Обзор судебной практики (IV квартал 2009 года)

1. Постановление ВАС РФ от 14.07.2009 № 2590/09

Компенсация за неиспользованную часть отпуска свыше 28 дней не облагается ЕСН.

Краткое описание:

ИФНС провела выездную проверку компании по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Инспекторы установили, что компенсации части отпуска, превышающей 28 календарных дней, которые получают работающие в компании сотрудники, в налоговую базу для исчисления ЕСН не включались. В итоге компании был доначислен ЕСН и пени.

Не согласившись с этим, организация обратилась суд с заявлением о признании требования об уплате налога и пени недействительным.

Суд первой инстанции, а также ВАС Северо-Западного округа отказал организации в удовлетворении ее заявления. Они исходили из того, что согласно ТК РФ, выплаты, произведенные сотрудникам, не являются компенсационными и подлежат обложению ЕСН.

Однако Президиум ВАС пояснил, часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. А так как данная компенсация выплачивается физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, поэтому не подлежит включению в налоговую базу при исчислении ЕСН и в базу для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование согласно НК РФ. Также компенсационная природа таких выплат не зависит от того, кому они выплачиваются: уволенному работнику или работнику, сохраняющему трудовые отношения с организацией.

Таким образом, ВАС встал на сторону организации и удовлетворил ее требования.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

2. Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 13.08.2009 № ВАС-10177/09

Организация может предоставить стандартный налоговый вычет без справки 2-НДФЛ.

Краткое описание:

Организация предоставила своим сотрудникам, поступившим на работу не в начала года, стандартные налоговые вычеты. Справок по форме 2-НДФЛ о полученных доходах на прежнем месте работы новый работодатель не имел.

В ходе выездной проверки налоговая инспекция сочла действия компании неправомерными и по результатам доначислила НФДЛ, а также штрафы и пени.

Организация, не согласившись с действиями проверяющих, обратилась в суд. Признавая решение налогового органа недействительным, суд исходил из следующего. Стандартные налоговые вычеты в размере 400 рублей в месяц предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на такие вычеты. Начиная с месяца, в котором доход превысил 20 тыс. рублей (с 01.01.2009 – вычет предоставляется пока доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысит 40 тыс. рублей), налоговые вычеты не применяются.

В случае начала работы сотрудника не с первого месяца налогового периода, вычеты предоставляются с учетом доходов на предыдущем месте работы, подтверждаемых справкой 2-НДФЛ.

В данном случае компания предоставляла вычеты своим сотрудникам на основании их письменных заявлений, в которых указывалось, что в календарном году данные лица ранее нигде не работали и доходов не имели.

Налоговый орган не предоставил доказательств наличия у работников другого места работы и получения ими доходов по нему, поэтому требования организации судом были удовлетворены.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

3. Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 31.08.2009 № ВАС-11077/09

Выплаты работникам в виде возмещения стоимости коммунальных услуг, питания и продуктов не облагаются НДФЛ.

Краткое описание:

Организация выплачивала своим работникам компенсации на оплату коммунальных услуг, питания и продуктов. Данные расходы компания учитывала при исчислении базы по налогу на прибыль. НДФЛ с компенсационных выплат не удерживался.

Налоговая инспекция сочла действия организации неправомерными и обязала ее перечислить недоимку по НДФЛ и налогу на прибыль.
Не согласившись с решением налогового органа, компания обратилась в суд с заявлением о признании данного решения недействительным.
В соответствии с НК РФ компенсационные выплаты, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг или соответствующего денежного возмещения, оплатой стоимости натурального довольствия и питания не облагаются НДФЛ.
Кроме того, согласно НК РФ данные компенсационные выплаты можно включить в состав расходов на оплату труда, поэтому требования организации были удовлетворены.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

4. Постановление ФАС Московского округа от 20.08.2009 № КА-А40/7914-09

Компенсационные выплаты государственным служащим за неиспользованные путевки не облагаются ЕСН.

Краткое описание:

Рассмотрев результаты выездной проверки организации, налоговая инспекция приняла решение доначислить ЕСН и пени. Основанием послужило не включение организацией в налоговую базу денежных компенсаций, выплачиваемых к ежегодному отпуску государственных служащих.
Не согласившись с решением ИФНС, организация обратилась в суд с заявлением о признании его решения недействительным.
Суд постановил, что денежные средства, выплаченные за неиспользованную санаторно-курортную путевку, являются компенсационными выплатами, что определено Законом города Москвы от 29.10.1997 № 43 и, следовательно, не подлежат налогообложению ЕСН.
Решение ИФНС было отменено, так как ЕСН доначислен неправомерно.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

5. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.08.2009 № А17-6728/2008

Компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск, длительность которого не превышает 28 календарных дней, не облагается ЕСН.

Краткое описание:

По результатам выездной проверки налоговая инспекция доначислила ЕСН и обязала компанию уплатить штраф в связи с тем, что она занизила налоговую базу по данному налогу на суммы компенсаций, выплаченных работникам за неиспользованные отпуска, не связанные с увольнением.
Не согласившись с решением ИФНС, посчитав его неправомерным, организация обратилась в суд с требованием об отмене данного решения.
Объектом обложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу работников по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.
Согласно НК РФ не облагаются ЕСН все виды компенсационных выплат, связанных с увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск. Компенсационная природа выплат за неиспользованный отпуск не зависит от того, кому они выплачиваются, уволенному работнику или сохраняющему трудовые отношения с организацией.
Следовательно, указанные выплаты не подлежат обложению ЕСН. Требования организации были удовлетворены судом.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

6. Постановление ФАС Московского округа от 19.08.2009 № КА-А40/7730-09

Единовременные выплаты в пользу работника, не указанные в трудовом договоре, не включаются в базу по ЕСН

Краткое описание:

В связи с расторжением трудовых договоров организация производила выплаты в пользу работников, не предусмотренные трудовыми договорами или локальными трудовыми актами. В связи с этим суммы выплаченных премий не включались в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, и не облагались ЕСН.

При проведении выездной проверки ИФНС установила, что данные выплаты были неправомерно исключены из налоговой базы по ЕСН. Не согласившись с выводами налогового органа, организация обжаловала данное решение в суде.
Согласно НК РФ объектом налогообложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.
Организация выплачивала единовременные пособия работникам при расторжении трудовых договоров на основании заключаемых с каждым работником соглашений о прекращении трудовых отношений.
Выплаты и вознаграждения работникам не признаются объектом налогообложения ЕСН, если они не отнесены к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде.
В соответствии с НК РФ вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам, не определенные трудовыми договорами (контрактами) не учитываются при формировании базы по налогу на прибыль.
Поскольку ни в коллективном, ни в трудовом договоре с конкретным работником не поименованы данные выплаты, организация не отнесла их к расходам, уменьшающим базу по налогу на прибыль, соответственно в базу по ЕСН указанные выплаты также не были включены. Исходя из этого, требования организации об отмене решения ИФНС были удовлетворены.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

7. Постановление ФАС Московского округа от 02.09.2009 № КА-А41/8622-09

Единовременная материальная помощь работникам организации не облагается ЕСН.

Краткое описание:

Организация оказала своему работнику единовременную материальную помощь в связи с поездкой на лечение и в связи с тяжелым материальным положением. Данные выплаты не были включены в базу по ЕСН. Налоговый орган посчитал действия организации неправомерными и доначислил ЕСН.
Организация обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения ИФНС, которым налоговый орган обязал компанию уплатить недоимку по ЕСН и штраф.
Согласно НК РФ выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, признаются объектом обложения ЕСН в том случае, если они отнесены к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль.
При этом налогоплательщик не имеет права включать в состав расходов затраты, которые не поименованы в НК РФ.
Расходы, произведенные организацией, носят единовременный социальный характер и не связаны непосредственно с производственной деятельностью работников и выполнением ими своих трудовых обязанностей, поэтому не могут учитываться в составе расходов при расчете базы по налогу на прибыль и, следовательно, не являются базой для исчисления ЕСН и страховых взносов. Суд удовлетворил требования организации.

На 30.10.2009 документ опубликован не был

Обзор статей по социально-трудовой тематике,
Опубликованных в …
в специализированных изданиях.

5. Переход от единого социального налога к страховым взносам // Труд и страхование 2009, № 9-10.
Селиванова М. «РБК daily»

В статье приведена часть интервью с заместителем министра здравоохраниения РФ, Ю.В. Ворониным. В интервью подняты вопросы о целесообразности «отката» ситуации до состояния 2001 года, когда страховые взносы ещё не были включены в ЕСН. Так же в статье разъясняются механизмы перехода к страховым взносам.

6. Конституционная гарантия МРОТ – защита минимального вознаграждения за труд // Вопросы трудового права 2009, №9.
Гладков Н.

Автор статьи высказывает мнение о недопустимости включения в МРОТ стимулирующих выплат. Свою точку зрения он мотивирует тем, что их доплачивают к заработной плате не за выполнение трудовых обязанностей, а за условия труда. В статье рассматривается вопрос о составных частях заработной платы и место МРОТ в её составе. Так же автором рассмотрен вопрос о соотношении МРОТ и тарифной ставки (оклада).

7. Совместители и некоторые другие категории работников // Вопросы трудового права 2009, №9.
Петров А., д.ю.н., профессор.

В статье указаны характерные признаки совместительства позволяющие отделить совместительство, от определённой трудовым договором дополнительной работы по другой или такой же должности. Названы общие правила заключения трудовых договоров по совместительству. Указано для каких работников, какие должности не будут являться работой по совместительству. В том же ключе описаны положения о сезонных работниках, работниках на срок до двух месяцев, лицах работающих вахтенным методом.

8. Оптимизировать работу с персоналом – значит повысить производительность труда // Кадровый менеджмент 2009, №9
Петрова В.

В статье ключевым моментом является увеличение объёмов производства на существующих мощностях, по средствам оптимизации. В статье приведён целый комплекс мероприятий по оптимизации, в том числе и разработка целевых показателей оптимизации. Наглядно продемонстрированы инструменты оптимизации: изменение организационной структуры, искоренение дублирующих функций. В статье также приведены оптимальные профили компетенции сотрудников.

9. В режиме ненормированного рабочего дня // Кадровик. Трудовое право для кадровика. 2009, №9.
Белицкая И.

Автором рассмотрено практическое применение режима ненормированного рабочего времени. Определён критерий оценки по которому работникам устанавливается

означенный режим. В статье объяснена необходимость ненормальной продолжительности рабочего времени как такового.

10. Документационное обеспечение неденежного стимулирования персонала // Кадровик. Кадровое делопроизводство 2009, №9
Орлова Е.

В статье освещена проблема удержания квалифицированного персонала в условиях, когда денежная составляющая системы стимулирования расчёта исчерпала свои возможности. В статье охарактеризованы практические решения в сфере неденежного стимулирования персонала и документационное обеспечение этих решений.

11. Проведение аттестации рабочих мест по условиям труда // Кадровик. Кадровое делопроизводство 2009, №9
Корякина Ю.

В статье говорится о компенсациях работникам, занятым на работах с опасными/вредными условиями труда, устанавливаемых по результатам аттестациям рабочих мест по условиям труда. Данная статья рассматривает состав необходимого пакета документов и особенности их оформления.

12. Автоматизация учёта кадровых документов на основе стандартного программного обеспечения // Кадровик. Кадровое делопроизводство 2009, №9
Артамонов Д.

В статье рассмотрен опыт ОАО «Авиапарк» по автоматизации учёта кадровых документов с использованием возможностей Microsoft Office 2003. А втор подробно рассматривает структуру и порядок разработки системы учёта кадровых документов, приводит образцы «рабочих окон» программы, раскрывает структуру базы данных порядок её формирования.

1. Изменения в законодательстве по вопросам установления пенсий // Трудовое право для кадровика 2009, №12
Назаров А.

Автор комментирует изменения пенсионного законодательства с 1 января 2010 года в связи с вступлением в силу № 213-ФЗ от 24.07.09. В статье рассказывается из каких частей теперь состоит пенсия, также в статье определён порядок подсчёта накопительной части пенсии, в том число указано количество месяцев ожидаемого периода выплаты трудовой пенсии по старости.

2. Социальный пакет: каждому – по заслугам? // Кадровый менеджмент 2009 №12
Сатонина Н. и Ченина О.

Проведено исследование направлений разработки социальной политики на примере ЗАО «СМАРТС». Рассмотрены направления политики доходов; политики в отношении сотрудничества с профсоюзами; политики социального обеспечения. Также в статье, авторами проанализировано само формирование соцпакета.

3. Применение и снятие дисциплинарного взыскания // Кадровик. Кадровое делопроизводство 2009, № 12.
Бардовская Е.

В статье систематизирована процедура наложения и снятия дисциплинарного взыскания и приведены образцы некоторых документов регулирующих данные действия.