, необходимо руководствоваться пунктом 5 статьи 226 ключевого фискального НПА. Агент обязан не позднее 1 марта следующего года сообщить гражданину и своей инспекции о суммах дохода, с которого не удержан налог, и величине этого НДФЛ.

Недавно представители ведомства также сообщили: при получении денег, иного имущества (имущественных прав) в случае ликвидации фирмы «физик» может уменьшить облагаемый доход на понесенные и документально подтвержденные затраты, связанные с приобрете-

нием доли в уставном капитале организации. А если такие расходы отсутствуют? Тогда физлицу положен имущественный вычет в размере доходов, полученных в результате прекращения участия в обществе, не превышающем в целом 250 000 рублей за календарный год (см. письма от 22.10.2021 № 03-04-05/85534, от 11.10.2021 № 03-04-05/82054).

Согласно пункту 7 статьи 220 Кодекса имущественные вычеты в общем случае предоставляются при подаче гражданином декларации в ИФНС по окончании налогового периода. Обратим внимание, что за 2021 год отчитываются по новой форме 3-НДФЛ. Скорректированный бланк, порядок его заполнения и формат представления в электронном виде утверждены приказом ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@.

Алгоритм действий

Подведем итоги. Принимая во внимание комментируемое письмо вкуче с иными вышеупомянутыми ведомственными разъяснениями и законодательными нормами, можно говорить о следующей картине.

Если закрывающаяся фирма выдает долю участнику-физлицу деньгами, она исчисляет НДФЛ со всей выплачиваемой суммы, удерживает налог и перечисляет его в бюджет не позднее дня, идущего за датой выплаты человеку дохода (см. также письмо Минфина России от 27.05.2016 № 03-04-06/30627).

Другое дело, если «физик» при ликвидации общества получил имущество. С «натурального» дохода фирма удержать налог не может. Она должна проинформировать об этом участника и свою ИФНС, сообщив о величине прибытка и сумме неудержанного налога. В сведениях, передаваемых чиновникам, компании нужно указать НДФЛ, рассчитанный с полного дохода физлица. Налог в данной ситуации человек уплатит самостоятельно.

Гражданин же вправе подать в свою инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ за год, в котором он получил доход от ликвидируемого предприятия. В отчетности он зафиксирует величину произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение доли в уставном капитале, уменьшающую его налогооблагаемый доход. Если же подобные затраты отсутствуют, в декларации заявляют имущественный вычет (который ограничен суммой в 250 000 руб.).

А если участник, получивший имущество, по какой-то причине не подал декларацию? Тогда инспекторы направят ему уведомление об уплате налога (п. 6 ст. 228 Кодекса), где будет полная сумма НДФЛ, которую сообщила закрывающаяся компания.

В.И. Азарьев, налоговый консультант

[О ПОРЯДКЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ОХРАНЕ ТРУДА И ПРОВЕРКИ ЗНАНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ОХРАНЫ ТРУДА]

В соответствии с частью третьей статьи 219 Трудового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые Правила обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда (далее – Правила).

2. Установить, что:

- положения пункта 78 Правил применяются с 1 марта 2023 г.;
- положения пункта 99 Правил в части, касающейся осуществления работодателем деятельности по обучению работников вопросам охраны труда при условии внесения этим работодателем информации в личный кабинет индивидуально-предпринимателя или юридического лица в информационной системе охраны труда Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, применяются с 1 марта 2023 г.;
- положения пунктов 104 – 116 Правил в части, касающейся внесения сведений в реестр индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, применяются с 1 марта 2023 г.;
- положения пунктов 118 и 119 Правил в части, касающейся внесения сведений в реестр обученных по охране труда лиц, применяются с 1 марта 2023 г.;
- документы, подтверждающие проверку у работников знания требований охраны труда, выданные в установленном порядке до введения в действие Правил, действительны до окончания срока их действия.

3. Внести в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 2467 “Об утверждении перечня нормативных право-

вых актов и групп нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов, отдельных положений нормативных правовых актов и групп нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, правовых актов, отдельных положений правовых актов, групп правовых актов исполнительных и распорядительных органов государственной власти РСФСР и Союза ССР, решений Государственной комиссии по радиочастотам, содержащих обязательные требования, в отношении которых не применяются положения частей 1, 2 и 3 статьи 15 Федерального закона “Об обязательных требованиях в Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 2, ст. 471; № 23, ст. 4053; № 25, ст. 4808, 4818; № 30, ст. 5806; № 35, ст. 6283, ст. 6316; Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 2021, 3 декабря, № 0001202112030050) следующие изменения:

- в пункте 9 цифры “909,” исключить;
- пункт 11 после цифр “853” дополнить цифрами “, 909”.

4. Реализация полномочий федеральных органов исполнительной власти, предусмотренных настоящим постановлением, осуществляется в пределах установленной предельной численности работников федеральных органов исполнительной власти, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных им на руководство и управление в сфере установленных функций.

5. Настоящее постановление вступает в силу с 1 сентября 2022 г. и действует до 1 сентября 2026 г., за исключением пунктов 3 и 4 настоящего постановления, которые вступают в силу с 1 марта 2022 г.

Председатель Правительства Российской Федерации

М. МИШУСТИН

Утверждены Постановлением
 Правительства Российской Федерации
 от 24.12.2021 № 2464

Правила обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда

1. Общие положения

1. Настоящие Правила устанавливают обязательные требования к обучению по охране труда и проверке знания требований охраны труда у работников, заключивших трудовой договор с работодателем, а также требования к организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, должны быть аккредитованы и соответствовать требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2021 г. № 2334 “Об утверждении Правил аккредитации организаций, индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги в обла-

сти охраны труда, и требований к организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги в области охраны труда”.

3. Обучение по охране труда и проверка знания требований охраны труда относятся к профилактическим мероприятиям по охране труда, направлены на предотвращение случаев производственного травматизма и профессиональных заболеваний, снижение их последствий и являются специализированным процессом получения знаний, умений и навыков. <...>

5. Настоящие Правила не распространяются на обучение по охране труда и проверку знания требований охраны труда, предусмотренные специальными требованиями к проведению обучения по охране труда, установленными нормативными правовыми актами, содержащими государственные нормативные требования охраны труда, а также нормативными правовыми актами уполномоченных федеральных органов исполнительной власти и органов государственного контроля (надзора).

6. В случае проведения обучения по охране труда работников, осуществляющих трудовую деятельность в сфере электроэнергетики или сфере теплоснабжения, в рамках подготовки таких работников к аттестации в области (по вопросам) безопасности в соответствующей сфере (области) или подготовки и подтверждения готовности к работе дополнительное обучение по охране труда и проверка знания требований охраны труда не требуются.

7. При переводе работника, прошедшего необходимое ему в соответствии с настоящими Правилами обучение по охране труда, на другую должность, а также при изменении наименования его рабочего места или структурного подразделения повторное обучение по охране труда и проверка знания требований охраны труда не требуются в случае, если сохраняются условия труда работника, а также идентифицированные ранее источники опасности.

II. Организация и проведение инструктажей по охране труда

8. Предусматриваются следующие виды инструктажа по охране труда:

- а) вводный инструктаж по охране труда;
- б) инструктаж по охране труда на рабочем месте;
- в) целевой инструктаж по охране труда.

9. Формы и методы проведения инструктажа по охране труда определяются работодателем.

10. Вводный инструктаж по охране труда проводится до начала выполнения трудовых функций для вновь принятых работников и иных лиц, участвующих в производственной деятельности организации (работники, командированные в организацию (подразделение организации), лица, проходящие производственную практику).

11. Вводный инструктаж по охране труда проводится по программе вводного инструктажа. Программа вводного инструктажа по охране труда раз-

рабатывается на основе примерного перечня тем согласно приложению № 1 с учетом специфики деятельности организации и утверждается работодателем с учетом мнения профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа (при наличии).

Вводный инструктаж по охране труда проводит специалист по охране труда или иным уполномоченным работником организации, на которого приказом работодателя возложены обязанности по проведению вводного инструктажа по охране труда. При отсутствии у работодателя службы охраны труда или специалиста по охране труда проводить вводный инструктаж по охране труда может работодатель, являющийся индивидуальным предпринимателем (лично), руководитель организации, другой уполномоченный работодателем работник либо организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги в области охраны труда, привлекаемые работодателем по гражданско-правовому договору.

12. Проводятся следующие виды инструктажа по охране труда на рабочем месте:

- а) первичный инструктаж по охране труда;
- б) повторный инструктаж по охране труда;
- в) внеплановый инструктаж по охране труда.

13. Первичный инструктаж по охране труда проводится для всех работников организации до начала самостоятельной работы, а также для лиц, проходящих производственную практику. Допускается освобождение отдельных категорий работников от прохождения первичного инструктажа по охране труда в случае, если их трудовая деятельность связана с опасностью, источниками которой являются персональные электронно-вычислительные машины (персональные компьютеры), аппараты копировально-множительной техники настольного типа, единичные стационарные копировально-множительные аппараты, используемые периодически для нужд самой организации, иная офисная организационная техника, а также бытовая техника, не используемая в технологическом процессе производства, и при этом другие источники опасности отсутствуют, а условия труда по результатам проведения специальной оценки условий труда являются оптимальными или допустимыми. Информация о безопасных методах и приемах выполнения работ при наличии такой опасности должна быть включена в программу вводного инструктажа по охране труда. Перечень профессий и должностей работников, освобожденных от прохождения первичного инструктажа по охране труда, утверждается работодателем.

14. Повторный инструктаж по охране труда проводится не реже одного раза в 6 месяцев.

15. Повторный инструктаж по охране труда не проводится для работников, освобожденных от прохождения первичного инструктажа по охране труда.

16. Внеплановый инструктаж по охране труда проводится для работников организации в случаях, обусловленных:

а) изменениями в эксплуатации оборудования, технологических процессах, использовании сырья и материалов, влияющими на безопасность труда;

б) изменениями должностных (функциональных) обязанностей работников, непосредственно связанных с осуществлением производственной деятельности, влияющими на безопасность труда;

в) изменениями нормативных правовых актов, содержащих государственные нормативные требования охраны труда, затрагивающими непосредственно трудовые функции работника, а также изменениями локальных нормативных актов организации, затрагивающими требования охраны труда в организации;

г) выявлением дополнительных к имеющимся на рабочем месте производственных факторов и источников опасности в рамках проведения специальной оценки условий труда и оценки профессиональных рисков соответственно, представляющих угрозу жизни и здоровью работников;

д) требованиями должностных лиц федеральной инспекции труда при установлении нарушений требований охраны труда;

е) произошедшими авариями и несчастными случаями на производстве;

ж) перерывом в работе продолжительностью более 60 календарных дней;

з) решением работодателя. <...>

18. Инструктаж по охране труда на рабочем месте проводится в объеме мероприятий и требований охраны труда, содержащихся в инструкциях и правилах по охране труда, разрабатываемых работодателем, и включает в том числе вопросы оказания первой помощи пострадавшим.

19. Целевой инструктаж по охране труда проводится для работников в следующих случаях:

а) перед проведением работ, выполнение которых допускается только под непрерывным контролем работодателя, работ повышенной опасности, в том числе работ, на производство которых в соответствии с нормативными правовыми актами требуется оформление наряда-допуска и других распорядительных документов на производство работ;

б) перед выполнением работ на объектах повышенной опасности, а также непосредственно на проезжей части автомобильных дорог или железнодорожных путях, связанных с прямыми обязанностями работника, на которых требуется соблюдение дополнительных требований охраны труда;

в) перед выполнением работ, не относящихся к основному технологическому процессу и не предусмотренных должностными (производственными) инструкциями, в том числе вне цеха, участка, погрузочно-разгрузочных работ, работ по уборке территорий, работ на проезжей части дорог и на железнодорожных путях;

г) перед выполнением работ по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

д) в иных случаях, установленных работодателем. <...>

22. Инструктаж по охране труда на рабочем месте проводится непосредственным руководителем работника. Целевой инструктаж по охране труда проводится непосредственным руководителем работ. Инструктаж по охране труда на рабочем месте и целевой инструктаж по охране труда должны учитывать условия труда работника, воздействующие на него вредные и (или) опасные производственные факторы, источники опасности, установленные по результатам специальной оценки условий труда и оценки профессиональных рисков.

23. Инструктаж по охране труда заканчивается проверкой знания требований охраны труда.

24. Результаты проведения инструктажа по охране труда оформляются в соответствии с требованиями, установленными настоящими Правилами.

III. Организация и проведение стажировки на рабочем месте

25. Стажировка по охране труда на рабочем месте (далее – стажировка на рабочем месте) проводится в целях приобретения работниками практических навыков безопасных методов и приемов выполнения работ в процессе трудовой деятельности. К стажировке на рабочем месте допускаются работники, успешно прошедшие в установленном порядке инструктаж по охране труда и обучение требованиям охраны труда по программам, указанным в пункте 46 настоящих Правил (далее – программы обучения требованиям охраны труда). <...>

IV. Организация и проведение обучения по оказанию первой помощи пострадавшим

32. Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим представляет собой процесс получения работниками знаний, умений и навыков, позволяющих оказывать первую помощь до оказания медицинской помощи работникам при несчастных случаях на производстве, травмах, отравлениях и других состояниях и заболеваниях, угрожающих их жизни и здоровью.

33. Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим проводится в отношении следующих категорий работников:

а) работники, на которых приказом работодателя возложены обязанности по проведению инструктажа по охране труда, включающего вопросы оказания первой помощи пострадавшим, до допуска их к проведению указанного инструктажа по охране труда;

б) работники рабочих профессий;

в) лица, обязанные оказывать первую помощь пострадавшим в соответствии с требованиями нормативных правовых актов;

г) работники, к трудовым функциям которых отнесено управление автотранспортным средством;

д) работники, к компетенциям которых нормативными правовыми актами по охране труда предъявляются требования уметь оказывать первую помощь пострадавшим;

е) председатель (заместители председателя) и члены комиссий по проверке знания требований охраны труда по вопросам оказания первой помощи пострадавшим, лица, проводящие обучение по оказанию первой помощи пострадавшим, специалисты по охране труда, а также члены комитетов (комиссий) по охране труда;

ж) иные работники по решению работодателя. <...>

37. Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим заканчивается проверкой знания требований охраны труда по вопросам оказания первой помощи пострадавшим, требования к проведению которой установлены положениями раздела VII настоящих Правил. В случае если темы обучения по оказанию первой помощи пострадавшим включены в программы обучения требованиям охраны труда, проверка знания требований охраны труда по вопросам оказания первой помощи пострадавшим может быть совмещена с проверкой знания требований охраны труда по окончании обучения требованиям охраны труда. Результаты проверки знания требований охраны труда по вопросам оказания первой помощи пострадавшим оформляются в соответствии с требованиями раздела VIII настоящих Правил.

V. Организация и проведение обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты

38. Обучению по использованию (применению) средств индивидуальной защиты подлежат работники, применяющие средства индивидуальной защиты, применение которых требует практических навыков. Работодатель утверждает перечень средств индивидуальной защиты, применение которых требует от работников практических навыков в зависимости от степени риска причинения вреда работнику. При выдаче средств индивидуальной защиты, применение которых не требует от работников практических навыков, работодатель обеспечивает ознакомление со способами проверки их работоспособности и исправности в рамках проведения инструктажа по охране труда на рабочем месте.

39. Программа обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты для работников, использующих специальную одежду и специальную обувь, включает обучение методам ее ношения, а для работников, использующих остальные виды средств индивидуальной защиты, – обучение методам их применения.

В рамках проведения обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты работники, использующие специальную одежду и специальную обувь, должны быть обучены методам их ношения. Работники, использующие остальные виды средств индивидуальной защиты, должны быть обучены методам их применения. <...>

VI. Организация и проведение обучения требованиям охраны труда

43. Обучение требованиям охраны труда проводится у работодателя, в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по проведению обучения по охране труда. Решение о проведении обучения работников у работодателя, в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по проведению обучения по охране труда, принимает работодатель с учетом требований по обязательному обучению требованиям охраны труда в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, установленных пунктом 85 настоящих Правил.

44. Работодатель (руководитель организации), руководители филиалов организации, председатель (заместители председателя) и члены комиссий по проверке знания требований охраны труда, работники, проводящие инструктаж по охране труда и обучение требованиям охраны труда, специалисты по охране труда, члены комитетов (комиссий) по охране труда, уполномоченные (доверенные) лица по охране труда профессиональных союзов и иных уполномоченных работниками представительных органов организаций, а также лицо, назначенное на микропредприятии работодателем для проведения проверки знания требований охраны труда в соответствии с пунктом 101 настоящих Правил, проходят обучение требованиям охраны труда в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда. <...>

46. Обучение требованиям охраны труда в зависимости от категории работников проводится:

а) по программе обучения по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраной труда продолжительностью не менее 16 часов;

б) по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ при воздействии вредных и (или) опасных производственных факторов, источников опасности, идентифицированных в рамках специальной оценки условий труда и оценки профессиональных рисков, продолжительностью не менее 16 часов;

в) по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ повышенной опасности, к которым предъявляются дополнительные требования в соответствии с нормативными правовыми актами, содержащими государственные нормативные требования охраны труда. <...>

56. Перечень профессий и должностей работников, ответственных за организацию работ повышенной опасности, подлежащих обучению требованиям охраны труда по программе обучения требованиям охраны труда, указанной в подпункте “в” пункта 46 настоящих Правил, утверждается работодателем.

57. В случае если работник, являющийся членом комитета (комиссии) по охране труда, уполномоченным (доверенным) лицом по охране труда профессиональных союзов или иным уполномоченным работником представительных органов организаций, в рамках выполнения своих непосредственных должностных обязанностей прошел обучение по программам обучения требованиям охраны труда, указанным в подпунктах “а” и “б” пункта 46 настоящих Правил, повторное обучение не требуется.

58. Требования к работодателям, осуществляющим обучение требованиям охраны труда без привлечения организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, представлены в разделе IX настоящих Правил.

59. Плановое обучение требованиям охраны труда по программам обучения требованиям охраны труда, указанным в подпунктах “а” и “б” пункта 46 настоящих Правил, проходят работники с периодичностью не реже одного раза в 3 года.

60. Требования к периодичности проведения планового обучения работников требованиям охраны труда по программам обучения требованиям охраны труда, указанным в подпункте “в” пункта 46 настоящих Правил, устанавливаются соответствующими нормативными правовыми актами, содержащими государственные нормативные требования охраны труда, или в случае отсутствия указанных требований – не реже одного раза в год.

61. Внеплановое обучение работников требованиям охраны труда должно быть организовано в случаях, указанных в подпунктах “а”, “б” и “г” пункта 50 настоящих Правил, в течение 60 календарных дней со дня их наступления, если иное не определено требованием должностных лиц федеральной инспекции труда при установлении несоответствия программ обучения требованиям охраны труда, установленным в нормативных правовых актах. Внеплановое обучение работников по основанию, предусмотренному подпунктом “а” пункта 50 настоящих Правил, проводится по требованию Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации. Внеплановое обучение работников в случаях, предусмотренных пунктом 50 настоящих Правил, проводится в объеме требований охраны труда, послуживших основанием для актуализации программ обучения после их актуализации.

62. Вновь принимаемые на работу работники, а также работники, переводимые на другую работу, проходят обучение требованиям охраны труда в сроки, установленные работодателем, но не позднее 60 календарных дней после заключения трудового договора или перевода на другую работу, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 7 настоящих Правил.

63. Работодатель – индивидуальный предприниматель проходит обучение требованиям охраны

труда до приема на работу первого работника, впоследствии с периодичностью планового обучения в соответствии с пунктами 59 и 60 настоящих Правил.

64. В случае совпадения сроков для проведения планового и внепланового обучения работников требованиям охраны труда достаточным является проведение планового обучения работников по актуализированным программам обучения.

65. Обучение работников требованиям охраны труда и проверка знания требований охраны труда осуществляются с отрывом от работы. <...>

VII. Организация проверки знания требований охраны труда

68. Проверка знания требований охраны труда работников является неотъемлемой частью проведения инструктажа по охране труда и обучения по охране труда и направлена на определение качества знаний, усвоенных и приобретенных работником при инструктаже по охране труда и обучении по охране труда.

69. Форма проведения проверки знания требований охраны труда работников при инструктаже по охране труда определяется локальными нормативными актами работодателя.

70. Плановое и внеплановое обучение по охране труда завершается соответствующей проверкой знания требований охраны труда работников.

71. Плановая (внеплановая) проверка знания требований охраны труда работников после прохождения обучения требованиям охраны труда, обучения по оказанию первой помощи пострадавшим, обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты может проводиться как в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, так и у работодателя.

72. Для проведения проверки знания требований охраны труда работников после прохождения обучения по вопросам оказания первой помощи пострадавшим, по вопросам использования (применения) средств индивидуальной защиты, в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, у работодателя создаются комиссии по проверке знания требований охраны труда работников в составе не менее 3 человек – председателя, заместителя (заместителей) председателя (при необходимости) и членов комиссии.

73. В состав комиссий по проверке знания требований охраны труда у работодателя, в том числе по вопросам оказания первой помощи пострадавшим, по вопросам использования (применения) средств индивидуальной защиты, по вопросам охраны труда, могут включаться руководители и специалисты структурных подразделений, руководители и специалисты служб охраны труда, лица, проводящие обучение по охране труда. Также

в состав комиссии включаются по согласованию представители выборного профсоюзного органа, представляющего интересы работников такой организации, в том числе уполномоченные (доверенные) лица по охране труда профессиональных союзов и иных уполномоченных работниками представительных органов (при наличии). <...>

79. Работник, показавший в рамках проверки знания требований охраны труда неудовлетворительные знания, не допускается к самостоятельному выполнению трудовых обязанностей и направляется работодателем в течение 30 календарных дней со дня проведения проверки знания требований охраны труда повторно на проверку знания требований охраны труда.

VIII. Оформление документов и записей о планировании и регистрации проведения обучения по охране труда

80. Планирование обучения по охране труда осуществляется посредством установления потребности организации в проведении обучения по охране труда с указанием профессии и должности работников, подлежащих обучению по охране труда, прохождению стажировки на рабочем месте, инструктажа по охране труда.

81. Форма и порядок учета работников, подлежащих обучению по охране труда, устанавливаются работодателем. <...>

88. Порядок регистрации проведенного инструктажа по охране труда и форма его документирования утверждаются работодателем.

89. Проведение целевого инструктажа по охране труда при выполнении работ повышенной опасности, на которые требуется оформление наряда-допуска, оформляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами, содержащими государственные нормативные требования охраны труда и регламентирующими организацию и производство работ повышенной опасности, в том числе перечень записей в наряде-допуске. <...>

93. Протокол проверки знания требований охраны труда работников подписывается председателем (заместителем председателя) и членами комиссии по проверке знания требований охраны труда. Допускается возможность ведения протокола проверки знания требований охраны труда работников в электронном виде с использованием электронной подписи или любого другого способа, позволяющего идентифицировать личность работника, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

94. По запросу работника ему выдается протокол проверки знания требований охраны труда на бумажном носителе. <...>

95. При проведении обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда работников с применением дистанционных технологий обеспечивается идентификация личности работника, проходящего обучение, выбор способа которой осуществляется организацией, проводя-

щей обучение требованиям охраны труда, самостоятельно, в том числе контроль соблюдения условий проведения мероприятий, в рамках которых осуществляется оценка результатов обучения работника.

IX. Требования к организации и проведению обучения требованиям охраны труда, обучения по оказанию первой помощи пострадавшим, обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты работодателем (без привлечения организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда)

96. Работодатель, проводящий обучение работников требованиям охраны труда, обучение по оказанию первой помощи пострадавшим, обучение по использованию (применению) средств индивидуальной защиты, должен иметь:

а) материально-техническую базу в виде мест обучения работников или учебных помещений, а также оборудования, технических средств обучения для осуществления процесса обучения по охране труда;

б) учебно-методическую базу в виде программ обучения по охране труда и учебных материалов для каждой программы обучения по охране труда;

в) не менее 2 лиц, проводящих обучение по охране труда, в штате организации или специалистов, привлекаемых по договорам гражданско-правового характера;

г) комиссию по проверке знания требований охраны труда, сформированную в соответствии с положениями раздела VII настоящих Правил. <...>

99. Работодатель проводит обучение работников требованиям охраны труда, обучение по оказанию первой помощи пострадавшим, обучение по использованию (применению) средств индивидуальной защиты после регистрации в реестре индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, в соответствии с требованиями раздела XI настоящих Правил, при условии внесения информации о нем в личный кабинет индивидуального предпринимателя, юридического лица, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, в информационной системе охраны труда Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

X. Особенности организации обучения по охране труда на микропредприятиях

100. Работодатели, отнесенные в соответствии с законодательством Российской Федерации к микропредприятиям, могут проводить обучение требованиям охраны труда, обучение по оказанию первой помощи пострадавшим, обучение по использованию (применению) средств индивидуальной защиты работников только в ходе проведения

инструктажа по охране труда на рабочем месте. В случае выполнения работ повышенной опасности на микропредприятии обучение по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ повышенной опасности проводится в соответствии с требованиями настоящих Правил. Решение о проведении обучения по охране труда работников в ходе проведения инструктажа по охране труда на рабочем месте принимает работодатель с учетом минимального количества работников, подлежащих обучению требованиям охраны труда в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, с учетом среднесписочной численности и категории риска организации, установленного приложением № 4 к настоящим Правилам.

101. Проверка знания работником требований охраны труда на микропредприятии может осуществляться лицом, назначенным работодателем, без формирования комиссии по проверке знания требований охраны труда. <...>

XI. Реестр организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги в области охраны труда (в части обучения по охране труда), реестр индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, и реестр обученных по охране труда лиц

104. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации осуществляет формирование и ведение реестра организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги в области охраны труда (в части обучения по охране труда), реестра индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, и реестра обученных лиц.

105. Регистрация в реестре индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, осуществляется в уведомительном порядке. <...>

Уважаемые читатели! Полную версию постановления, а также приложения к нему вы можете посмотреть на сайте нашего журнала «Нормативные акты для бухгалтера» <https://na.buhgalteria.ru/>

114. Внесение сведений в реестр индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, осуществляется без взимания платы.

115. Сведения, содержащиеся в реестре индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность по обучению своих работников вопросам охраны труда, являются открытыми и общедоступными на официальном сайте Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». <...>

121. Сведения, содержащиеся в реестре обученных лиц, используются Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, подведомственной ему Федеральной службой по труду и занятости и координируемыми им государственными внебюджетными фондами.

XII. Заключительные положения

122. Ответственность за актуальность и полноту информации, содержащейся в программах обучения по охране труда, несет руководитель организации или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, или работодатель в случае проведения обучения в организации. Ответственность за определение работников, которым необходимо пройти обучение по охране труда, организацию процесса обучения по охране труда и процедуры проверки знания требований охраны труда работников возлагается на работодателя.

123. Оценка соблюдения работодателями требований настоящих Правил осуществляется в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением трудового законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

124. В соответствии со статьей 370 Трудового кодекса Российской Федерации профсоюзный контроль за соблюдением требований настоящих Правил осуществляется инспекциями труда соответствующих профессиональных союзов.

<...>

Комментарий

Уже совсем скоро кардинально изменится раздел X Трудового кодекса. Поправки вступят в силу 1 марта 2022 года.

Так, отдельно в новой статье 219 закрепили «Обучение по охране труда». Статья определяет, что обучение по охране труда – это процесс получения работниками знаний, умений, навыков, позволяющих формировать и развивать необходимые компетенции с целью обеспе-

чения безопасности труда, сохранения жизни и здоровья.

Помимо изменений Трудового кодекса, принято много новых нормативных правовых актов по охране труда. Один из них – Постановление Правительства РФ от 24.12.2021 № 2464.

Постановлением от 24.12.2021 № 2464 Правительство РФ утвердило:

- порядок обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда;
- требования к организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда.

Данный порядок вступит в силу с 1 сентября 2022 года и будет работать до 1 сентября 2026 года.

Что включает обучение?

Работников обучают в ходе проведения:

- инструктажей по охране труда;
- стажировки на рабочем месте (для определенных категорий работников);
- обучения по оказанию первой помощи пострадавшим;
- обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты (СИЗ);
- обучения по охране труда у работодателя, в том числе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ, или в организациях, оказывающих услуги по проведению обучения по охране труда.

Отметим, что по-прежнему проходить обучение по охране труда и проверку знания требований охраны труда обязаны работники, в том числе руководители организаций, а также работодатели, являющиеся индивидуальными предпринимателями. Новые правила не освобождают их от этой обязанности.

Инструктаж по охране труда

Новый порядок устанавливает следующие виды инструктажа по охране труда:

- вводный инструктаж по охране труда;
- инструктаж по охране труда на рабочем месте;
- целевой инструктаж по охране труда.

Формы и методы проведения инструктажа по охране труда работодатель определяет сам.

Вводный инструктаж по охране труда проводится до начала работы. Работодателю нужно утвердить Программу вводного инструктажа с учетом специфики деятельности организации.

В Приложении № 1 к новому Порядку утверждены примерные перечни тем для программы вводного инструктажа по охране труда. Вот они.

1. Сведения об организации. Политика и цели работодателя в области охраны труда.

2. Общие правила поведения работающих на территории организации в производственных и вспомогательных помещениях. Источники опасности, действующие на всех работников, находящихся на территории организации.

3. Расположение основных служб, вспомогательных помещений. Средства обеспечения производственной санитарии и личной гигиены.

4. Обстоятельства и причины отдельных характерных несчастных случаев на произ-

водстве, аварий, пожаров, происшедших на аналогичных производствах из-за нарушения требований охраны труда.

5. Действия работников при возникновении возможных аварийных ситуаций. Виды сигнализации и звуковых оповещений при возникновении аварийных ситуаций.

6. Оказание первой помощи пострадавшим.

При регистрации проведения вводного инструктажа по охране труда отразите:

- дату проведения вводного инструктажа по охране труда;
- Ф. И. О. работника, прошедшего вводный инструктаж по охране труда;
- профессию (должность) работника;
- число, месяц, год рождения работника;
- наименование подразделения, в котором будет осуществлять трудовую деятельность работник, прошедший вводный инструктаж по охране труда;
- Ф. И. О., профессию (должность) работника, проводившего вводный инструктаж по охране труда;
- подпись работника, проводившего вводный инструктаж;
- подпись работника, прошедшего вводный инструктаж.

Виды инструктажа по охране труда на рабочем месте:

- первичный инструктаж по охране труда;
- повторный инструктаж по охране труда;
- внеплановый инструктаж по охране труда.

Целевой инструктаж по охране труда проводится для работников в следующих случаях:

- перед проведением работ, выполнение которых допускается только под непрерывным контролем работодателя, работ повышенной опасности, в том числе работ, на производство которых в соответствии с нормативными правовыми актами требуется оформление наряда-допуска и других распорядительных документов на производство работ;
- перед выполнением работ на объектах повышенной опасности, а также непосредственно на проезжей части автомобильных дорог или железнодорожных путях, связанных с прямыми обязанностями работника, на которых требуется соблюдение дополнительных требований охраны труда;
- перед выполнением работ, не относящихся к основному технологическому процессу и не предусмотренных должностными (производственными) инструкциями, в том числе вне цеха, участка, погрузочно-разгрузочных работ, работ по уборке территорий, работ на проезжей части дорог и на железнодорожных путях;
- перед выполнением работ по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, установленных работодателем.

При регистрации проведения инструктажа по охране труда на рабочем месте (первичный, повторный, внеплановый), а также целевого инструктажа по охране труда укажите:

- дату проведения инструктажа по охране труда;
- Ф. И. О. работника, прошедшего инструктаж по охране труда;
- профессию (должность) этого работника;
- число, месяц, год рождения работника;
- вид инструктажа по охране труда;
- причину проведения инструктажа по охране труда (для внепланового или целевого инструктажа по охране труда);
- Ф. И. О., профессию (должность) работника, проводившего инструктаж по охране труда;
- наименование локального акта (локальных актов), в объеме требований которого проведен инструктаж по охране труда;
- подпись работника, проводившего инструктаж;
- подпись работника, прошедшего инструктаж.

Стажировка на рабочем месте

Стажировка по охране труда на рабочем месте проводится в целях приобретения работниками практических навыков безопасных методов и приемов выполнения работ в процессе трудовой деятельности. К стажировке на рабочем месте допускаются работники, успешно прошедшие в установленном порядке инструктаж по охране труда и обучение требованиям охраны труда.

Работодатель должен установить перечень профессий и должностей работников, которым необходимо пройти стажировку. В него обязательно включают наименования профессий и должностей работников, выполняющих работы повышенной опасности.

Для стажировки нужно утвердить Программу стажировки на рабочем месте или иной локальный нормативный акт, определяющий объем мероприятий для ее проведения. Продолжительность стажировки должна составлять не менее 2 смен.

Регистрация прохождения стажировки на рабочем месте должна содержать следующую информацию:

- количество смен стажировки;
- период проведения стажировки;
- Ф. И. О., профессия (должность), подпись лица, прошедшего стажировку на рабочем месте;
- Ф. И. О., профессия (должность), подпись лица, проводившего стажировку на рабочем месте;
- дата допуска работника к самостоятельной работе.

Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим

Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим – это процесс получения работниками

знаний, умений и навыков, позволяющих оказывать первую помощь до оказания медицинской помощи работникам при несчастных случаях на производстве, травмах, отравлениях и других состояниях и заболеваниях, угрожающих их жизни и здоровью.

Такое обучение обязательно нужно проводить в отношении следующих категорий работников:

- работники, на которых приказом работодателя возложены обязанности по проведению инструктажа по охране труда, включающего вопросы оказания первой помощи пострадавшим, до допуска их к проведению указанного инструктажа по охране труда;
- работники рабочих профессий;
- лица, обязанные оказывать первую помощь пострадавшим в соответствии с требованиями нормативных правовых актов;
- работники, к трудовым функциям которых отнесено управление автотранспортным средством;
- работники, к компетенциям которых нормативными правовыми актами по охране труда предъявляется требование уметь оказывать первую помощь пострадавшим;
- председатель (заместители председателя) и члены комиссий по проверке знания требований охраны труда по вопросам оказания первой помощи пострадавшим, лица, проводящие обучение по оказанию первой помощи пострадавшим, специалисты по охране труда, а также члены комитетов (комиссий) по охране труда;
- иные работники по решению работодателя.

Программы обучения по оказанию первой помощи пострадавшим должны быть разработаны с учетом примерных тем согласно приложению № 2 к Порядку.

Вот они:

- Тема 1. Организационно-правовые аспекты оказания первой помощи;
- Тема 2. Оказание первой помощи при отсутствии сознания, остановке дыхания и кровообращения;
- Тема 3. Оказание первой помощи при наружных кровотечениях и травмах;
- Тема 4. Оказание первой помощи при прочих состояниях.

Обучение по оказанию первой помощи пострадавшим проводится не реже одного раза в 3 года.

Обучение по использованию (применению) СИЗ

Работодателю нужно утвердить перечень средств индивидуальной защиты, применение которых требует от работников практических навыков в зависимости от степени риска причинения вреда работнику.

БЕРАТОР

для ваших iPad и iPhone

НДС от А до Я



В бераторе детально разобраны элементы налога на добавленную стоимость и создан идеальный справочник. Имея его под рукой, вы без труда справитесь с расчетом НДС, правильно воспользуетесь налоговыми вычетами и льготами, а также без ошибок заполните декларацию и вовремя сдадите ее в налоговую инспекцию



При выдаче СИЗ, применение которых не требует от работников практических навыков, работодатель обеспечивает ознакомление со способами проверки их работоспособности и исправности в рамках проведения инструктажа по охране труда на рабочем месте.

Такое обучение проводится не реже одного раза в 3 года. Это предусмотрено правилами, утвержденными правительством Российской Федерации.

Обучение требованиям охраны труда

Обучение требованиям охраны труда проводится у работодателя, в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по проведению обучения по охране труда.

Обучение требованиям охраны труда в зависимости от категории работников проводится:

- по программе обучения по общим вопросам охраны труда и функционирования системы управления охраной труда продолжительностью не менее 16 часов;
- по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ при воздействии вредных и (или) опасных производственных факторов, источников опасности, идентифицированных в рамках специальной оценки условий труда и оценки профессиональных рисков, продолжительностью не менее 16 часов;
- по программе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ повышенной опасности, к которым предъявляются дополнительные требования в соответствии с нормативными правовыми актами, содержащими государственные нормативные требования охраны труда.

Требования к обучающей организации перечислены в пунктах 96–99 нового Порядка.

Обучение по охране труда на микропредприятиях

Работодатели, отнесенные к микропредприятиям, могут проводить обучение работников только в ходе проведения инструктажа по охране труда на рабочем месте.

Такое решение принимает работодатель с учетом минимального количества работников, подлежащих обучению требованиям охраны труда в организации или у индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда. При этом нужно учитывать среднесписочную численность и категорию риска организации. Они установлены в приложении № 4 к Правилам.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАБОТНИКОВ СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ И СМЫВАЮЩИМИ СРЕДСТВАМИ]

В соответствии с подпунктом 5.2.31 пункта 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 26, ст. 3528; 2021, № 42, ст. 7120), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами согласно приложению.

2. Признать утратившими силу:

- приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 июня 2009 г. № 290н “Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 сентября 2009 г., регистрационный № 14742);
- приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27 января 2010 г. № 28н “О внесении изменений в Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 1 июня 2009 г. № 290н” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 марта 2010 г., регистрационный № 16530);
- приложение № 2 к приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 17 декабря 2010 г. № 1122н “Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда “Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами” (зарегис-

трирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный № 20562);

- пункты 12 и 20 Изменений, вносимых в нормативные правовые акты Министерства труда и социального развития Российской Федерации, Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 февраля 2014 г. № 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 мая 2014 г., регистрационный № 32284);
- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 января 2015 г. № 2н “О внесении изменений в Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. № 290н” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 февраля 2015 г., регистрационный № 35962);
- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 23 ноября 2017 г. № 805н “О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 17 декабря 2010 г. № 1122н “Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда “Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами” (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 декабря 2017 г., регистрационный № 49173).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2023 г. и действует до 1 сентября 2029 г.

Министр

А.О. КОТЯКОВ

Приложение к приказу
Министерства труда и социальной защиты
Российской Федерации
от 29.10.2021 № 766н

Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами

I. Общие положения

1. Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами (далее – Правила) устанавливают обяза-

тельные требования к обеспечению работников средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ) и смывающими средствами, включая определение потребности, организацию приобретения, выдачи,

эксплуатации (использования), хранения, ухода (обслуживания) и вывода из эксплуатации.

2. Требования Правил распространяются на работодателей – юридических и физических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности и работников.

3. Организация всех работ по обеспечению работников СИЗ, в том числе приобретение, выдача, хранение, уход, вывод из эксплуатации, утилизация СИЗ осуществляется за счет средств работодателя.

4. Работодатель обязан обеспечить бесплатную выдачу СИЗ, прошедших подтверждение соответствия в установленном законодательством Российской Федерации порядке, работникам для защиты от воздействия вредных и (или) опасных факторов производственной среды и (или) загрязнения, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях.

Обеспечение СИЗ и смывающими средствами осуществляется в соответствии с Правилами, на основании единых Типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств (далее – Единые типовые нормы), с учетом результатов специальной оценки условий труда (далее – СОУТ), результатов оценки профессиональных рисков (далее – ОПР), мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного представительного органа работников (при наличии).

В период до 31 декабря 2024 года работодатель вправе осуществлять обеспечение СИЗ и смывающими средствами в соответствии с Правилами, на основании типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (далее – типовые нормы) с учетом результатов СОУТ, результатов ОПР, мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного представительного органа работников (при наличии)¹.

Решение о применении в период с 1 сентября 2023 года до 31 декабря 2024 года Единых типовых норм или типовых норм принимается работодателем. <...>

6. Допускается обеспечение работников СИЗ по договору со специализированной организацией. <...>

II. Права и обязанности работодателя в обеспечении работников СИЗ

10. Работодатель обязан:

- разработать на основании Единых типовых норм, с учетом результатов СОУТ, результатов ОПР, мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников (при его наличии) и утвердить локальным нормативным актом Нормы бесплатной выдачи СИЗ и смывающих средств работникам организации (далее – Нормы);
- обеспечить разработку локального нормативного акта, устанавливающего порядок обеспечения

работников СИЗ и смывающими средствами, распределение обязанностей и ответственности должностных лиц за этапы обеспечения работников СИЗ и смывающими средствами, с учетом особенностей структуры управления организации и требований Правил;

- обеспечить информирование работников о полагающихся им СИЗ и смывающих средствах согласно Нормам и способах выдачи, условиях хранения, а также об ответственности за целостность и комплектность СИЗ в случае хранения СИЗ у работников в нерабочее время;
- обеспечить проведение обучения, инструктажа или иного способа информирования работников о правилах эксплуатации СИЗ, использование которых требует от них практических навыков, знаний о простейших способах проверки их работоспособности и исправности;
- организовать учет и контроль за выдачей работникам СИЗ и смывающих средств, а также за своевременным возвратом СИЗ по истечении нормативного срока эксплуатации или срока годности СИЗ либо в случае досрочного выхода СИЗ из строя;
- не допускать работников к выполнению работ без обеспечения СИЗ, а также в неисправных СИЗ или в СИЗ с загрязнениями, способными снизить заявленный изготовителем уровень защитных свойств;
- обеспечить в случае применения вендингового оборудования и дозаторов постоянное наличие в них СИЗ, смывающих и обеззараживающих средств;
- обеспечить контроль за правильностью применения СИЗ работниками;
- обеспечить хранение СИЗ в соответствии с эксплуатационной документацией изготовителя, сушку, выявление повреждений в процессе эксплуатации и ремонт СИЗ в период эксплуатации;
- обеспечить уход (стирку, химчистку, обеспыливание, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию), обслуживание СИЗ в соответствии с рекомендациями изготовителей СИЗ;
- обеспечить своевременный прием от работников и вывод из эксплуатации, а также утилизацию СИЗ.

11. Работодатель имеет право:

- формировать Нормы и вести учет выдачи работникам СИЗ с применением программных средств (информационно-аналитических баз данных);
- организовать выдачу СИЗ и (или) их сменных элементов, посредством автоматизированных систем выдачи (вендингового оборудования) и дозаторов;
- осуществлять при формировании Норм замену нескольких СИЗ, указанных в Единых типовых нормах, на одно, обеспечивающее аналогичную или улучшенную защиту от вредных и (или) опасных производственных факторов и опасностей,

¹ Статья 2 Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 311-ФЗ “О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 27 (часть I), ст. 5139).

а также особых температурных условий или загрязнений.

III. Обязанности работников по применению СИЗ

12. Работник обязан:

- эксплуатировать (использовать) по назначению выданные ему СИЗ;
- соблюдать правила эксплуатации (использования) СИЗ;
- проводить перед началом работы осмотр, оценку исправности, комплектности и пригодности СИЗ, информировать работодателя о потере целостности выданных СИЗ, загрязнении, их порче, выходе из строя (неисправности), утрате или пропаже;
- информировать работодателя об изменившихся антропометрических данных;
- вернуть работодателю утратившие до окончания нормативного срока эксплуатации или срока годности целостность или испорченные СИЗ;
- вернуть работодателю СИЗ по истечении нормативного срока эксплуатации или срока годности, а также в случае увольнения работника.

IV. Определение работодателем потребности в СИЗ

13. Потребность в СИЗ устанавливается работодателем в зависимости от профессий (должностей) работников организации с учетом перечня и уровня воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов и опасностей, установленных на рабочих местах по результатам СОУТ и ОНР, количества работников на этих рабочих местах, с учетом организации мероприятий по уходу и иных факторов, определяемых работодателем, влияющих на уровень потребности в СИЗ.

14. Нормы разрабатываются работодателем на основе Единых типовых норм, с учетом результатов СОУТ и ОНР, мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного представительного органа работников (при наличии), требований правил по охране труда, паспортов безопасности при работе с конкретными химическими веществами и иных документов, содержащих информацию о необходимости применения СИЗ. <...>

В случае, если наименование профессии (должности) отсутствует в Единых типовых нормах выдачи СИЗ в соответствии с профессией (должностью) работника, работодатель при разработке Норм может руководствоваться наименованиями профессий (должностей) и соответствующими им характеристиками, указанными в соответствующих положениях профессиональных стандартов, а в случае их отсутствия в квалификационных справочниках. <...>

V. Выбор СИЗ

21. Выбор СИЗ осуществляется работодателем посредством сопоставления информации, пред-

ставленной в Нормах, с данными о защитных свойствах и эксплуатационных характеристиках конкретных СИЗ, в соответствии с действующими документами о подтверждении соответствия, размещенными в Федеральной государственной информационной системе Федеральной службы по аккредитации, и (или) иными документам, действующим для данного вида продукции.

22. Выбор дерматологических СИЗ, необходимых для защиты работников, и включение их в Нормы осуществляется работодателем в соответствии с Едиными типовыми нормами выдачи дерматологических СИЗ и смывающих средств посредством сопоставления информации о типах загрязнения, свойствах рабочих материалов, веществ и сред, присутствующих на рабочих местах, с информацией о защитных свойствах дерматологических СИЗ в соответствии с эксплуатационной документацией изготовителя и документами о подтверждении соответствия требованиям технического регламента и документов национальной системы стандартизации (при наличии), действующих для данного вида продукции. <...>

VI. Выдача СИЗ индивидуального учета

24. СИЗ, выдаваемые работникам, должны соответствовать их полу, антропометрическим параметрам, а также Нормам.

25. Выдача работникам и возврат ими СИЗ, выдача дерматологических СИЗ, смывающих средств фиксируются записью в личной карточке учета выдачи СИЗ (в электронном или бумажном виде), рекомендуемый образец которой предусмотрен приложением № 2 к Правилам.

26. В электронной карточке учета выдачи СИЗ вместо личной подписи работника указываются номер и дата документа бухгалтерского учета о получении СИЗ, на котором имеется личная подпись работника или данные с электронных считывающих устройств, фиксирующих биометрические данные работника или его электронную подпись, либо иные сведения, позволяющие идентифицировать личность работника.

27. В случае обеспечения учета выдачи СИЗ в электронном виде ведение личных карточек на бумажном носителе не требуется. <...>

VII. Выдача дежурных СИЗ

32. Дежурные СИЗ закрепляются за определенным рабочим местом (объектом) и выдаются (применяются) поочередно нескольким работникам только на время выполнения тех работ, для которых эти СИЗ предназначены.

33. Такие виды СИЗ, как жилет сигнальный, СИЗ от падения с высоты, диэлектрические перчатки и галоши/боты, системы спасения и эвакуации, компоненты системы обеспечения безопасности работ на высоте с индикаторами срабатывания, защитные очки и щитки, фильтрующие СИЗ органов дыхания с лицевой частью из изолирующих материалов, в том числе с принудительной подачей воздуха и самоспа-

сатели с противоаэрозольными, противогазовыми и комбинированными фильтрами, изолирующие СИЗ органов дыхания, накомарник, защитная каска, наплечники, налокотники, одежда специальная (костюмы, куртки, плащи, тулупы), наушники, могут быть закреплены за рабочим местом для использования в качестве дежурных СИЗ. <...>

VIII. Выдача дерматологических СИЗ и смывающих средств

35. Для обеспечения защиты от загрязнений, воздействия агрессивных рабочих материалов, веществ и сред работникам выдаются в соответствии с Нормами, разработанными на основании положений Единых типовых норм, регулирующих выдачу дерматологических СИЗ и смывающих средств, дерматологические СИЗ с подтвержденной эффективностью различных форм (кремы, эмульсии, гели, спреи) и видов действия.

Использование дерматологических СИЗ для защиты от воздействия радиоактивных веществ и ионизирующих излучений не допускается.

36. На работах, связанных с неустойчивыми загрязнениями, для использования в душевых или в помещениях для умывания работникам выдаются дерматологические СИЗ очищающего типа в виде средств для очищения от неустойчивых загрязнений и смывающие средства в виде твердого мыла или жидких моющих средств (жидкое туалетное мыло, гель для тела и волос и другие).

37. На работах, связанных с неустойчивыми загрязнениями, работодатель имеет право не выдавать непосредственно работнику смывающие средства. В этом случае работодатель обеспечивает их постоянное наличие в санитарно-бытовых помещениях. Внесение отметки о выдаче на данных условиях указанных смывающих средств в личную карточку учета выдачи СИЗ не требуется.

38. На работах, связанных с устойчивыми и (или) особо устойчивыми загрязнениями, в дополнение к смывающим средствам работникам выдаются дерматологические СИЗ очищающего типа в виде средств для очищения от устойчивых (или) особо устойчивых загрязнений. <...>

41. Дерматологические СИЗ защитного типа: средства гидрофильного действия выдаются работникам при работе с водонерастворимыми рабочими материалами и веществами.

Дерматологические СИЗ защитного типа: средства гидрофобного действия выдаются работникам при работе с агрессивными водорастворимыми рабочими материалами и веществами, а также при работах в перчатках из полимерных материалов.

Дерматологические СИЗ защитного типа: средства комбинированного (универсального) действия выдаются работникам на работах при попеременном воздействии водорастворимых и водонерастворимых материалов и веществ.

42. Дерматологические СИЗ защитного типа: средства для защиты кожи при негативном вли-

янии окружающей среды выдаются работникам, занятым на наружных, сварочных и других работах, связанных с воздействием ультрафиолетового излучения диапазонов А, В, С, а также для защиты от пониженных температур, с учетом сезонной специфики региона.

43. Дерматологические СИЗ защитного типа: средства для защиты от биологических факторов (насекомых и паукообразных (клещей): репеллентные средства выдаются работникам при работе в районах, где сезонно наблюдается массовый лет кровососущих насекомых (комары, мошка, слепни, оводы), с учетом сезонной специфики региона.

Дерматологические СИЗ защитного типа: средства для защиты от биологических факторов (насекомых и паукообразных (клещей): инсектоакарицидные средства выдаются работникам при работе в районах, где наблюдается распространение и активность кровососущих паукообразных (иксодовые клещи и другие), с учетом сезонной специфики региона и актуальными рекомендациями федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере защиты прав потребителей. <...>

47. Выдача работникам дерматологических СИЗ осуществляется ежемесячно, кроме времени отсутствия на рабочем месте по причине нахождения в отпуске. Дерматологические СИЗ, оставшиеся неиспользованными по истечении отчетного периода (один месяц), могут быть использованы в следующем месяце при соблюдении срока годности.

Выдача дерматологических СИЗ фиксируется в личной карточке учета выдачи СИЗ работнику с указанием информации о способе выдачи данного вида СИЗ – лично (индивидуально) или с использованием дозирующих систем. Данная информация отражается в личной карточке учета выдачи СИЗ с соответствующей отметкой в графе “Лично/дозатор”.

IX. Выдача СИЗ с учетом климатических особенностей и сезонности

48. Работникам для использования на открытом воздухе и в иных условиях окружающей среды, вызывающих общее и (или) локальное переохлаждение, выдаются специальная одежда, специальная обувь, головные уборы, дерматологические СИЗ и СИЗ рук, иные СИЗ, необходимые для защиты от пониженных температур, с классом защиты (при наличии), соответствующим климатическому поясу, либо превосходящим в соответствии со сроками нормативной эксплуатации, установленными приложением № 4 к Правилам.

49. Работодатель может дополнительно выдавать работникам специальную одежду для защиты от прохладной окружающей среды (окружающая среда, характеризующаяся сочетанием влажности и ветра при температуре воздуха выше минус 5 °С). <...>

Х. Выдача СИЗ работникам сторонних организаций

51. Работники сторонних организаций, выполняющие работы по договору подряда в производственных цехах и участках принимающей стороны (заказчика), где имеются вредные и (или) опасные производственные факторы, а также при выполнении работ в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, должны быть обеспечены СИЗ за счет средств работодателя сторонней организации в соответствии с Нормами работодателя сторонней организации.

Выдаваемые СИЗ должны учитывать специфику производственной деятельности работодателя, на территории которого проводятся работы.

Информацию для подбора СИЗ по запросу предоставляет работодатель, на территории которого проводятся работы.

52. Выдача, учет выданных СИЗ, а также мероприятия по уходу и ремонту осуществляются работодателем сторонней организации. <...>

XI. Замена СИЗ для улучшения защитных свойств

54. Работодатель с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного уполномоченного работниками представительного органа (при его наличии) может осуществлять замену одного СИЗ, указанного в Единых типовых нормах, на другое, обеспечивающее равноценную или превосходящую по своим свойствам защиту от вредных и (или) опасных производственных факторов и опасностей, установленных по результатам СОУТ и ОНР с отражением результатов замены в Нормах.

55. Работодатель имеет право с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников (при его наличии) заменять несколько видов СИЗ на один, обеспечивающий совмещенную защиту, которая по своим свойствам равноценна или превосходит защиту от вредных и (или) опасных производственных факторов и опасностей, установленных по результатам СОУТ и ОНР, в случае, если это подтверждается эксплуатационной документацией изготовителя на соответствующие СИЗ с совмещенной защитой.

Информация о замене СИЗ отражается в Нормах.

XII. Эксплуатация СИЗ

56. Нормативные сроки эксплуатации СИЗ исчисляются со дня фактической выдачи их работникам, указанного в личной карточке учета выдачи СИЗ или в карточке выдачи дежурных СИЗ.

57. Нормативные сроки эксплуатации СИЗ не могут превышать сроков, указанных в Нормах.

58. Исчисление нормативных сроков эксплуатации и нормативной выдачи СИЗ, выдаваемых один раз в месяц и чаще, происходит с учетом времени, фактически проведенного работником

на рабочем месте, без учета отпусков (в том числе учебных). <...>

XIII. Хранение СИЗ

63. Работодатель обязан обеспечить хранение СИЗ, включая дежурные СИЗ, в соответствии с условиями хранения, установленными в эксплуатационной документации на СИЗ. <...>

XIV. Уход за СИЗ

67. Работодатель обязан обеспечивать уход (обслуживание) за СИЗ, включая дежурные СИЗ, в том числе своевременную химчистку, стирку, дегазацию, дезактивацию, дезинфекцию, дезинсекцию, обезвреживание, обеспыливание, сушку, а также ремонт и замену СИЗ, утративших необходимые защитные свойства. <...>

XV. Вывод СИЗ из эксплуатации и их замена

71. По истечении нормативных сроков эксплуатации или сроков годности СИЗ работник обязан вернуть СИЗ работодателю, за исключением СИЗ однократного применения и дерматологических СИЗ.

72. Контроль за своевременной заменой СИЗ по истечении нормативных сроков эксплуатации и сроков годности СИЗ возлагается на работодателя.

73. Работодатель обеспечивает своевременную замену СИЗ, утративших целостность или защитные свойства, испорченных, утраченных или пропавших из установленных мест хранения до окончания нормативного срока эксплуатации. <...>

XVI. Организация работы по обеспечению работников СИЗ

77. Для организации работы по обеспечению работников СИЗ работодателю (кроме организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства) необходимо разработать локальный нормативный акт, устанавливающий порядок обеспечения работников СИЗ (далее – Порядок обеспечения работников СИЗ) с учетом особенностей структуры управления организации и требованиями Правил.

78. Порядок обеспечения работников СИЗ должен включать в себя порядок выявления потребности работников в СИЗ, предупредительно-плановый характер закупки (аренды, аутсорсинга) СИЗ, порядок выдачи, эксплуатации (использования), входного контроля, хранения, ухода (обслуживания), вывода из эксплуатации и утилизации СИЗ, а также порядок информирования работников по вопросам обеспечения СИЗ.

79. В порядке обеспечения работников СИЗ должно быть отражено распределение обязанностей и ответственности руководителей структурных подразделений по организации и обеспечению функционирования процесса обеспечения работников СИЗ с учетом особенностей структуры управления организации в целом. <...>

Комментарий

Минтруд России приказом от 29.10.2021 № 766н утвердил новые Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами. Они начнут действовать с 1 сентября 2023 года.

Сейчас порядок обеспечения сотрудников СИЗ установлен приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н «Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

Рассмотрим, что изменится с 1 сентября 2023 года.

Чем новые правила отличаются от «старых»?

Сначала отметим, что «старые» правила устанавливают порядок выдачи и применения СИЗ, а также порядок организации хранения СИЗ и ухода за ними. Новые Правила установили больше прав и обязанностей работодателя и работника. А именно:

- права и обязанности работодателя в обеспечении работников СИЗ;
- обязанности работников по применению СИЗ;
- определение работодателем потребности в СИЗ;
- выбор СИЗ;
- выдача СИЗ индивидуального учета;
- выдача дежурных СИЗ;
- выдача дерматологических СИЗ и смывающих средств;
- выдача СИЗ с учетом климатических особенностей и сезонности;
- выдача СИЗ работникам сторонних организаций;
- замена СИЗ для улучшения защитных свойств;
- эксплуатация СИЗ;
- хранение СИЗ;
- уход СИЗ;
- вывод СИЗ из эксплуатации и их замена;
- организация работы по обеспечению работников СИЗ.

Требования новых Правил распространяются на всех работодателей и работников.

Что нужно сделать работодателю?

К 1 сентября 2023 года работодателю нужно:

1. Разработать на основании Единых типовых норм, с учетом результатов СОУТ, нормы бесплатной выдачи СИЗ и смывающих средств работникам организации. Утвердить их нужно отдельным локальным документом.

Обратите внимание: Единые типовые нормы выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств утверждены приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 767н.

2. Разработать локальный нормативный акт, устанавливающий порядок обеспечения работников СИЗ с учетом особенностей структуры управления организации и требованиями данных Правил. Он должен включать в себя:

- порядок выявления потребности работников в СИЗ;
- предупредительно-плановый характер закупки (аренды, аутсорсинга) СИЗ;
- порядок выдачи, эксплуатации (использования), входного контроля, хранения, ухода (обслуживания), вывода из эксплуатации и утилизации СИЗ;
- порядок информирования работников по вопросам обеспечения СИЗ;
- порядок распределения обязанностей и ответственности должностных лиц за этапы обеспечения работников СИЗ и смывающими средствами.

3. Проинформировать работников о полагающихся им СИЗ и смывающих средствах.

4. Обеспечить проведение обучения, инструктажа или иного способа информирования работников о правилах эксплуатации СИЗ, использование которых требует от них практических навыков, знаний о простейших способах проверки их работоспособности и исправности.

Переходные положения

До 31 декабря 2024 года работодателям разрешили осуществлять обеспечение СИЗ в соответствии с новыми Правилами на основании типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (типовые нормы). Напомним, Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, классифицированы по видам экономической деятельности. Например, Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением утверждены приказом Минтруда России от 09.12.2014 № 997н.

Решение о применении в период с 1 сентября 2023 года до 31 декабря 2024 года Единых типовых норм или типовых норм нужно закрепить в локальном документе организации.

Эксперт «НА» Е. Натырлова

[ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ВЫБОРУ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ УРОВНЕЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ РИСКОВ И ПО СНИЖЕНИЮ УРОВНЕЙ ТАКИХ РИСКОВ]

В соответствии со статьей 218 Трудового кодекса Российской Федерации и подпунктом 5.2.24(1) пункта 5 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Рекомендации по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровней таких рисков согласно приложению.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

Министр **А.О. КОТЯКОВ**

Утверждены приказом
Министерства труда и социальной защиты РФ
от 28.12.2021 № 796

Рекомендации по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровня таких рисков**I. Общие положения**

1. Рекомендации по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровней таких рисков (далее – Рекомендации) разработаны в целях оказания методической и практической помощи руководителям и специалистам по охране труда организаций, представителям профсоюзов и другим лицам, заинтересованным в создании системы управления профессиональными рисками в рамках системы управления охраной труда у работодателя, в том числе в целях соблюдения требований:

- правил по охране труда;
- методических рекомендаций по учету микро-травм;
- положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве;
- примерного положения о системе управления охраной труда;
- общих требований к организации безопасного рабочего места;
- иных федеральных норм и правил в области охраны труда.

2. Рекомендации содержат критерии, которыми работодателю рекомендуется руководствоваться при выборе методов оценки уровней профессиональных рисков, краткое описание применяемых в Российской Федерации и зарубежной практике методов оценки уровней профессиональных рисков, процесс и этапы выбора метода оценки уровней профессиональных рисков, а также примеры оценочных средств.

3. Организации, осуществляющие оценку уровня профессиональных рисков (как сами работодатели, так и экспертные организации, выполняющие оценку на договорной основе), вправе использовать иные способы и методы, кроме указанных в Рекомендациях.

4. Работодатель вправе разработать собственный метод оценки уровня профессиональных рисков, исходя из специфики своей деятельности.

II. Общие (основные) рекомендации по выбору метода оценки уровня профессиональных рисков

5. При выборе метода оценки уровня профессиональных рисков рекомендуется учитывать, наличие у выбираемого метода следующих свойств:

- соответствие особенностям (сложности) производственной деятельности работодателя;
- предоставление результаты в форме, способствующей повышению осведомленности работников о существующих на их рабочих местах опасностях и мерах управления профессиональными рисками;
- обеспечение возможности прослеживания, воспроизводимости и проверки процесса и результатов.

6. Метод оценки уровня профессиональных рисков также рекомендуется выбирать с учетом:

- основного вида экономической деятельности, в частности, наличия или отсутствия у работодателя производственных процессов, травмоопасного оборудования, вредных производственных факторов, установленных по результатам проведения специальной оценки условий труда;
- уровня детализации, необходимой для принятия решения о мерах управления или контроля профессиональных рисков;
- возможных последствий опасного события;
- простоты и понятности;
- доступности информации и статистических данных;
- потребности в регулярной модификации/обновлении оценки риска.

<...>

9. Выбор конкретных методов оценки уровней профессиональных рисков осуществляется работодателем самостоятельно, исходя из их приемлемости и пригодности.

III. Рекомендации к процедуре выбора метода оценки уровня профессиональных рисков

10. При выборе метода оценки уровня профессиональных рисков рекомендуется учитывать различные факторы, в том числе, доступность ресурсов, характер и степень неопределенности данных и информации, сложность метода.

<...>

20. Методы оценки профессиональных рисков по масштабам применения разделяются на используемые для всей организации в целом, используемые на уровне отдельного проекта или структурного подразделения и используемые на уровне конкретного производственного процесса или оборудования.

21. Выбор метода оценки риска также зависит от временного диапазона проявления оцениваемого риска: риск краткосрочный (например, при выполнении однократных заданий), среднесрочный (например, при внедрении нового оборудования, проходящего апробацию), долгосрочный (например, поэтапное изменение технологической системы) либо, что бывает чаще всего, применимым к любому временному диапазону.

22. В зависимости от временного диапазона действия риска различаются и уровни принимаемых решений, направленных на реализацию мер управления риском: стратегический уровень (высшее руководство), операционный (уровень структурного подразделения) или тактический (сам работник или его непосредственный руководитель).

<...>

IV. Рекомендуемые методы оценки уровня профессиональных рисков

27. При выборе метода оценки рисков рекомендуется учитывать размер предприятия, сложность производственных процессов и оборудования, а также особенности объекта оценки.

<...>

4.1. Методы оценки уровня профессиональных рисков, рекомендуемые для предприятий малого и микро-бизнеса

4.1.1. Контрольные листы

30. Контрольные листы являются наиболее распространенным методом контроля уровня профессиональных рисков на малых и микропредприятиях. Контрольные листы рекомендуется разрабатывать на основе полученного ранее опыта, включая опыт других аналогичных организаций,

а также с учетом установленных государственных нормативных требований охраны труда.

<...>

4.1.2. Матричный метод

35. Для соблюдения работодателями – руководителями малых и микро-предприятий требований трудового законодательства в части оценки уровней профессиональных рисков рекомендуется использовать матричный метод, заключающийся в качественной (описательной, экспертной) оценке показателей вероятности возникновения опасных событий и тяжести их последствий, который позволяет работодателю провести оценку уровня профессиональных рисков на рабочих местах с наименьшими затратами ресурсов.

36. Данный метод, не требующий значительных временных и финансовых затрат, а также углубленного обучения использующих его специалистов (в случае необходимости достаточно краткосрочного повышения квалификации), рекомендуется применять для оценки рисков на любом уровне: организации в целом, на уровне проекта/отдела, а также для конкретного оборудования или процесса.

<...>

4.2. Наиболее распространенные методы оценки риска

4.2.1. Матричный метод на основе балльной оценки

38. Матрица рассматриваемого метода оценки риска строится на соотношении вероятности причинения ущерба от выявленной опасности и тяжести последствий ущерба, где вероятность и тяжесть имеют свои весовые коэффициенты (баллы), а уровень риска рассчитывается путем перемножения баллов по показателям вероятности и тяжести по каждой идентифицированной опасности, что отличает данный метод от матричного метода на основе экспертных заключений, описанном в разделе 4.1.2 Рекомендаций⁶.

<...>

4.3. Методы оценки рисков производственных процессов и технологических систем

4.3.1. Анализ причинно-следственных связей

46. Применение этого метода позволяет идентифицировать фактические причины. Информация представляется в виде диаграммы “рыбьего скелета” (метод также называют диаграммой Исикавы, используемой для измерения, оценки, контроля и совершенствования качества производственных процессов) или в виде древовидной схемы.

47. Метод представляет собой сочетание дерева отказов и дерева событий, рассматривает как причины, так и последствия нежелательных событий,

⁶ Технология Б.9.3 ГОСТ Р 58771-2019 “Менеджмент риска. Технологии оценки риска” Утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 декабря 2019 г. № 1405-ст.

рекомендуется к применению для идентификации возможных причин нежелательного события и описан в национальном стандарте⁸.

<...>

4.3.2. Метод анализа сценариев

49. Данный метод рекомендуется использовать для описания и управления рисками с рассмотрением возможных событий в будущем и исследования их значимости и последствий. Используемые в методе наборы сценариев, описывающие, например, “лучший случай”, “худший случай” и “ожидаемый случай”, рекомендуется применять для анализа возможных последствий и их вероятности для каждого сценария.

50. Метод определяет возможные сценарии на основе возможных событий или их моделирования с последующей оценкой рисков для каждого из сценариев. Для эффективного применения данного метода рекомендуется наличие группы специалистов, обладающих необходимыми компетенциями применительно к исследуемым явлениям.

<...>

4.3.3. Метод анализа «дерева решений»

53. В методе используется древовидное моделирование возможных решений и их последствий, а результаты обычно выражаются в денежном выражении или в форме выбранного наиболее выгодного решения.

<...>

4.3.4 Метод анализа уровней защиты (LOPA – Layers of Protection Analysis)

57. Метод основан на выборе пар причин и последствий и выявлении уровней защиты, которые могут предотвратить причину, приводящую к нежелательному последствию. Для определения адекватности мер снижения риска до допустимого уровня проводится расчет последствий.

<...>

4.3.5. Метод технического обслуживания, направленный на обеспечение надежности

60. Данный метод рекомендуется использовать для обеспечения эффективного технического обслуживания и применять на этапе проектирования и разработки, а затем внедрять на этапе производства и технического обслуживания.

<...>

4.4. Методы оценки рисков, связанных с безопасностью продукции, оборудования и производственных процессов

4.4.1. Анализ опасности и критических контрольных точек

63. Метод анализа опасности и критических контрольных точек (НАССР – Hazard Analysis and Critical Control Points) используют организации пищевой промышленности для управления

риском физического, химического или биологического загрязнения пищевых продуктов. Основной целью НАССР является минимизация риска путем применения средств управления в процессе производства, а не только при контроле качества конечной продукции.

64. Метод реализуется пошагово с выполнением следующих процедур:

- описание сырья и готовой продукции для выявления возможных опасностей, которые могут содержаться в ингредиентах или материалах упаковки;
- определение наиболее вероятного способа использования продукта с последующим определением срока и условиями хранения приготовленной пищи;
- определение и документирование факторов, угрожающих безопасности пищевой продукции, которые возможны для данного типа продукции, процесса и фактически имеющихся средств;
- определение критических контрольных точек (ККТ): стадии, этапа или процесса, к которым можно применить меры управления для предотвращения, устранения или уменьшения до допустимого уровня потенциальных рисков.
- разработка системы мониторинга для каждой ККТ, плана корректирующих действий на случай возникновения отклонений параметров процесса от критических пределов, реализация процедур проверки.

<...>

4.4.2. Исследование HAZOP

66. Метод HAZOP (Hazard and Operability Study) основан на использовании управляющих слов, которые помогают понять, почему цели проектирования или условия функционирования не достигаются на каждом этапе проекта, процесса, процедуры или системы.

67. При проведении исследования HAZOP рассматриваются нежелательные результаты и отклонения от намеченных результатов и условий в целях поиска возможных причин и видов отказа.

<...>

V. Иные методы, применяемые для оценки профессиональных рисков

5.1. Структурированный метод «Что, если?» (SWIFT)

70. Этот метод рекомендуется применять к системам, процессам, процедурам и организациям в целом, для изучения последствий изменений и измененного или созданного риска, при этом используются как положительные, так и отрицательные результаты.

<...>

⁸ Технология Б.5.7 ГОСТ Р 58771-2019 “Менеджмент риска. Технологии оценки риска” Утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 декабря 2019 г. № 1405-ст.

5.2. Метод анализа влияния человеческого фактора (HRA – Human Reliability Assessment)

72. Данный метод обеспечивает формализованный способ исследования ошибок оператора при оценке риска для систем, работа которых существенно зависит от действий персонала. Оценка действий персонала позволяет выявить ошибки, которые могут отрицательно влиять на производительность, и определить способы устранения данных ошибок, а также других причин отказа систем, в том числе технических и программных средств.

73. Метод описан в национальных стандартах¹⁶ и рекомендуется для оценки влияния действий работника, в том числе ошибок оператора, на работу рассматриваемой системы, а также рекомендуется к использованию в целях качественной оценки действий оператора, а также идентификации его возможных ошибок и их причин, что позволяет снизить как количество таких ошибок, так и влияние последствий таких ошибок на работу рассматриваемой системы

<...>

5.3. Оценка риска получения профессионального заболевания

76. Результатом применения данного метода является оценка уровня риска получения профессионального заболевания работников в зависимости от уровня воздействия вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса. Полученные в результате применения указанного метода данные рекомендуется применять в качестве обоснования для принятия управленческих решений по ограничению вредного воздействия и оптимизации условий труда работников.

77. Оценка риска получения профессионального заболевания работником осуществляется на основе результатов специальной оценки условий труда в соответствии со статьей 14 Федерального закона “О специальной оценке условий труда”¹⁷. В качестве дополнительного метода может использоваться метод, описанный в акте Минздрава России¹⁸, предназначенный для применения специалистами центров государственного санитарно-эпидемиологического надзора и научно-исследовательских организаций и центров медицины труда.

<...>

5.4. Анализ эффективности затрат (анализ «затрат и выгод»)

78. Данный метод оценки риска рекомендуется использовать при выборе мер управления профессиональными рисками после оценки их уровня. Анализ эффективности затрат рекомендуется использовать при сравнении общих ожидаемых затрат с общими ожидаемыми выгодами (доходами и преимуществами) в целях выбора лучшего или наиболее выгодного варианта решения.

<...>

79. В случаях оценки риска причинения вреда здоровью и жизни работника или значительного вреда окружающей среде рекомендуется применение разновидности данного метода – принципа ALARP. Этот принцип разделяет риск на три уровня:

- уровень, выше которого риск недопустим и приемлем только в экстраординарных обстоятельствах;
 - уровень, ниже которого риск незначителен, и достаточно проводить мониторинг для поддержания низкого риска;
 - центральная зона, где риск рекомендуется удерживать настолько низким, насколько это возможно (As Low As it Reasonably Possible, ALARP).
- <...>

VI. Рекомендации по разработке и реализации мер управления профессиональными рисками

87. В целях разработки и реализации мер по управлению профессиональными рисками рекомендуется приведенная ниже пошаговая процедура разработки и реализации указанных мер с учетом возможности применения результатов проведения специальной оценки условий труда для оценки уровней профессиональных рисков.

88. Шаг 1. По результатам оценки уровня профессиональных рисков оформляется перечень (реестр) рисков, ранжированный в зависимости от оцененного уровня каждого риска.

89. Шаг 2. Рассматриваются меры управления профессиональными рисками (меры снижения уровня профессиональных рисков или контроля уровня профессиональных рисков).

При формировании мер управления профессиональными рисками рекомендуется рассматривать с учетом их значимости (приоритетности), а также эффективности представленных защитных мер:

¹⁶ Технология Б.5.8 ГОСТ Р 58771-2019 “Менеджмент риска. Технологии оценки риска” Утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 декабря 2019 г. № 1405-ст; ГОСТ Р МЭК 62508-2014 “Менеджмент риска. Анализ влияния на надежность человеческого фактора” Утвержден приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17 октября 2014 г. № 1350-ст; ГОСТ Р 51901.1-2002 “Менеджмент риска. Анализ риска технологических систем” (А.6 Приложение А). Принят и введен в действие постановлением Госстандарта Российской Федерации от 7 июня 2002 г. № 236-ст.

¹⁷ Собрание законодательства Российской Федерации 2013, № 52, ст. 6991; 2016, № 18, ст. 2512.

¹⁸ Р 2.2.1766-03. Гигиена труда. “Руководство по оценке профессионального риска для здоровья работников. Организационно-методические основы, принципы и критерии оценки”, утвержденное Главным государственным санитарным врачом, Первым заместителем Министра здравоохранения Российской Федерации Г.Г. Онищенко 24 июня 2003 г.

- исключение опасной или вредной работы (процедуры, процесса, сырья, материалов, оборудования и т.п.);
- замена опасной работы (процедуры, процесса, сырья, материалов, оборудования и т.п.) менее опасной;
- реализация инженерных (технических) методов ограничения риска воздействия опасностей на работников;
- реализация административных методов;
- использование средств индивидуальной защиты.

<...>

89.5. Применение средств индивидуальной защиты (СИЗ) выполняется в случаях, когда опасности/риски не могут быть ограничены иными вышеперечисленными мерами.

<...>

90. Шаг 3. Разработка мер управления профессиональными рисками и составление плана мероприятий по управлению профессиональными рисками.

После определения величины и уровня профессионального риска от каждой выявленной (идентифицированной) опасности, с учетом приоритетности снижения воздействия опасностей рекомендуется разработать план мероприятий по управлению профессиональными рисками, рекомендуемая форма которого предусмотрена приложением № 16.

91. Шаг 4. Повторная оценка уровня профессиональных рисков после реализации указанных в предыдущем шаге мероприятий по управлению профессиональными рисками.

92. После реализации мер, направленных на снижение уровня профессиональных рисков, рекомендуется провести повторную оценку уровней профессиональных рисков, в отношении которых были реализованы указанные защитные меры с учетом того, что соблюдение работодателями нормативных правовых актов, содержащих государственные нормативные требования охраны труда, обеспечивает снижение профессиональных рисков до приемлемого уровня.

<...>

Уважаемые читатели! Посмотреть полную версию документа, а также приложения к нему вы можете на сайте журнала «Нормативные акты для бухгалтера» <https://na.buhgalteria.ru/>.

Комментарий

К 1 марта 2022 года Минтруд России подготовил Рекомендации по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровней таких рисков.

Оценка профессиональных рисков в охране труда

Каждый работодатель должен проводить мероприятия по управлению профессиональными рисками на рабочих местах, связанные с выявлением опасностей, оценкой и снижением уровней профессиональных рисков. Так устанавливает статья 218 Трудового кодекса, которая ступит в силу 1 марта 2022 года.

Сначала определим важные понятия:

- профессиональный риск – это вероятность причинения вреда жизни и (или) здоровью работника в результате воздействия на него вредного и (или) опасного производственного фактора при исполнении им своей трудовой функции с учетом возможной тяжести повреждения здоровья;
- оценка профессиональных рисков – это определение вероятности причинения вреда здоровью работников;
- управление профессиональными рисками – это комплекс взаимосвязанных мероприятий и процедур, являющихся элементами системы управления охраной труда и включающих в себя выявление опасностей, оценку профессиональных рисков и применение мер по

снижению уровней профессиональных рисков или недопущению повышения их уровней, мониторинг и пересмотр выявленных профессиональных рисков.

Правовая база

Работодатель при оценке рисков может применять:

- Рекомендации по выбору методов оценки уровней профессиональных рисков и по снижению уровней таких рисков, утв. приказом Минтруда России от 28.12.2021 № 796.
- ГОСТ Р 12.0.010-2009. «Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов безопасности труда. Системы управления охраной труда. Определение опасностей и оценка рисков», утв. приказом Ростехрегулирования от 10.12.2009 № 680-ст.
- ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технология оценки риска», утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17.12.2019 № 1405-ст.
- ГОСТ Р МЭК 61508-1-2012 «Национальный стандарт Российской Федерации. Функциональная безопасность систем электрических, электронных, программируемых электронных, связанных с безопасностью. Часть 1. Общие требования», утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 29.10.2012 № 586-ст.

– Р 2.2.1766-03. 2.2. «Гигиена труда. Руководство по оценке профессионального риска для здоровья работников. Организационно-методические основы, принципы и критерии оценки. Руководство», утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 24.06.2003.

Минтруд России должен также утвердить Рекомендации по классификации, обнаружению, распознаванию и описанию опасностей.

Что учесть при выборе метода оценки?

Метод оценки уровня профессиональных рисков следует выбирать с учетом:

- основного вида экономической деятельности, в частности, наличия или отсутствия у работодателя производственных процессов, травмоопасного оборудования, вредных производственных факторов, установленных по результатам проведения специальной оценки условий труда;
- цели проведения оценки рисков;
- типа и диапазона анализируемого риска;
- возможных последствий опасного события;
- степени необходимых экспертиз, человеческих и других ресурсов;
- доступности информации и данных;
- потребности в модификации/обновлении оценки риска;
- обязательных и иных требований.

Профессиональные риски в зависимости от источника их возникновения подразделяются на риски травмирования работника и риски получения им профессионального заболевания.

Обратите внимание: работодатель вправе разработать собственный метод оценки уровня

профессиональных рисков исходя из специфики своей деятельности.

В рекомендациях методы оценки профессионального риска сгруппированы по следующим основаниям:

- методы оценки уровня профессиональных рисков, рекомендуемые для предприятий малого и микробизнеса;
 - наиболее распространенные методы оценки профессиональных рисков. Их рекомендуют использовать на предприятиях любой численности и вида деятельности. Они чаще всего используются в практике предприятий РФ;
 - методы оценки рисков производственных процессов и технологических систем. Их рекомендуют использовать для оценки рисков в отношении отдельных наиболее опасных производственных процессов или оборудования (в том числе объединенного в технологическую цепочку);
 - методы оценки рисков, связанных с безопасностью продукции, оборудования и производственных процессов. Это методы, используемые для оценки рисков отказа ключевого оборудования и для оценки рисков, связанных с обеспечением безопасности определенного вида продукции;
 - иные методы, применяемые для оценки профессиональных рисков. Это методы оценки рисков, не связанные с эксплуатацией оборудования и травмированием работников, которые рекомендуется использовать для оценки различных аспектов, связанных с обеспечением безопасности и здоровья работников.
- Ниже в таблицах обозначим методы по каждой группировке.

Методы оценки профессиональных рисков для предприятий малого и микробизнеса

Методы	Особенности
Контрольные листы	Для разработки контрольного листа нужно: 1. определить производственные процессы или иную деятельность, которые необходимо контролировать; 2. составить перечень требований, предъявляемых к этим процессам или производственной деятельности; 3. направить контрольный лист для заполнения работникам, выполняющим данные операции. Примеры списков контрольных вопросов по отдельным опасностям и видам работ приведены в приложениях № 1–8 к Рекомендациям.
Матричный метод	Для этого метода нужно: 1. собрать информацию о состоянии охраны и условий труда на рабочих местах 2. сформировать перечень (реестр) опасностей по видам работ, рабочим местам, профессиям или структурным подразделениям в зависимости от потребностей работодателя и особенностей производственных процессов. 3. оценить риски от выявленных опасностей (оценка вероятности и степени тяжести возможных последствий). На этом этапе нужно определить критерии степени тяжести и вероятности наступления негативного события. Примеры простых матриц, в том числе применяемых для оценки риска на микропредприятиях, приведены в приложениях № 9 и 10 к Рекомендациям. 4. разработать меры по устранению опасностей и снижению уровней профессиональных рисков. 5. задокументировать процедуры оценки уровня профессиональных рисков с составлением перечня (реестра) всех выявленных опасностей.

Наиболее распространенные методы оценки риска

Методы	Особенности
Матричный метод на основе балльной оценки	Матрица этого метода строится на соотношении вероятности причинения ущерба от выявленной опасности и тяжести последствий ущерба, где вероятность и тяжесть имеют свои весовые коэффициенты (баллы), а уровень риска рассчитывается путем перемножения баллов по показателям вероятности и тяжести по каждой идентифицированной опасности. Примеры матриц с различной градацией по степени вероятности и тяжести приведены в приложениях № 11–15 к Рекомендациям.
Анализ «галстук-бабочка» (Bow Tie Analysis)	Данный метод оценки риска лучше использовать после того, как все опасности и/или опасные ситуации вместе с их источниками были выявлены, перечислены и расставлены в порядке приоритета, чтобы разработать наиболее эффективные меры управления.

Методы оценки рисков производственных процессов и технологических систем

Методы	Особенности
Анализ причинно-следственных связей	Этот метод позволяет идентифицировать фактические причины. Информация представляется в виде диаграммы «рыбьего скелета» или в виде древовидной схемы. Метод также называют диаграммой Исикавы, используемой для измерения, оценки, контроля и совершенствования качества производственных процессов.
Метод анализа сценариев	Его лучше использовать для описания и управления рисками с рассмотрением возможных событий в будущем и исследования их значимости и последствий. Используемые в методе наборы сценариев, описывающие, например, «лучший случай», «худший случай» и «ожидаемый случай», рекомендуется применять для анализа возможных последствий и их вероятности для каждого сценария. Метод рекомендуют применять при планировании будущих стратегий, а также при рассмотрении существующих видов деятельности.
Метод анализа «дерева решений»	Метод позволяет последовательно представить альтернативные варианты решений с их выходными данными с учетом соответствующей неопределенности и описан в национальном стандарте ГОСТ Р 58771-2019. Его рекомендуют применять в управлении риском проектных решений и в случаях, когда необходимо выбрать наилучший способ действий в ситуации неопределенности.
Метод анализа уровней защиты	Метод основан на выборе пар причин и последствий и выявлении уровней защиты, которые могут предотвратить причину, приводящую к нежелательному последствию. Для определения адекватности мер снижения риска до допустимого уровня проводится расчет последствий.
Метод технического обслуживания, направленный на обеспечение надежности	Данный метод рекомендуется использовать для обеспечения эффективного технического обслуживания и применять на этапе проектирования и разработки, а затем внедрять на этапе производства и технического обслуживания. Дополнительные действия данного метода: модернизация используемого оборудования, внесение изменений в эксплуатационные документы и процедуры технического обслуживания этого оборудования, а также проведение дополнительного обучения работников, эксплуатирующих это оборудование.

Методы оценки рисков, связанных с безопасностью продукции, оборудования и производственных процессов

Методы	Особенности
Анализ опасности и критических контрольных точек	Метод используют организации пищевой промышленности для управления риском физического, химического или биологического загрязнения пищевых продуктов. Основной целью метода является минимизация риска путем применения средств управления в процессе производства, а не только при контроле качества конечной продукции.
Исследование HAZOP	Метод HAZOP (Hazard and Operability Study) основан на использовании управляющих слов, которые помогают понять, почему цели проектирования или условия функционирования не достигаются на каждом этапе проекта, процесса, процедуры или системы. При проведении исследования HAZOP рассматриваются нежелательные результаты и отклонения от намеченных результатов и условий в целях поиска возможных причин и видов отказа.

Иные методы, применяемые для оценки профессиональных рисков

Методы	Особенности
Структурированный метод «Что, если?» (SWIFT)	Этот метод рекомендуется применять к системам, процессам, процедурам и организациям в целом, для изучения последствий изменений и измененного или созданного риска, при этом используются как положительные, так и отрицательные результаты.

[О ЗАПОЛНЕНИИ ТРУДОВОЙ КНИЖКИ, ЕСЛИ ПРИКАЗ (РАСПОРЯЖЕНИЕ) О ПРИЕМЕ НА РАБОТУ НЕ ИЗДАВАЛСЯ]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел в пределах компетенции Ваше обращение по вопросу ведения трудовой книжки, поступившее на официальный сайт Минтруда России в электронной форме (регистрационный № ОГ-73658 от 6 декабря 2021 г.), и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Данное мнение Минтруда России не является разъяснением и нормативным правовым актом.

Пунктом 2 статьи 1 Федерального закона от 22 ноября 2021 г. № 377-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» исключается обязательность оформления приказа (распоряжения) о приеме на работу (часть первая статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)). Соответственно, работодателю предоставляется право выбора – издавать или не издавать приказ о приеме на работу.

Вместе с тем в соответствии с частью первой статьи 68 Кодекса прием на работу оформляется трудовым договором.

Приказом Минтруда России от 19 мая 2021 г. № 320н утвержден Порядок ведения и хранения трудовых книжек (далее – Порядок).

Согласно пункту 9 Порядка все записи о выполняемой работе, переводе на другую постоянную работу, квалификации, о награждениях, предусмотренных настоящим Порядком, вносятся в трудовую книжку на основании соответствующего приказа (распоряжения) или иного решения работодателя не позднее 5 рабочих дней, а об увольнении – в день увольнения и должны точно соответствовать тексту приказа (распоряжения).

В соответствии с абзацем 3 пункта 10 Порядка в графу 3 трудовой книжки заносятся сведения о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу, квалификации, увольнении (с указанием причин и ссылкой на статью, часть, пункт закона), а в графу 4 трудовой книжки вносятся наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись в графу 3.

С учетом изложенного считаем, что в случае если приказ (распоряжение) о приеме на работу работодателем не издавался, то в графу 4 трудовой книжки могут быть внесены реквизиты трудового договора.

Заместитель директора Департамента оплаты труда,
 трудовых отношений и социального партнерства Минтруда

Т.В. МАЛЕНКО

Комментарий

Министерство труда и социальной защиты РФ в своем новом письме от 13.12.2021 № 14-2/ООГ-11865 разъясняет, как заполнить трудовую книжку, если приказ (распоряжение) о приеме на работу не издавался.

Запись о приеме на работу в трудовой книжке

Сначала рассмотрим, когда и как вносят запись о приеме на работу в трудовую книжку.

Запись о приеме на работу должна быть занесена в трудовую книжку работника, если он проработал больше пяти дней, и эта работа является основной. Днем отсчета считают день, когда сотрудник приступил к работе. Так, статья 66 Трудового кодекса устанавливает, что запись о приеме на работу делается не позднее пяти рабочих дней с даты, когда сотрудник подписал трудовой договор. Делая

запись о приеме на работу, в трудовой книжке указывают:

- фактическую дату приема работника;
- название структурного подразделения (отдела), в которое он принят;
- название должности;
- дату и номер приказа о приеме на работу.

В графе 1 ставят порядковый номер вносимой записи. В графе 2 указывают дату приема на работу. В графе 3 на том же уровне, на котором сделаны записи в графах 1 и 2, пишут сведения о принятии или назначении. Если условие о работе в конкретном структурном подразделении включено в трудовой договор, дополнительно указывают это структурное подразделение. Название должности, профессии с указанием квалификации должно соответствовать штатному расписанию организации. В графу 4 заносят дату и номер приказа, по которому работник принят на работу.

Приказ о приеме на работу не обязателен

До 22 ноября 2021 года приказ о приеме на работу издавать нужно было обязательно.

Федеральный закон от 22 ноября 2021 года № 377-ФЗ внес поправки в статью 68 Трудового кодекса.

Теперь приказ о приеме на работу больше не является обязательным документом.

Прием на работу можно оформить только трудовым договором.

По своему усмотрению, т.е. если захочет, работодатель может издать на основании заключенного трудового договора приказ (распоряжение) о приеме на работу.

Реквизиты трудового договора вместо приказа о приеме на работу в трудовой книжке

В связи с данными изменениями в трудовой книжке работника можно указать реквизиты трудового договора, в соответствии с которым работник был принят на работу. Об этом пишет Минтруд России в комментируемом письме.

Значит, если приказ (распоряжение) о приеме на работу работодателем не издавался, то в графу 4 трудовой книжки нужно внести реквизиты трудового договора.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Письмо

Министерства труда и социальной защиты РФ
от 26.11.2021 № 14-2/ООГ-11301

[О РАСТОРЖЕНИИ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА ПО ИНИЦИАТИВЕ РАБОТНИКА В 2021 Г., ЕСЛИ В 2020 Г. ОН УЖЕ БЫЛ УВОЛЕН В СВЯЗИ С ВЫХОДОМ НА ПЕНСИЮ У ПРЕДЫДУЩЕГО РАБОТОДАТЕЛЯ]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел обращение от 23 ноября 2021 г. по вопросу о порядке расторжения трудового договора по инициативе работника и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в обращении, не является разъяснением и нормативным правовым актом.

Согласно части 1 статьи 80 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) работник вправе расторгнуть трудовой договор по собственной инициативе, предупредив об этом работодателя в письменной форме не позднее чем за две недели, если иной срок не установлен Кодексом или иным федеральным законом. Течение указанного срока начинается на следующий день после получения работодателем заявления работника об увольнении.

По соглашению между работником и работодателем трудовой договор может быть расторгнут и до истечения срока предупреждения об увольнении.

В соответствии с частью 3 статьи 80 Кодекса, когда заявление работника об увольнении по его инициативе (по собственному желанию) обуслов-

лено невозможностью продолжения им работы (зачисление в образовательное учреждение, выход на пенсию и другие случаи), а также в случаях установленного нарушения работодателем трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, локальных нормативных актов, условий коллективного договора, соглашения или трудового договора работодатель обязан расторгнуть трудовой договор в срок, указанный в заявлении работника.

Названная статья не раскрывает все случаи, связанные с невозможностью продолжения работы. При этом также Кодексом не раскрывается понятие “невозможность продолжения работы”. Полагаем, что отнесение причин увольнения к случаям невозможности продолжения работы должно решаться работодателем исходя из каждой конкретной ситуации.

Кодексом форма заявления об увольнении не установлена.

По общему правилу оно составляется в произвольной форме и адресуется работодателю (руководителю или уполномоченному им лицу).

Для исключения возникновения спорных ситуаций, чтобы заявление считалось поданным работодателю, оно должно быть зарегистрировано в порядке, принятом в организации.

Также Кодекс не содержит препятствий для подачи отзыва заявления об увольнении, в том числе путем направления его по почте. Таким образом, работник может направить работодателю соответствующее заявление, к примеру, заказным письмом с уведомлением о вручении.

*Заместитель директора Департамента оплаты труда,
трудовых отношений и социального партнерства*

Т.В. МАЛЕНКО

[О ПОРЯДКЕ ОПЛАТЫ ТРУДА В ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ ДЛЯ РАБОТАЮЩИХ ПО СМЕННОМУ ГРАФИКУ ПРИ СУММИРОВАННОМ УЧЕТЕ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ]

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрело в пределах компетенции письмо о порядке оплаты труда в праздничные дни для работающих по сменному графику при суммированном учете рабочего времени и сообщает.

В соответствии с Положением о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. № 610, Минтруд России дает разъяснения по вопросам, отнесенным к компетенции Министерства, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Мнение Минтруда России по вопросам, содержащимся в письме, не является разъяснением и нормативным правовым актом, а лишь содержит мнение специалистов.

Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю (статья 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)).

Согласно статье 100 Кодекса режим рабочего времени устанавливается в организации правилами внутреннего трудового распорядка, утверждаемыми работодателем с учетом мнения представительного органа работников организации в порядке, установленном статьей 372 Кодекса для принятия локальных нормативных актов. Для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, действующих у данного работодателя, устанавливается трудовым договором.

Как следует из вышеуказанной статьи, режим рабочего времени должен предусматривать в том числе продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки.

Распределение рабочего времени в течение недели возможно путем установления пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями, шестидневной недели с одним выходным днем, рабочей недели с предоставлением выходных дней по скользящему графику, чередования рабочих и нерабочих дней.

На основании пункта 1 Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденного приказом Минздрава России от 13 августа 2009 г. № 588н, норма рабочего времени на определенные календарные периоды времени исчисляется по расчетному графику пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье исходя из продолжительности ежедневной работы (смены) при 40-часовой рабочей неделе – 8 часов.

Для работников, занятых на круглосуточных непрерывных работах, а также на других видах работ, где по условиям производства (работы) не может быть соблюдена установленная ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, в соответствии со статьей 104 Кодекса допускается введение суммированного учета рабочего времени с учетным периодом – месяц, квартал и другие, но не более года. При этом сумма отработанных в этот период часов не может превышать нормального числа рабочих часов в учетном периоде.

При суммированном учете рабочего времени, как правило, работа осуществляется в соответствии графиками сменности (графиками выхода на работу).

Данными графиками продолжительность смены может быть установлена, например, 10 часов, 12 часов, иная, при этом продолжительность междуменного отдыха должна быть увеличена.

Суммарное количество рабочих часов за учетный период не должно превышать норму за тот же период времени по производственному календарю.

Работа, производимая работником по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности ежедневной работы (смены), в соответствии со статьей 99 Кодекса является сверхурочной работой.

В соответствии со статьей 104 Кодекса при суммированном учете рабочего времени учетным периодом может признаваться любой отрезок времени (месяц, квартал, год), но не более года, а для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, – три месяца.

При суммированном учете рабочего времени нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени (статья 104 Кодекса).

Согласно статье 103 Кодекса при сменной работе каждая группа работников должна производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности. При этом графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие.

В статье 112 Кодекса приведен исчерпывающий перечень нерабочих праздничных дней в Российской Федерации.

Выходными являются дни еженедельно предоставляемого непрерывного отдыха. Порядок предоставления выходных дней определен в статье 111 Кодекса.

За привлечение к работе в эти дни работнику следует произвести доплату в силу статьи 153 Кодекса.

Работа в режиме неполной рабочей недели или неполного рабочего дня не влияет на порядок оплаты труда таких работников в выходные или праздничные дни.

Порядок привлечения работников к работе в выходной и нерабочий праздничный день регламентирован статьей 113 Кодекса.

Минимальный размер доплаты за работу в выходные и праздничные дни установлен частью первой статьи 153 Кодекса, согласно которой 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.

Оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Если на выходной или нерабочий празднич-

ный день приходится часть рабочего дня (смены), в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 часов до 24 часов).

Следует отметить, что на непрерывно действующих предприятиях, а также при суммированном учете рабочего времени работа в праздничные дни включается в месячную норму рабочего времени.

Таким образом, если рабочее время по графику сменности совпадает с нерабочим праздничным днем, то на основании статьи 153 Кодекса оплата за это время производится в размере не менее одинарной часовой или дневной ставки сверх оклада.

Если же работа в нерабочий праздничный день осуществлялась сверх графика, то оплата за это время производится в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада.

Отметим, что работа сверх нормы рабочего времени в выходные и нерабочие праздничные дни, оплаченная (компенсированная предоставлением другого дня отдыха) на основании статьи 153 Кодекса, при определении продолжительности сверхурочной работы для оплаты в порядке, установленном частью первой статьи 152 Кодекса, не учитывается. Это предусмотрено частью третьей статьи 152 Кодекса.

Таким образом, работодатель должен дополнительно оплачивать работу, поручаемую работнику сверх нормы рабочего времени. Несоблюдение вышеуказанных норм является нарушением трудового законодательства.

Директор Департамента оплаты труда,

трудовых отношений и социального партнерства

М.С. МАСЛОВА

Комментарий

Правильная оплата труда работника зависит от режима рабочего времени, установленного в организации. Режим рабочего времени устанавливает каждый работодатель в правилах внутреннего трудового распорядка.

Нужно установить:

- вид рабочей недели (пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику);
- вид учета рабочего времени (поденный, недельный, суммированный);
- продолжительность ежедневной работы (смены);
- число смен в сутки;
- чередование рабочих и нерабочих дней;
- время перерывов в работе;
- время начала и окончания работы.

Время начала и окончания ежедневной работы (смены) указывают в графике. График работы должен быть прописан в договорах и утвержден приказом руководителя.

В организации могут быть установлены следующие способы учета рабочего времени:

- поденный – при шестидневной рабочей неделе;
- недельный – при пятидневной рабочей неделе;
- суммированный – в непрерывно действующих организациях или при вахтовом методе организации работ.

Суммированный учет рабочего времени

Для работников, занятых на круглосуточных непрерывных работах, а также на других видах работ, где по условиям производства (работы) не может быть соблюдена установленная ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, вводят суммированный учет рабочего времени. Обычно такая работа осуществляется в соответствии графиками сменности (графиками выхода на работу). Продолжительность смены может быть установлена, например, 10 часов, 12 часов.

Учетный период организация устанавливает самостоятельно. Максимально это может быть месяц, квартал, полугодие или год. При этом сумма отработанных в этот период часов не может превышать нормального числа рабочих часов в учетном периоде.

Напомним, нормальная продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю (ст. 91 ТК РФ).

Таким образом, суммарное количество рабочих часов за учетный период не должно превышать норму за тот же период времени по производственному календарю.

Как оплачивать работу в праздники при сменном графике работника?

Оплачивать работу в праздники и выходные нужно по статье 153 Трудового кодекса.

Так, 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 сверх 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 сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Если рабочее время по графику сменности совпадает с нерабочим праздничным днем, то оплачивать нужно в одинарном размере, т. е. как обычный рабочий день (смена).

Если же работа в нерабочий праздничный день осуществлялась сверх графика, то оплата за это время производится в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада.

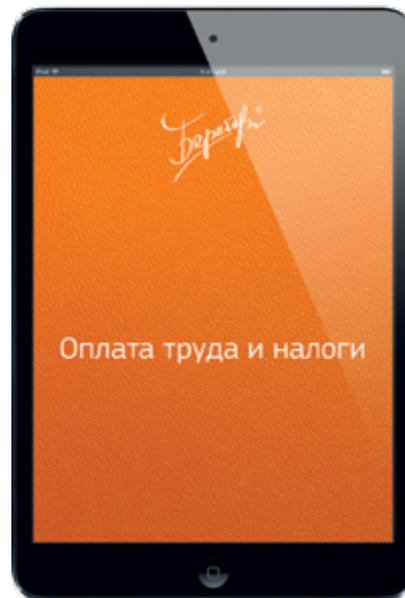
Например, оплата 31 декабря 2021 года, который по графику сменности является для работника выходным, производится не менее чем в двойном размере.

Оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня (смены), в повышенном размере нужно оплачивать часы, фактически отработанные в такой день (от 0 часов до 24 часов).

Эксперт «НА» Е. Чимидова

БЕРАТОР
для ваших iPad и iPhone

Оплата труда и налоги



Бератор посвящен, пожалуй, самому трудоемкому и важному участку работы бухгалтерии, на котором любая погрешность ведет к очень серьезным последствиям – от неприятностей и разбирательств с работниками до налоговых ошибок, ведущих к финансовым потерям в виде штрафов, пеней и судебным спорам



[О ПОРЯДКЕ ДОПОЛНЕНИЯ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА НЕДОСТАЮЩИМИ СВЕДЕНИЯМИ (УСЛОВИЯМИ)]

Государственная инспекция труда в г. Москве рассмотрела обращение по вопросу включения в трудовой договор недостающих сведений и по компетенции сообщает.

В соответствии со ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ в трудовом договоре указываются:

- фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя (фамилия, имя, отчество работодателя – физического лица), заключивших трудовой договор;
- сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя – физического лица;
- идентификационный номер налогоплательщика (для работодателей, за исключением работодателей – физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
- сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями;
- место и дата заключения трудового договора.

Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

- место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, – место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения;
- трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). Если в соответствии с настоящим Кодексом, иными федеральными законами с выполнением работ по определенным должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то наименования этих должностей, профессий или специальностей и квалификационные

требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках, утверждаемых в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, или соответствующим положениям профессиональных стандартов;

- дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, – также срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с настоящим Кодексом или иным федеральным законом;
- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);
- режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя);
- гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;
- условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы); условия труда на рабочем месте;
- условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;
- другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Трудовой договор должен быть дополнен недостающими сведениями и (или) условиями. При этом недостающие сведения вносятся непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

Начальник отдела

М.В. ВОЛКОВА

Комментарий

При заключении трудового договора с новым работником не были указаны такие сведения, как паспортные данные и ИНН работника. В каком порядке эти сведения нужно добавить в уже заключенный трудовой договор, ответи-

ла Государственная инспекция труда в г. Москве в своем новом письме от 13.12.2021 № 77/7-40612-21-ОБ/10-43530-ОБ/18-661. Рассмотрим подробно, какие рекомендации дало ведомство работодателю.

Составляем трудовой договор

Прием на работу оформляют трудовым договором. Это основной документ, который удостоверяет трудовые отношения между работником и работодателем.

Статья 57 Трудового кодекса обязывает в трудовом договоре указывать:

- работника (фамилия, имя, отчество, ИНН);
 - работодателя – название фирмы или фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
 - сведения о документах, удостоверяющих личность;
 - сведения о представителе работодателя, который подписал трудовой договор;
 - место и дату заключения трудового договора.
- Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

- место работы;
- трудовая функция, а именно: работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессией, специальностью с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы;
- дату начала работы и срок действия договора;
- условия оплаты труда;
- режим труда и отдыха;
- компенсации за вредную работу;
- условия, определяющие характер работы – подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы;
- условия труда на рабочем месте;
- условие об обязательном социальном страховании;
- другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Как внести в договор недостающие сведения?

Если в трудовом договоре не отражены обязательные сведения, то их нужно включить непосредственно в текст трудового договора.

А вот недостающие условия определяются приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора.

В комментируемом письме рассматривается ситуация, когда в договор не были внесены паспортные данные и ИНН работника. Это обязательные сведения. Поэтому их нужно внести непосредственно в текст трудового договора, как и говорилось ранее.

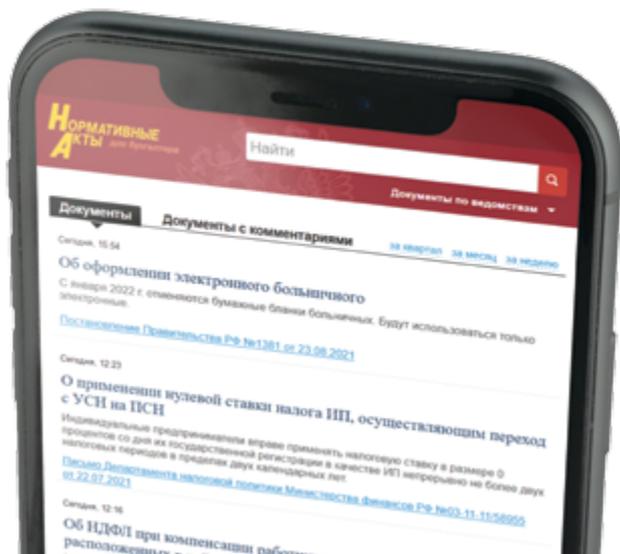
Какие дополнительные сведения можно включить в трудовой договор?

В договор можно включить дополнительные условия. Это, например:

- условие об испытательном сроке;
- условие о неразглашении охраняемой законом тайны (государственной, служебной, коммерческой);
- условие об обязанности работника отработать после обучения не меньше установленного договором срока (если обучение производилось за счет средств работодателя) и др.

Обратите внимание: если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо сведения или условия из числа обязательных по статье 57 Трудового кодекса, это не является основанием для признания трудового договора незаключенным или его расторжения.

Эксперт «НА» Е. Чимидова



**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ**
для бухгалтера

na.buhgalteria.ru

У нас вы можете найти все, что нужно бухгалтеру – письма министерств и ведомств, федеральные законы, а также понятные комментарии экспертов

[О ПЕРЕЗАКЛЮЧЕНИИ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА С ИНОСТРАННЫМ РАБОТНИКОМ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ИМ ГРАЖДАНСТВА РФ]

Федеральная служба по труду и занятости, рассмотрев обращение, зарегистрированное 30 ноября 2021 года, в пределах компетенции сообщает.

Трудовым законодательством предусмотрены следующие основания прекращения (расторжения) трудовых отношений:

- общие основания прекращения трудового договора (статья 77 Трудового кодекса Российской Федерации, далее – ТК РФ);
- расторжение трудового договора по инициативе работодателя (статья 81 ТК РФ);
- прекращение трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (статья 83 ТК РФ).

Особенности прекращения трудового договора с работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства, установлены статьей 327.6 ТК РФ.

Приобретение гражданства Российской Федерации, согласно указанным выше статьям ТК РФ,

не относится к основаниям прекращения трудового договора.

Согласно части третьей статьи 57 ТК РФ недостающие в трудовом договоре сведения (в том числе сведения о документах, удостоверяющих личность работника) вносятся непосредственно в текст трудового договора.

Статья 72 ТК РФ предусматривает возможность оформления по соглашению сторон трудового договора соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме.

На основании вышеизложенного полагаем, что при приобретении иностранным гражданином, осуществляющим в Российской Федерации трудовую деятельность, гражданства Российской Федерации расторжения с ним трудового договора не требуется.

Настоящее письмо не является правовым актом.

Начальник Правового управления

Б.С. ГУДКО

Комментарий

Федеральная служба по труду и занятости в своем новом письме от 15.12.2021 № ПГ/37863-6-1 разъяснила, нужно ли расторгать действующий трудовой договор с иностранным работником, получившим гражданство России.

Когда нужно расторгнуть трудовой договор с иностранцем?

Особенности увольнения работника, являющегося иностранным гражданином или лицом без гражданства, установлены статьей 327.6 Трудового кодекса.

Вот весь перечень оснований для увольнения:

- приостановление действия, окончание срока действия или аннулирование разрешения на привлечение и использование иностранных работников;
- аннулирование разрешения на работу или патента иностранного работника;
- аннулирование разрешения на временное проживание в РФ;
- аннулирование вида на жительство в Российской Федерации;
- окончание срока действия разрешения на работу или патента;
- окончание срока действия разрешения на временное проживание в РФ;

- окончание срока действия вида на жительство в РФ;
- окончание срока действия договора (полиса) добровольного медицинского страхования либо прекращение действия заключенного работодателем с медицинской организацией договора о предоставлении платных медицинских услуг иностранному работнику;
- приведение численности иностранных работников в соответствие с установленными ограничениями на осуществление трудовой деятельности иностранными гражданами и лицами без гражданства;
- невозможность предоставления работнику прежней работы по окончании срока временного перевода;
- невозможность временного перевода работника.

В случаях, перечисленных пунктами 5–8 трудовой договор нужно расторгнуть по истечении одного месяца со дня наступления соответствующих обстоятельств. При увольнении по основаниям, предусмотренным пунктами 10 и 11, иностранного работника нужно предупредить в письменной форме не менее чем за три календарных дня до увольнения.

Кроме того, нужно учитывать, что к иностранным работникам также применяются:

- общие основания увольнения по статье 77 ТК РФ. Например, увольнение по собственному желанию или по соглашению сторон;
- увольнение по инициативе работодателя по статье 81 ТК РФ. Например, ликвидация организации или сокращение штата;
- прекращение трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон по статье 83 ТК РФ.

Роструд отмечает, что приобретение гражданства России иностранным работником не

относится к основаниям для прекращения договора. Поэтому расторгать действующий трудовой договор и заключать новый с иностранцем, получившим гражданство, не требуется.

Новые сведения вносятся непосредственно в текст договора. Можно оформить соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме.

Эксперт «НА» Е. Чимидова

Письмо
Министерства труда и социальной защиты РФ
от 23.12.2021 № 14-6/ООГ-12256

[О РАЗМЕРЕ КОМПЕНСАЦИИ СТОИМОСТИ АВИАБИЛЕТОВ, ПРИОБРЕТЕННЫХ КОМАНДИРОВАННЫМ РАБОТНИКОМ, ОПЛАТИВШИМ ИХ ЛИЧНОЙ БАНКОВСКОЙ КАРТОЙ, С УЧЕТОМ БОНУСОВ]

Департамент оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации рассмотрел обращение по вопросу направления работника в командировку и сообщает. <...>

В соответствии со статьей 166 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

При направлении работника в командировку следует руководствоваться положениями главы 24 Кодекса и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749 (далее – Положение).

На основании статьи 168 Кодекса, а также пункта 11 Положения работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

В соответствии с пунктом 12 Положения расходы по проезду к месту командировки на территории Российской Федерации и обратно к месту постоянной работы и по проезду из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах, включают расходы по проезду транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции,

пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы, а также оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

Таким образом, Положение предусматривает возмещение расходов по проезду в командировку на основании документов, подтверждающих эти расходы.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам федеральных государственных органов, государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений определяются нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных органов субъектов Российской Федерации, территориальных фондов обязательного медицинского страхования, государственных учреждений субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений определяются соответственно нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам других работодателей определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

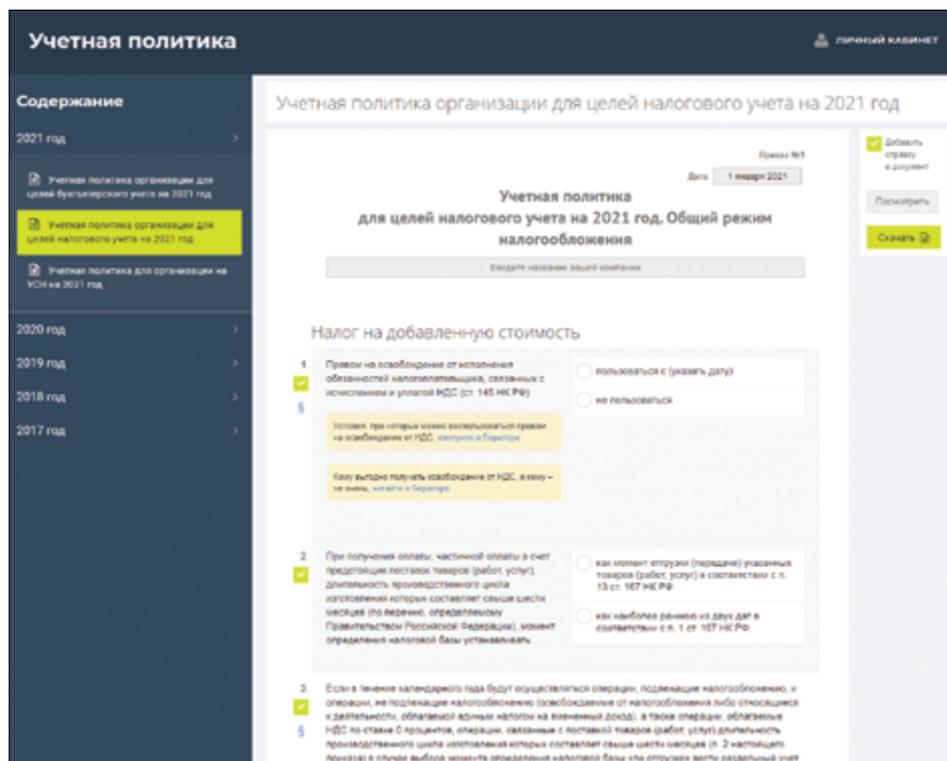
*Заместитель директора Департамента оплаты труда,
трудовых отношений и социального партнерства*

А.В. ФРОЛОВА

бератор нового поколения

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЭНЦИКЛОПЕДИЯ БУХГАЛТЕРА

Составляйте учетную политику на 2022 год
вместе с бератором



В бераторе «Практическая энциклопедия бухгалтера» обновлен онлайн-сервис «Учетная политика» – чтобы вы могли сделать учетную политику на 2022 год.

Шаг 1. Открываете сервис.

Шаг 2. Выбираете учетную политику: для целей бухгалтерского учета или для налогового учета.

Шаг 3. Выбираете нужный вам вариант учета для каждого пункта учетной политики. Проверяете свои риски с помощью ссылки на бератор.

Шаг 4. Распечатываете понятный, логичный, хорошо структурированный документ, соответствующий законодательству.

Вам понравится работать
с онлайн-сервисом
«Учетная политика»

С бератором «Практическая энциклопедия бухгалтера»
вы без труда:

Составите учетную политику для своей компании быстро и грамотно.

Узнаете о последствиях и ограничениях в зависимости от вашего выбора метода учета. Проверите риски, недостатки и преимущества того способа учета, который вы выбираете. Оцените, какой именно способ учета подойдет вашей компании.

Проверите, насколько ваша действующая учетная политика полно отражает все проблемные вопросы учета и налогообложения.

Проверите, соответствует ли ваша УП действующему законодательству, и внесете правки.

Убедитесь в том, что в вашей УП нет никаких ошибок.

Внесете корректировки в УП, если это потребуется в связи с изменениями профиля деятельности вашей компании.

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера» www.berator.ru

Профессиональная информация, которую легко понять, запомнить и использовать в работе



Практическая энциклопедия бухгалтера – бератор, в котором собраны воедино абсолютно все действующие правила учета и налогообложения

-  15 разделов по всем участкам работы бухгалтерии
-  Более 5000 ситуаций описаны подробно с проводками и расчетами
-  Умный поиск разработан специально под бухгалтерские запросы
-  Пример поможет быстро разобраться, как отразить новую операцию в учете, рассчитать налоги
-  Подсказки в спорных ситуациях помогут избежать ошибок
-  С помощью образца вы заполните любую форму правильно

Бератор актуален всегда. Наши эксперты ежедневно вносят в него обновления. Самая свежая информация для вас – в нашем бераторе!

Практическую энциклопедию бухгалтера вы можете купить с самым удобным и экономичным для вас Информационным пакетом обслуживания.

Информационный пакет Классика бухгалтерии

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера»
Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Вся информация доступна на одном сайте www.berator.ru

Период обслуживания: 6 месяцев
Стоимость: 18 000 руб.

Информационный пакет Стандарт бухгалтерии

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера»
Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»
Электронная версия журнала «Практическая бухгалтерия»

Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Вся информация доступна на одном сайте www.berator.ru

Период обслуживания: 6 месяцев
Стоимость: 24 000 руб.

Информационный пакет Упрощенная бухгалтерия

Бератор «УСН на практике»
Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»
Еженедельные электронные рассылки: главные новости, актуальная тема, обзор документов, судебная практика.

Вся информация доступна на одном сайте www.berator.ru

Период обслуживания: 6 месяцев
Стоимость: 16 800 руб.

КАК КУПИТЬ

Оплатите стоимость бератора платежным поручением по нашим реквизитам. На следующий день после оплаты мы откроем вам доступ к бератору и пришлем по электронной почте инструкцию, логин и пароль для входа на сайт.

Наши реквизиты:

ООО «АБИ» ИНН: 9705071536 КПП: 770101001
Реквизиты банка: АО «Райффайзенбанк», г. Москва
БИК 044525700
р/с: 407 028 100 000 000 663 44
к/с: 301 018 102 000 000 007 00

Если вам нужно больше информации, звоните: **8 (495) 737-44-11**, пишите: berator@berator.ru. Будем рады вам помочь!

**[О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ РАБОТНИКУ РАСХОДОВ ПО ПЕРЕЕЗДУ
НА РАБОТУ В ДРУГУЮ МЕСТНОСТЬ И РАСХОДОВ НА ПРОЖИВАНИЕ В ГОСТИНИЦЕ
НА ПЕРИОД ПОИСКА ЖИЛЬЯ]**

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение ООО от 01.07.2021 и по вопросу обложения страховыми взносами выплат работнику в виде компенсации его расходов при переезде на работу в другую местность, включая расходы на аренду жилья работника, в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) разъясняет следующее.

Из запроса следует, что организация в соответствии с внутренними локальными актами, а также исходя из положений статьи 169 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) компенсирует своим новым работникам расходы на проживание в гостинице на период поиска жилья и расходы по переезду таких работников, членов их семей и провозу имущества.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных орга-

нов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность.

Статьей 169 Трудового кодекса определено, что при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения), а также расходы по обустройству на новом месте жительства.

Порядок и размеры возмещения указанных расходов, связанных с переездом работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора.

Таким образом, исходя из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса, выплаты работнику в виде компенсации его расходов и членов его семьи по переезду на работу в другую местность, провозу имущества, а также расходов по обустройству на новом месте жительства не облагаются страховыми взносами.

При этом учитывая, что расходы работника, переехавшего на работу в другую местность, на проживание в гостинице на период поиска жилья не относятся к расходам по переезду и обустройству на новом месте жительства, поименованным в статье 169 Трудового кодекса, то суммы компенсации, выплачиваемые работодателем на указанные расходы работника, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Одновременно сообщаем, что по вопросу правомерности применения положений статьи 169 Трудового кодекса в случае возмещения расходов по переезду и обустройству на новом месте физическому лицу, не являющемуся работником организации на момент переезда, заявителю следует обращаться в Минтруд России.

Заместитель директора Департамента

В.А. ПРОКАЕВ

В письме от 28.10.2021 № 03-04-06/87342 специалисты ведомства ожидаемо разъяснили, что возмещение сотруднику, перебравшемуся на работу в другую местность, расходов на пребывание в отеле в период поиска жилья следует облагать страховыми взносами.

Какова логика чиновников

Представители ведомства рассмотрели такую ситуацию. Организация, руководствуясь внутренними локальными актами и положениями статьи 169 Трудового кодекса, компенсирует своим новым работникам расходы:

- по переезду этих спецов и членов их семей, а также провозу имущества;
- на проживание в гостинице в период поиска жилья.

Облагаются ли подобные выплаты сотрудникам страховыми взносами?

Чиновники напомнили, что от взносов свободны все виды компенсаций (в пределах законодательно оговоренных норм), связанных, в частности, с выполнением человеком трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность. Так сказано в подпункте 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

Статья 169 ТК РФ обязывает работодателя возместить сотруднику, переезжающему по предварительной договоренности с ним на работу в иную местность, расходы:

- на передислокацию специалиста, членов его семьи и провоз имущества (за исключением случаев, когда работодатель сам предоставляет транспорт);
- по обустройству на новом месте жительства.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных с такой «миграцией», определяются коллективным договором или ЛНА либо по соглашению сторон.

Таким образом, исходя из приведенных норм компенсация трат на переезд работника (вместе с домочадцами) на новое место, перевозку вещей и обустройство страховыми взносами не облагается. При этом представители главного финансового ведомства заострили внимание на том, что издержки передислоцировавшегося специалиста на гостиницу во время поиска жилья не относятся к расходам из статьи 169 ТК РФ по переезду и обустройству на новом месте. Стало быть, возмещение работодателем сотруднику «отельных» затрат облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Контролеры упорствуют...

Минфин не единожды отмечал, что «жилищные» компенсации переехавшему иногороднему со-

труднику под подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не попадают и от страховых взносов не свободны (письма от 24.11.2020 № 03-15-06/102261, от 12.01.2018 № 03-03-06/1/823 и др.). Идентично рассуждают и налоговики, уточняя, что от оснований принятия такого спеца на работу тут ничего не зависит (письмо от 17.10.2017 № ГД-4-11/20938@).

Некоторые судьи встают на сторону чиновников. Взять хотя бы Постановление ФАС ЗСО от 21.01.2014 № А45-3787/2013, одобренное ВАС РФ. Подчеркнуто, что ни ТК РФ, ни иные нормативные акты не приравнивают наем жилья по месту работы к «обустройству на новом месте». А значит, у спорных сумм нет признаков компенсаций, свободных от взносов. Кроме того, они являлись составной частью СОР, в том числе потому, что включены в Положение об оплате труда работников компании. Стало быть, недоимка с пенями и штрафом доначислена правомерно.

Не лучше дело обстоит и в ситуации, когда «квадратные метры» для перебравшегося человека организация оплачивает напрямую. В письме от 14.01.2019 № 03-04-06/1153 Минфин указал: оплата работодателем аренды жилья для сотрудников не поименована в 422-й статье, содержащей перечень свободных от взносов сумм. В данном случае налицо «натуральная» выплата в рамках трудовых отношений, облагаемая страховыми взносами в общем порядке.

...но арбитры их обычно осаждают

Отрадно, что подавляющее большинство служителей Фемиды проверяющих не поддерживает. Арбитры подчеркивают, что факт наличия трудовых отношений сам по себе не говорит о том, что все начисления сотрудникам представляют собой оплату их труда. Если судьи убедятся, что «жилищная» выплата не обладает признаками зарплаты в смысле статьи 129 ТК РФ, носит социальный, а не стимулирующий характер, от страховых взносов удастся отбиться (определение ВС РФ от 21.03.2019 № 306-ЭС19-1713, от 24.09.2018 № 310-КГ18-14056, от 22.09.2015 № 304-КГ15-5000 и др.).

Те же аргументы помогают выиграть у соцстраха, желающего обложить упомянутые компенсации взносами по травме. Разберем недавний показательный вердикт – Постановление АС Центрального округа от 12.02.2021 № Ф10-5977/2020.

Компания возмещала траты на жилье новым сотрудникам, перебравшимся в другую местность, чтобы там трудиться. По мнению ревизоров из ФСС, ей следовало начислять на эти суммы «несчастные» взносы. Ведь обязанность работодателя бесплатно предоставлять со-

труднику жилье или компенсировать его стоимость законодательством не предусмотрена. Стало быть, статья 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ (с перечнем освобожденных от взносов сумм) на подобные компенсации не распространяется.

Однако все судебные инстанции встали на сторону предприятия, отметив, что у «жилищных» компенсаций социальный, а не стимулирующий характер, вознаграждением за труд они не являются. Следовательно, взносами по травме эти выплаты не облагаются.

Данный вердикт – далеко не единственный, выигранный у ФСС РФ, ратовавшего за обло-

жение «жилищных» компенсаций «травматическими» взносами (см. также постановления АС Западно-Сибирского округа от 30.05.2018 № Ф04-1817/2018, АС Уральского округа от 23.11.2020 № Ф09-6258/20 и др.). Но примечательно, что в нем представители правосудия поддержали компанию, несмотря на то что спорные выплаты предусматривались не коллективным договором (иным локальным актом), а трудовыми контрактами. Это не помешало судьям разглядеть суть выплат и понять, что частью оплаты труда они не были.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

Письмо
Федеральной налоговой службы
от 13.12.2021 № БС-4-11/17334@

[О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ]

Федеральная налоговая служба в связи с письмом от 06.12.2021 по вопросу определения базы для исчисления страховых взносов при реорганизации юридического лица в форме присоединения сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Согласно пункту 4 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Таким образом, при реорганизации в форме присоединения присоединяемая организация прекращает свою деятельность.

На основании пункта 2 статьи 58 Гражданского кодекса при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

База для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной Гражданским кодексом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 55 Кодекса при прекращении организации путем реорганизации последним налоговым периодом для такой организации является период времени с 1 января календарного года, в котором прекращена организация, до дня государственной регистрации прекращения организации в результате реорганизации.

В связи с этим при реорганизации юридического лица в форме присоединения последним расчетным периодом для присоединяемой организации является период с начала календарного года и до момента реорганизации.

Следовательно, с выплат и вознаграждений, начисленных присоединяемой организацией в пользу физических лиц в данном расчетном периоде, такая организация должна исчислить страховые взносы и в соответствии с положениями пункта 15 статьи 431 Кодекса до составления промежуточного ликвидационного баланса представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно.

Таким образом, у правопреемника нет правовых оснований для учета в базе для исчисления страховых взносов выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, ранее начисленных в присоединившейся к нему организации.

*Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса*

С.Л. БОНДАРЧУК

**[О ПОСЛЕДСТВИЯХ ИСПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВИКАМИ ОШИБКИ В РЕШЕНИИ
О ПРОВЕДЕНИИ ВНП]**

Резолютивная часть постановления объявлена 12 октября 2021 года.

Постановление изготовлено в полном объеме 12 октября 2021 года.

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа в составе председательствующего Черных Л.А., судей Воловик Л.Н. и Драбо Т.Н., при участии в судебном заседании, проведенном в онлайн-режиме, от заявителя – акционерного общества «Концерн Кизлярский электромеханический завод» (ОГРН 1020502308507, ИНН 0547003781) – Кудряшова А.А. (доверенность от 01.09.2020), Омарова О.М. (доверенность от 29.09.2020), от заинтересованного лица – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Республике Дагестан (ОГРН 1040502307196, ИНН 0547006197) – Капиева В.А. (доверенность от 04.10.2021), в отсутствие в судебном заседании третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, – Управления Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан, извещенного о месте и времени судебного разбирательства (уведомление № 35614 4, отчет о публикации судебных актов на сайте в сети Интернет), рассмотрев кассационную жалобу акционерного общества «Концерн Кизлярский электромеханический завод» на решение Арбитражного суда Республики Дагестан от 08.06.2021 и постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.08.2021 по делу № А15-824/2021, установил следующее.

АО «Концерн Кизлярский электромеханический завод» (далее – общество) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Республике Дагестан (далее – инспекция) о признании недействительным решения от 31.12.2020 № 04 о проведении выездной налоговой проверки. К участию в деле, в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, привлечено Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан (далее – управление).

Решением суда от 08.06.2021, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции от 09.08.2021, в удовлетворении требования отказано. Судебные акты мотивированы наличием оснований для проведения повторной выездной налоговой проверки.

В кассационной жалобе и дополнении общество просит решение суда и постановление суда апелляционной инстанции отменить, требование удовлетворить. Указывает, что суд не проверил обстоятельства «технического сбоя» в программном обеспечении инспекции. Указание в реше-

нии о проведении проверки «по всем налогам и сборам» допущено инспекцией умышленно и является превышением должностных полномочий. Документ о внесении изменений в решение о проведении проверки только в части проверяемых налогов не выносился. Инспекции при выявлении ошибки следовало отменить решение о проведении проверки и сформировать новое с иными реквизитами. Решение о проведении проверки от 13.01.2021 принято за пределами трехлетнего срока глубины проверки.

В отзыве на кассационную жалобу инспекция просит оставить судебные акты без изменения как законные и обоснованные, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

В судебном заседании представители лиц, участвующих в деле, поддержали доводы, изложенные в кассационной жалобе и отзыве на нее.

Арбитражный суд Северо-Кавказского округа, изучив материалы дела, доводы кассационной жалобы и отзыва на нее, выслушав представителей лиц, участвующих в деле, проверив законность и обоснованность судебных актов, считает, что жалоба удовлетворению не подлежит по следующим основаниям.

Суд установил и материалами дела подтверждается, что 31.12.2020 инспекция вынесла решение № 04 о проведении выездной налоговой проверки в связи с представлением обществом 29.09.2020 уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – налог на прибыль) за 2017 год с отраженной в ней к уплате суммы налога в меньшем от заявленного ранее. Предметом проверки в пункте 2 решения указан «по всем налогам, сборам, страховым взносам», периодом проверки – с 01.01.2017 по 31.12.2017. решение направлено обществу по телекоммуникационным каналам связи 11.01.2021.

Обществу 13.01.2021 вновь направлено решение инспекции от 31.12.2020 № 04 о проведении выездной налоговой проверки с указанием периода с 01.01.2017 по 31.12.2017 и внесенными изменениями о предмете проверки («налог на прибыль»). Решение направлено обществу факсимильной связью 13.01.2021.

Решением управления от 05.02.2021 № 16-24/01351 жалоба общества на решение инспекции от 31.12.2020 № 04 о проведении выездной налоговой проверки оставлена без удовлетворения.

Общество обжаловало решение инспекции в арбитражный суд.

Судебные инстанции всесторонне и полно исследовали фактические обстоятельства по делу, оценили представленные доказательства и доводы

участвующих в деле лиц в соответствии с требованиями статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации. При этом суд правильно руководствовался следующим.

Инспекция на основании пункта 1 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вынесла решение о проведении повторной выездной налоговой проверки от 31.12.2020 № 04, указав полное наименование налогоплательщика, предмет проверки «по всем налогам и сборам», периодом проверки – с 01.01.2017 по 31.01.2017, должности, фамилии и инициалов сотрудника инспекции, которому поручается проведение проверки. Подпись заместителя начальника инспекции в решении отсутствует.

В связи с выявленной технической ошибкой при формировании решения от 31.12.2020 № 04 с использованием ПК АИС «Налог-3» (не указано в пункте 2 наименование налога («налог на прибыль»)), инспекция ее исправила посредством внесения изменений в решение о проведении выездной налоговой проверки, назвав предметом проверки не «по всем налогам и сборам», а «налог на прибыль». Исправленное решение получено обществом 13.01.2021. Решение подписано заместителем начальника инспекции, его вынесшего, и заверено печатью.

Суд учел пояснения инспекции о том, что при формировании первой редакции решения о проведении повторной выездной налоговой проверки с помощью ПК АИС «Налог-3» произошел сбой в работе программы, поэтому при формировании документа отсутствовала возможность выбрать категорию «тематическая проверка» и выбрать далее соответствующий данной проверке налог на прибыль. Поскольку первый текст решения формировался 31.12.2020 (в предпраздничный день), возможность оперативного исправления названного сбоя в работе программного комплекса отсутствовала. В этой связи исполнитель оставил данное решение как «комплексная проверка» («по всем налогам и сборам»), а затем исправил на «налог на прибыль» 13.01.2021. Все мероприятия налогового контроля осуществлялись после исправления указанной технической ошибки (требование о предоставлении документов вынесено 14.01.2021), проверялся исключительно налог на прибыль за 2017 год.

Суд отметил, что налоговое законодательство не запрещает налоговым органам вносить изменения и исправлять технические ошибки и опечатки в решении о проведении выездной налоговой проверки. Отсутствие в действующем законодательстве прямого указания на возможность налогового органа исправить допущенную ошибку или опечатку в решении о проведении налоговой проверки, равно как и установленной формы решения об исправлении технической ошибки (опечатки) не свидетельствуют о неправомерном поведении инспекции по отношению к обществу. Внесение изменений в решение о про-

ведении выездной налоговой проверки о предмете проверки не противоречит закону в отсутствие нарушения прав налогоплательщика. Отсутствие в оспариваемом решении перечня налогов либо формулировки «по всем налогам» не означает его несоответствие закону и не нарушает прав и законных интересов общества.

Суд учел, что инспекция своевременно и самостоятельно устранила допущенную техническую ошибку, она не повлияла каким-либо негативным образом на права и обязанности общества и не повлекла для него каких-либо негативных последствий. Доказательств обратного не представлено. Внесение изменений в решение о проведении повторной выездной налоговой проверки в рассматриваемом случае при установленных судом фактических обстоятельствах не противоречит законодательству о налогах и сборах.

Исходя из пункта 42 Обзора судебной практики № 3 (2018), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации, представление обществом уточненной налоговой декларации соответствует положениям абзаца четвертого пункта 10 статьи 89 Кодекса, предусматривающим право налогового органа в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации проводить повторную выездную проверку налогового периода, за который представлена уточненная налоговая декларация. Проверяемый в ходе повторной выездной налоговой проверки период может превышать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении соответствующей налоговой проверки. При этом Кодексом не ограничено право налогоплательщиков на представление уточненных налоговых деклараций за период, выходящий за пределы трехлетнего срока. Следовательно, возможность проведения налоговой проверки за пределами указанного срока, согласно абзацу шестому пункта 10 статьи 89 Кодекса, соответствует принципам и целям налогового регулирования и не нарушает баланс частных и публичных интересов. Налогоплательщик не ограничен каким-либо сроком в праве подачи уточненной налоговой декларации, и, согласно абзацу третьему пункта 4 статьи 89 Кодекса, в случае ее представления в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация (в части внесенных уточнений). Данное правило исключает применение трехлетнего ограничения на глубину проведения выездной проверки, установленного в силу абзаца второго пункта 4 статьи 89 Кодекса.

Суд правильно применил к установленным им обстоятельствам статью 89 Кодекса, пункт 44 постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части 1 Налогового кодекса Российской Федерации», приказ Федеральной налоговой

службы от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@, письмо Федеральной налоговой службы от 22.08.2014 № СА-4-7/16692.

Довод общества об умышленном характере действий должностных лиц инспекции, превышении им своих должностных полномочий доказательствами не подтвержден. Выводы суда основаны на правильном применении норм права к установленным им обстоятельствам и соответствуют имеющимся в материалах дела доказательствам. Основания для отмены или изменения обжалуемых судебных актов не установлены.

Председательствующий

Судьи

Л.А. ЧЕРНЫХ

Л.Н. ВОЛОВИК

Т.Н. ДРАБО

Руководствуясь статьями 274, 286 – 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Северо-Кавказского округа

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Республики Дагестан от 08.06.2021 и постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.08.2021 по делу № А15-824/2021 оставить без изменения, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия.

Комментарий

При формировании решения о назначении выездной проверки налоговики допустили техническую ошибку. Причиной стал сбой в программном обеспечении. Вскоре контролеры недочет исправили. Организация попыталась в суде добиться признания этого решения инспекции недействительным, но АС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 12.10.2021 № Ф08-10653/2021 поддержал контролеров.

Как развивались события

31 декабря 2020 года инспекция вынесла решение № 04 о проведении выездной налоговой проверки в связи с подачей обществом 29.09.2020 уточненной «прибыльной» декларации за 2017 год. В качестве предмета ревизии в пункте 2 решения указано «по всем налогам, сборам, страховым взносам», а период – с 01.01.2017 по 31.12.2017. Данный документ направлен фирме по ТКС 11 января 2021 года.

13 января 2021 года предприятию вновь направлено решение о ВНП от 31.12.2020 № 04 с указанием того же периода, но с коррективами в части предмета проверки («налог на прибыль»). Общество подало жалобу на это решение в УФНС, но вышестоящая инстанция ее не удовлетворила. Тогда компания обратилась к служащим Фемиды с заявлением о признании решения от 31.12.2020 № 04 недействительным.

Суды первой и апелляционной инстанций встали на сторону контролеров, после чего фирма подготовила кассационную жалобу. Организация упирала на следующее:

- представители правосудия не проверили обстоятельства «технического сбоя» в программном обеспечении инспекции;
- фискалы умышленно сделали отметку «по всем налогам и сборам», превысив тем самым должностные полномочия;

- нет документа о внесении изменений в решение о ВНП только в части проверяемых бюджетных платежей. Ревизорам при обнаружении ошибки следовало отменить бывшее решение и сформировать новое с иными реквизитами;
- решение от 13.01.2021 принято за пределами трехлетнего срока глубины проверки.

Но все усилия компании оказались тщетны – суд округа ее жалобу не удовлетворил, оставив в силе вердикты «младших» коллег. И вот почему.

Инспекция на основании пункта 1 статьи 89 ключевого фискального документа вынесла решение от 31.12.2020 № 04 о проведении повторной выездной проверки. В нем зафиксированы:

- полное наименование организации;
- предмет проверки: «по всем налогам и сборам»;
- период ревизии – с 01.01.2017 по 31.12.2017;
- должность, фамилия и инициалы инспектора, которому поручена данная ВНП.

В упомянутом решении выявлена техническая ошибка, допущенная при его формировании с использованием ПК АИС «Налог-3» (в пункте 2 не проставлено наименование бюджетного платежа – «налог на прибыль»). Контролеры исправили недочет, уточнив предмет проверки в решении № 04 (вместо «по всем налогам и сборам» указали «налог на прибыль»). Скорректированный документ предприятие получило 13 января 2021 года. Решение подписано заместителем начальника инспекции, который его вынес, и заверено печатью.

Арбитры приняли во внимание пояснения фискалов, что при создании первой редакции решения о повторной ВНП с помощью ПК АИС «Налог-3» произошел сбой в работе программы: не было возможности выбрать категорию «тематическая проверка», а затем соответствующий ей налог на прибыль. Первый текст решения формировался 31 декабря 2020 года (в предпраздничный день), поэтому оперативно исправить сбой не удалось. В этой связи оставили ком-

плексную ревизию («по всем налогам и сборам»), однако 13.01.2021 была внесена поправка («налог на прибыль»). Все контрольные мероприятия проводились после исправления технической ошибки (требование о представлении документов вынесено 14 января 2021 г.). Проверялся исключительно налог на прибыль за 2017 год.

Кассация: ошибка инспекторов фирме не навредила

Арбитры подчеркнули, что налоговикам не запрещено вносить изменения, исправляя технические ошибки и опечатки в решении о проведении ВМП. Да, в законодательстве:

- нет прямого указания на возможность подобных корректировок;
- не установлена форма решения об исправлении технической ошибки (опечатки).

Но это не свидетельствует о неправомерном поведении ревизоров по отношению к обществу. Внесение изменений в решение в части предмета проверки не противоречит закону, если не нарушены права налогоплательщика.

Представители правосудия учли следующие факты:

- инспекторы своевременно и самостоятельно устранили неточность;
- недочет не оказал влияния на права и обязанности предприятия;
- ошибка не повлекла для общества каких-либо негативных последствий.

Доказательств обратного не представлено. Стало быть, внесение изменений в решение при подобных обстоятельствах законодательству не противоречит.

Фирма не ограничена каким-либо сроком в плане сдачи уточненки. В случае ее подачи в рамках соответствующей ВМП проверяют период, за который представлена такая декларация (в части внесенных уточнений). Данное правило исключает применение трехлетнего ограничения на глубину проведения выездной ревизии. Умо-заклучение сделано судом на основе положений ключевого фискального документа и пункта 42 Обзора судебной практики № 3 (2018), утвержденного Президиумом ВС РФ 14.11.2018.

Довод компании об умышленном характере действий инспекторов и о превышении ими своих должностных полномочий не подтвержден.

По мнению окружных арбитров, в ходе разбирательства к установленным обстоятельствам были правильно применены положения:

- статьи 89 главного фискального нормативного акта;
- пункта 44 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57;
- приказа ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@;
- письма налоговой службы от 22.08.2014 № СА-4-7/16692.

Тенденция сохраняется

Шансы на успех в подобных разбирательствах у организаций невысоки. Свидетельство тому – еще один очень похожий вердикт (Постановление ФАС Московского округа от 14.08.2012 № А40-26973/12-99-126).

Инспекция 16 января 2012 года вынесла решение о ВМП. Но в его названии была допущена техническая ошибка: вместо «решение о проведении выездной налоговой проверки» указано «решение о проведении выездной налоговой проверки в связи с ликвидацией». Выявив неточность, чиновники приняли решение от 15.02.2012 о внесении изменений в документ от 16.01.2012, отправив его проверяемой компании почтой по всем известным адресам.

Предприятие обратилось в суд с заявлением о признании решения от 16.01.2012 недействительным. Но, как и в нашем деле, все три инстанции фирме отказали. Служители Фемиды сочли, что фискалами соблюдены все требования статьи 89 НК РФ при принятии указанного решения. Кодекс не запрещает ревизорам вносить в выносимые ими решения изменения, связанные с исправлением опечаток организационно-технического характера (описок, опечаток, арифметических ошибок). В данном случае недочет не затронул прав и обязанностей общества, не повлек каких-либо негативных последствий для фирмы и был устранен инспекторами самостоятельно.

Резюме суда: данная техническая ошибка – не повод признавать решение ИФНС недействительным.

В.И. Азарьев, налоговый консультант

Полезный сервис для бухгалтера

Эксперты бератора «ПЭБ» разработали специальный онлайн-сервис

Алгоритмы для бухгалтера

В бераторе **Практическая энциклопедия бухгалтера** открыты 50 алгоритмов. Это только часть того, что мы запланировали сделать для вас.

Если вам нужна помощь или дополнительная информация, звоните нам – **8 (495) 737-44-10**, пишите нам – **berator@berator.ru**.



**[О КВАЛИФИКАЦИИ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ
ОБОРУДОВАНИЯ]**

Судья Верховного Суда Российской Федерации Завьялова Т.В., изучив по материалам истребованного дела кассационную жалобу акционерного общества «Архангельский фанерный завод» (далее – общество, налогоплательщик) на решение Арбитражного суда Архангельской области от 13.07.2020 по делу № А05-15361/2019, постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.12.2020 и постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.04.2021 по тому же делу по заявлению общества о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – инспекция, налоговый орган) от 21.06.2019 № 07-09/2 в части доначисления налога на прибыль организаций, начисления соответствующих сумм пеней и штрафа по эпизоду, связанному с отнесением налогоплательщиком в состав косвенных расходов затрат на ремонт и техническое обслуживание оборудования, участвующего в основной производственной деятельности общества (пункт 2.1.1.6 мотивировочной части решения налогового органа); доначисления налога на прибыль, начисления соответствующих сумм пеней и штрафа ввиду неверного, по мнению общества, перерасчета налоговым органом суммы спорных косвенных расходов в прямые расходы с учетом остатков незавершенного производства и готовой продукции (строка 2.1.1 таблицы в пункте 2.1.3 мотивировочной части решения налогового органа); доначисления налога на имущество организаций, начисления соответствующих сумм пеней по эпизоду, касающемуся отнесения комплекта трансформаторов (трансформаторных подстанций) к недвижимому имуществу и занижения, как следствие, налоговой базы по налогу на имущество (пункт 2.3 мотивировочной части решения налогового органа), при участии в деле в качестве соответчика: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, установлена: решением Арбитражного суда Архангельской области от 13.07.2020, оставленным без изменения постановлением Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.12.2020 и постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15.04.2021, в удовлетворении заявленных требований отказано.

В кассационной жалобе общество просит принять по делу судебные акты отменить, ссылаясь на существенные нарушения судами норм материального права. <...>

При изучении доводов кассационной жалобы и материалов истребованного из Арбитражного суда Архангельской области дела № А05-15361/2019,

судья Верховного Суда Российской Федерации приходит к выводу об отсутствии оснований, предусмотренных пунктом 1 части 7 статьи 291.6 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, по которым кассационные жалобы могут быть переданы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Как установлено судами и следует из материалов дела, налогоплательщик осуществляет деятельность по производству фанеры, деревянных фанерных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов.

Доначисление обществу оспариваемым решением налога на прибыль организаций связан с выводом налогового органа о неправомерном отнесении к косвенным расходам, учитываемым при определении налогооблагаемой прибыли, затрат по ремонту и техническому обслуживанию оборудования лущильно-сырьевого, сушильно-сортировочного, клееного участков, участвующего в основном производстве.

Рассматривая спор, суды учли, что к прямым расходам могут быть отнесены материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

В соответствии со статьей 318 Налогового кодекса налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ и оказанием услуг). При этом налогоплательщик вправе в своей учетной политике, наряду с указанными в пункте 1 статьи 318 Налогового кодекса, предусмотреть и

иные прямые расходы, которые с учетом конкретного вида деятельности могут рассматриваться в качестве таковых.

По смыслу положений статей 252, 318 и 319 Налогового кодекса налогоплательщик должен обосновать выбор в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, притом что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. Следовательно, налогоплательщик вправе отнести отдельные, связанные с производством товаров (работ, услуг), затраты к косвенным расходам, только если нет реальной возможности отнести их к прямым, применив экономически обоснованные показатели (Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 25.04.2019 № 876-О).

Оценив представленные в материалы дела доказательства, суды установили, что спорные работы, выполненные привлеченными организациями, имеют непосредственное отношение к производственному оборудованию, участвующему в основном технологическом процессе производства фанеры, деревянных фанерных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит.

Учитывая специфику производственной деятельности общества, суды признали, что спорные ремонтные работы, связанные с поддержанием оборудования и основных средств в работоспо-

собном состоянии, отнесены к основному производству, входят в состав материальных затрат и используются при формировании себестоимости продукции, а потому согласились с выводом налогового органа о том, что включение данных затрат в состав косвенных расходов не соответствует требованиям статьи 318 Налогового кодекса.

Обстоятельства данного спора и представленные доказательства были предметом рассмотрения и оценки судов.

Возражения заявителя жалобы являлись предметом рассмотрения судов и получили надлежащую правовую оценку, связаны с оценкой доказательств по делу, установленных судами и положенных в основу оспариваемых судебных актов, не могут быть признаны основанием для отмены обжалуемых судебных актов в кассационном порядке, поскольку не свидетельствуют о существенном нарушении судами норм материального или процессуального права.

Учитывая изложенное и руководствуясь статьями 291.1, 291.6 и 291.8 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судья Верховного Суда Российской Федерации

определила:

отказать акционерному обществу «Архангельский фанерный завод» в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Судья Верховного Суда Российской Федерации

Т.В. ЗАВЬЛОВА

Комментарий

Инспекция по результатам выездной проверки доначислила обществу налог на прибыль с пенями и штрафом. Причина в том, что компания неправомерно включила в состав косвенных расходов затраты на ремонт и техническое обслуживание (подрядным способом) оборудования лущильно-сырьевого, сушильно-сортировочного и клевого участков. Ведь данные активы непосредственно заняты в выпуске продукции предприятия, без них ее производство и реализация невозможны. А значит, траты на ремонт и техобслуживание нельзя было одновременно принимать в качестве косвенных расходов. Такие работы нужны для поддержания оборудования в рабочем состоянии, направлены на развитие производства и сохранение прибыльности. Без подобных издержек технологический процесс производства фанеры невозможен, поэтому их следовало учитывать как прямые.

У первых инстанций один подход, у компании – другой

УФНС с коллегами согласилось, после чего фирма обратилась к служителям Фемиды. Но суды

первой и апелляционной инстанций встали на сторону контролеров исходя из того, что указанные издержки:

- связаны с поддержанием активов в работоспособном состоянии, значит, относятся к основному производству;
- являются материальными затратами и используются при формировании себестоимости продукции.

Следовательно, они подлежат учету в составе прямых расходов.

Представители правосудия сделали акцент на том, что траты на ремонт и техобслуживание, то есть, на восстановление полезных свойств ОС, направлены на продление срока их эксплуатации и обеспечивают поступление экономических выгод в будущем. Выгоды от дящихся расходов будут приходиться в течение нескольких периодов. Стало быть, единовременное признание таковых является необоснованным:

- с экономической точки зрения;
- с учетом принципа соотносимости доходов и расходов, связи последних с основным производством.

Общество не отчаялось и подало кассационную жалобу, сославшись на неверное применение судами правовых норм, несоответствие их суждений фактическим обстоятельствам и имеющимся доказательствам. По убеждению организации, она обоснованно отнесла упомянутые расходы к косвенным в соответствии с пунктом 1 статьи 260 ключевого фискального документа, списав их в периоде возникновения. Предприятие упирало на то, что в процессе ремонта и техобслуживания происходит взаимодействие с ОС и иными средствами труда, а не с производимой продукцией. При этом непосредственное участие ремонтников в выпуске фанеры не предполагается.

Что важно при квалификации расходов

Но суд округа фирме навстречу не пошел, оставив вердикты коллег неизменными.

Статья 318 Налогового кодекса РФ гласит, что расходы на производство и реализацию подразделяются:

- на прямые, учитываемые по мере реализации продукции, работ и услуг, в стоимость которых они включены;
- косвенные, полностью списываемые в текущем периоде.

Фирма самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов. Таковыми могут быть:

- материальные затраты, перечисленные в подпунктах 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда производственного персонала и начисленные на них страховые взносы;
- амортизация по основным средствам, используемым при выпуске продукции.

Материальные и прочие расходы могут быть отнесены как к прямым, так и к косвенным. При этом квалификация затрат не может зависеть исключительно от произвольного суждения фирмы. Она должна быть аргументированной. Необходимо, чтобы механизм распределения затрат на производство и реализацию содержал экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом.

Сотрудники общества (механики, зам главного энергетика) подтвердили, что выполненные подрядными организациями работы имеют непосредственное отношение к оборудованию, задействованному при производстве фанеры.

Отклонен довод предприятия, что затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, не включены в состав прямых расходов, определенных 318-й статьей, а значит, их невозможно отнести к таковым. Ведь издержки на ремонт и техобслуживание связаны с основной деятельностью организации. Фирме следо-

вало обосновать исключение таких расходов из состава прямых и включение в косвенные, но она этого не сделала. С учетом специфики деятельности общества отнесение данных затрат к косвенным не соответствует статье 318. Издержки на подрядные работы применительно к подпункту 6 пункта 1 статьи 254 Кодекса следовало причислить к прямым.

В ходе разбирательства компания:

- не опровергла непосредственную связь спорных затрат с производством;
 - не доказала, что они не относятся к конкретному оборудованию, участвующему в выпуске фанеры;
 - не подтвердила отсутствие реальной возможности отнесения данных расходов к прямым.
- Таким образом, ИФНС правомерно причислила спорные затраты к прямым, подлежащим списанию по мере реализации готовой продукции.

О мнении высоких инстанций

Фирма пошла в ВС РФ, но тот отказал, подчеркнув: юрлицо вправе причислить отдельные, связанные с производством, расходы к косвенным, только если нет реальной возможности отнести их к прямым, применив экономически обоснованные показатели. Точка зрения сочетается с изложенной КС РФ в Определении от 25.04.2019 № 876-О.

Отнесение спорных затрат к косвенным действительно идет в разрез с требованиями 318-й статьи.

На то, что расходы на ремонт ОС, используемых в основном производстве, – прямые, ВС РФ указывает регулярно (см. также определения от 20.09.2021 № 307-ЭС21-15639, от 12.05.2020 № 304-ЭС20-6538 и др.).

Позиция высших судей совпадает с той, которую не раз ранее высказывало Министерство финансов РФ (письма от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81943, от 05.09.2018 № 03-03-06/1/63428 и др.). Важное уточнение из данных разъяснений: корректировка применяемого метода отражения затрат с помощью внесения изменений в учетную политику возможна лишь с начала нового налогового периода. Правда, есть два случая, когда компания может подправить учетную политику в течение календарного года:

- изменилось фискальное законодательство;
- фирма начала вести новый вид деятельности.

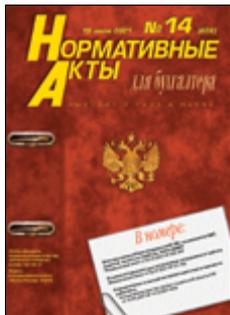
А если организацией обнаружено ошибочное отнесение затрат к группе расходов (прямые или косвенные)? Тогда она на основании пункта 1 статьи 54 Кодекса может пересчитать налоговую базу за период, в котором были искажения, подав в ИФНС уточненку.

А.В. Веселов, аудитор, к.э.н.

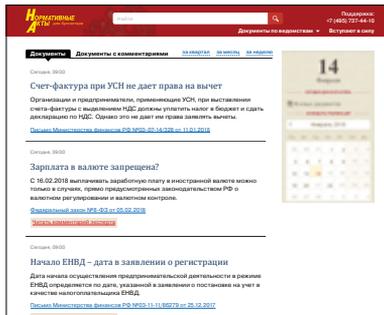
ПОДПИСКА НА I ПОЛУГОДИЕ 2022 ГОДА



Уважаемые читатели! Спасибо, что остаетесь с нами!
С любого месяца вы можете дополнить свою подписку еще одним печатным журналом или подписаться на электронную версию на выгодных условиях.
В дополнение к журналу «Нормативные акты для бухгалтера» мы рекомендуем журнал «Практическая бухгалтерия».



журнал
Нормативные акты для бухгалтера
Самый известный журнал, в котором публикуются документы для бухгалтера с комментариями экспертов.
Стоимость подписки на месяц: **4390 руб.**
Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2022 года): **26 340 руб.**



электронная версия
Нормативные акты для бухгалтера
Оперативный доступ к журналу на сайте, оптимальные варианты поиска и отбора важных для вас документов с комментариями.
Стоимость подписки на месяц: **3100 руб.**
Стоимость электронной версии: **18 400 руб.**
Период подписки: шесть месяцев

доступ к сайту **buhgod.ru**
Сайт **buhgod.ru** в поддержку бухгалтеров для сдачи отчетности



журнал
Практическая бухгалтерия
Для тех, кто предпочитает бумажный вариант и любит работать с печатными источниками информации.
Стоимость подписки на месяц: **4146 руб.**
Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2022 года): **24 876 руб.**



электронная версия
Практическая бухгалтерия
Электронная версия журнала – это возможность оперативно узнавать обо всем новом, быстро находить необходимую информацию.
Стоимость подписки на месяц: **3200 руб.**
Стоимость электронной версии: **18 980 руб.**
Период подписки: шесть месяцев

доступ к сайту **buhgod.ru**
Сайт **buhgod.ru** в поддержку бухгалтеров для сдачи отчетности

Любимые бухгалтерские журналы



Приложение к журналу
“Практическая бухгалтерия”
Журнал, который дополняет “Практическую бухгалтерию”. В нем эксперты комментируют последние изменения, а редакторы отвечают на вопросы читателей. Журнал похож на “Расчет”.
Стоимость подписки на месяц: **3100 руб.**
Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2022 года): **18 400 руб.**



журнал
РАСЧЕТ
Журнал, который выписываете в первый раз и влюбляетесь в него навсегда. Не похож ни на один другой журнал. “Расчет” – журнал для современного бухгалтера.
Стоимость подписки на месяц: **4000 руб.**
Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2022 года): **24 000 руб.**



100 бухгалтерских вопросов с ответами экспертов
Самое “живое” и интересное издание. В каждом выпуске вы обязательно найдете решение проблемы, с которой когда-то сталкивались или еще можете столкнуться.
Стоимость подписки на полгода (январь-июнь 2022 года): **7400 руб.**



«Годовой отчет 2021 под редакцией В.И. Мещерякова» и доступ к сайту buhgod.ru
Новое издание книги «Годовой отчет 2021 под редакцией В.И. Мещерякова» обречено стать бестселлером в который раз. Простой и доступный язык изложения сложного материала с яркими примерами из практики.
Стоимость книги: **2960 руб.** без учета НДС

Сейчас самая выгодная скидка!

ВЫБЕРИТЕ УДОБНЫЙ СПОСОБ ПОДПИСКИ



В ИЗДАТЕЛЬСТВЕ

Подписывайтесь,
мы будем вам рады

Период подписки на печатный журнал

Сейчас вы не можете подписаться на полгода. Начиная с февраля вы можете подписываться на один или несколько месяцев.

Период подписки на электронную версию журнала

На электронную версию можно подписаться с любого месяца на 6 месяцев.

Доставка печатных изданий

Печатные издания вы будете получать по почте. Из издательства журналы рассылаются на следующий день после выхода из типографии.



Как оформить заказ по телефону

Позвоните в издательство по телефону 8 (495) 737-44-11, наши менеджеры расскажут вам об изданиях и выпишут счет.



Как оформить заказ через Интернет

На сайте нашего партнера buhgalteria.ru в течение всей подписной кампании в меню размещена кнопка "Подписка 2022". Кликните на нее, вы сможете узнать еще больше о наших изданиях и оформить заявку.

Как оплатить

Просто оплатите стоимость выбранного издания платежным поручением по нашим реквизитам.

ООО "АБИ"

Реквизиты банка:

АО "Райффайзенбанк", г. Москва

БИК: 044525700,

р/с: 407 028 100 000 000 663 44,

к/с: 301 018 102 000 000 007 00,

ИНН: 9705071536, КПП: 770101001



Не забудьте в платежном поручении указать:

- почтовый индекс и адрес, куда доставлять печатные журналы;
- телефон и Ф. И. О. для уточнения деталей;
- электронную почту, куда мы вышлем вам логин и пароль для доступа к сайтам.

**ЕСЛИ ВАМ ТРЕБУЕТСЯ БОЛЬШЕ ИНФОРМАЦИИ И НУЖНА ПОМОЩЬ
В ОФОРМЛЕНИИ ПОДПИСКИ, ЗВОНИТЕ: 8 (495) 737-44-11,
ПИШИТЕ: BERATOR@BERATOR.RU. БУДЕМ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ!**

РАСТИТЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНО ВМЕСТЕ С НАМИ!

Узнавайте обо всех новостях учета
и налогообложения

buhgalteria.ru

Работайте грамотно, без ошибок,
проверяйте себя и свою бухгалтерию,
получите доступ к практическим
рекомендациям по учету и налогам

berator.ru

Воспользуйтесь материалами, которые
помогут подготовить правильный
годовой отчет, проверить учет
и правильность расчетов налогов
в течение года

buhgod.ru

Применяйте УСН на практике с учетом
особенностей этого спецрежима

usn.berator.ru

Точно знайте, как новости и изменения
законодательства повлияют на работу
бухгалтерии

pb.buhgalteria.ru

Отслеживайте новые документы,
узнавайте, как правильно применять
законодательные новшества

na.buhgalteria.ru

Бератор®

Бухгалтерия.ru

**НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ** для бухгалтера

ОБЪЕДИНИТЕЛЬСКОЕ
БУХГАЛТЕРИЯ

