

О компенсации за книгоиздательскую продукцию

Право педагогических работников на получение денежной компенсации, выплачиваемой в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и педагогическими изданиями

В целях оказания практической помощи первичным, территориальным профсоюзным организациям и образовательным учреждениям направляем информационный вестник для использования в работе.

Учитывая важность вопроса, связанного с реализацией права педагогических работников на получение денежной компенсации, выплачиваемой в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, а также в связи со складывающейся правоприменительной практикой надеемся, что данный материал будет использован в практической работе по обоснованию и защите права работников отрасли на предусмотренные законом денежные выплаты, установленные в целях возмещения затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

Обращаем внимание территориальных организаций Профсоюза на необходимость оперативного реагирования и принятия, конкретных мер по фактам нарушения прав педагогических работников по данному вопросу, вплоть до судебного и иного обжалования неправомерных действий и решений. **Предлагаем примерный вариант обращения в органы прокуратуры для защиты прав педагогических работников.**

Закон РФ «Об образовании»

от 10.07.1992 № 3266-1 (ред. от 01.04.2012 г.)

(Извлечение)

Статья 55. Права работников образовательных учреждений и меры их социальной поддержки

(в ред. Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ)

Пункт 8. Педагогическим работникам федеральных государственных образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями **выплачивается ежемесячная денежная компенсация** в размере 150 рублей в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования, **в размере 100 рублей** - в других федеральных государственных образовательных учреждениях.

Педагогическим работникам государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов Российской Федерации, указанная денежная компенсация выплачивается по решению органа государственной власти субъекта Российской Федерации в размере, устанавливаемом указанным органом; педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений - **по решению органа местного самоуправления в размере, устанавливаемом указанным органом.**

(в ред. Федерального закона от 29.12.2006 N 258-ФЗ)

(п. 8 в ред. Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ)

Налоговый кодекс Российской Федерации

(часть вторая)

от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.03.2012 г.)

(Извлечение)

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

3) все виды установленных действующим 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 с:

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств в замен этого довольствия;

оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

(в ред. Федерального закона от 25.11.2009 N 276-ФЗ)

увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;

возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

РАЗЪЯСНЕНИЯ И КОММЕНТАРИИ

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПИСЬМО

от 25 ноября 1998 г. N 20-58-4046/20-4

О ВЫПЛАТЕ ДЕНЕЖНОЙ КОМПЕНСАЦИИ НА КНИГОИЗДАТЕЛЬСКУЮ

ПРОДУКЦИЮ И ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ ПЕДАГОГИЧЕСКИМ
РАБОТНИКАМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

В связи с большим количеством писем, поступающих от органов управления образованием и работников образовательных учреждений, по поводу выплаты педагогическим работникам образовательных учреждений денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания Министерство общего и профессионального образования Российской Федерации сообщает следующее.

Законом Российской Федерации "Об образовании" (ст. 55, п. 8) установлено, что денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий должна

выплачиваться педагогическим работникам образовательных учреждений ежемесячно. Каких-либо ограничений в этом Законе не установлено, т.е. не указано, кому и в какие периоды эта денежная компенсация не выплачивается. Следовательно, денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий должна выплачиваться ежемесячно всем педагогическим работникам образовательных учреждений, состоящим в трудовых отношениях с образовательным учреждением (в том числе во время нахождения в очередных, дополнительных и других отпусках, в период получения пособия по временной нетрудоспособности и т.д.), а также работающим на условиях совместительства при условии, если по основному месту работы они не имеют права на ее получение.

Перечень педагогических работников образовательных учреждений (школ, школ - интернатов, детских домов, дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей, учреждений начального и среднего профессионального образования и других образовательных учреждений) утвержден Приказом Минобразования и Госкомвуза России от 31.08.95 N 463/1268, который опубликован в журнале "Вестник образования" N 11 за 1995 год.

С 1 января 2001 года размер ежемесячной денежной компенсации, выплачиваемой педагогическим работникам образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом), составляет 150 рублей - в образовательных учреждениях высшего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования и 100 рублей - в других образовательных учреждениях (Федеральный закон от 07.08.2000 N 122-ФЗ).

Размер этой денежной компенсации, по Закону Российской Федерации "Об образовании" в редакции 1996 года, должен равняться одному минимальному размеру оплаты труда, за исключением высших учебных заведений и учреждений дополнительного образования специалистов, педагогическим работникам которых денежная компенсация выплачивается в размере полутора минимальных размеров оплаты труда, независимо от объема учебной нагрузки (педагогической работы).

Выплата денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания педагогическим работникам образовательных учреждений должна производиться за счет средств соответствующих бюджетов.

Требование с педагогических работников образовательных учреждений представления каких-либо чеков или квитанций о приобретении ими книгоиздательской продукции или о подписке на периодические издания является неправомерным.

Сумма выплаченной денежной компенсации налогообложению не подлежит.

Районный коэффициент на денежную компенсацию для приобретения книгоиздательской продукции и периодических изданий не начисляется, так как это не предусмотрено действующим законодательством.

Выплата указанной денежной компенсации производится педагогическим работникам образовательных учреждений, независимо от их ведомственной подчиненности.

Конституция Российской Федерации толкование Законов Российской Федерации не предусматривает.

Судебная практика показывает, что суды, рассматривая данные вопросы, принимают решения в соответствии с Законом Российской Федерации "Об образовании" в редакции Федерального закона от 13 января 1996 г. N 12-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "Об образовании".

По имеющейся у нас информации, в различных информационных системах размещены письма за подписью заместителя директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ С.В. Разгулина от 5 февраля 2007 г. № 03-04-06-01/25, от 06 июля 2007 г. № 03-04-06-01/217, в которых содержатся утверждения о том, что работник должен представлять соответствующие документы, подтверждающие понесенные расходы на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий, либо вышеназванную компенсацию следует начислять только после представления работником документов, подтверждающих понесенные расходы, а если работник осуществил подписку на книгоиздательскую продукцию на полгода или на год, то освобождение от налогообложения такой компенсации производится ежемесячно в пределах норм, установленных Законом, и суммы понесенных расходов.

С такой позицией, на наш взгляд, категорически нельзя согласиться, поскольку она противоречит смыслу налогового и трудового законодательства.

В связи с этим, представляем для использования в правозащитной работе письмо Федеральной налоговой службы «О порядке применения разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах»...

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 сентября 2007 г. N ШС-6-18/716@

О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ

РАЗЪЯСНЕНИЙ МИНФИНА РОССИИ ПО ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Федеральная налоговая служба по вопросу применения писем Минфина России сообщает следующее.

В письме Минфина России от 07.08.2007 г. N 03-02-07/2-138 до ФНС России была доведена информация о том, что положения писем Минфина России, изданных в соответствии с полномочиями, закрепленными за Минфином России статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в которых выражается позиция Минфина России по конкретным или общим вопросам, содержащимся в индивидуальных и (или) коллективных обращениях граждан и организаций, не могут рассматриваться в качестве устанавливающих обязательные для налоговых органов правила поведения, подлежащие неоднократному применению при осуществлении ими функций налогового контроля.

Соблюдения этих правил налоговые органы не вправе требовать и от налогоплательщиков (налоговых агентов). Арбитражные суды, рассматривающие возникающие в сфере налогов и сборов споры, также не связаны положениями указанных писем, поскольку в соответствии с частью 1 статьи 13 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации подобные письма не входят в круг нормативных правовых актов, применяемых при рассмотрении дел.

Такие письменные разъяснения **не обязательны** для исполнения налоговыми органами, налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами. Эти письменные

разъяснения не содержат правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не являются нормативными правовыми актами вне зависимости от того, дано ли разъяснение конкретному заявителю либо неопределенному кругу лиц. Указанные письма имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствуют налоговым органам, налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной Минфином России.

Опубликованные письменные разъяснения, предоставленные Минфином России, должны восприниматься субъектами налоговых правоотношений наряду с иными публикациями специалистов в этой области.

Однако при этом Налоговым кодексом Российской Федерации введена прямая обязанность налоговых органов руководствоваться письменными разъяснениями по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, которые даны Минфином России. С учетом вышеизложенного отмечается, что указанная норма Налогового кодекса Российской Федерации не устанавливает обязанности налоговых органов руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России, адресованными конкретным заявителям (в силу того, что указанные разъяснения не содержат правовых норм), а обязывает налоговые органы руководствоваться разъяснениями, адресованными ФНС России. Последние рассматриваются как направляемые в рамках координации и контроля деятельности ФНС России (полномочия Минфина России в этой области определены Положением о Министерстве финансов Российской Федерации) и предназначенные для разъяснения позиции Министерства как федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области выработки налоговой политики, подведомственной федеральной службе.

Налоговым органам необходимо использовать в своей работе письмо Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 и довести его положения до сведения судов.

В случае принятия судами решений, в основу которых легли разъяснения Минфина России, направленные налогоплательщикам и содержащие позицию не в пользу налоговых органов, налоговым органам надлежит обжаловать такие решения в установленном законодательством Российской Федерации порядке либо заявлять о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам.

Вместе с тем если у налогового органа отсутствуют основания полагать, что рассмотрение дела в суде закончится в пользу налогового органа, то в целях избежания потерь бюджета, связанных с уплатой налоговыми органами процентов, начисленных в порядке, предусмотренном статьей 79 Налогового кодекса Российской Федерации, а также расходов по оплате государственной пошлины при рассмотрении указанных дел в суде, налоговый орган может учитывать сложившуюся в регионе судебно-арбитражную практику по аналогичным вопросам и схожим обстоятельствам.

Одновременно сообщаем, что в практической деятельности налоговым органам в целях сокращения количества судебных споров, проигранных налогоплательщикам, и исключения принятия судебных решений не в пользу налоговых органов при вынесении решений по результатам налоговых проверок и участия в судебных разбирательствах с налогоплательщиками следует руководствоваться сложившейся судебной практикой и вступившими в законную силу судебными решениями.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Н.ШУЛЬГИН

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
ЕЖЕМЕСЯЧНОЙ ДЕНЕЖНОЙ КОМПЕНСАЦИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМОЙ
ПЕДАГОГИЧЕСКИМ РАБОТНИКАМ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КНИГОИЗДАТЕЛЬСКОЙ ПРОДУКЦИЕЙ

В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим 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), в частности связанных с исполнением трудовых обязанностей.

Согласно п. 8 ст. 55 Закона РФ от 10.07.1992 N 3266-1 "Об образовании" педагогическим работникам федеральных государственных образовательных учреждений (в том числе руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом) в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями выплачивается ежемесячная денежная компенсация в размере 150 руб. в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования, в размере 100 руб. - в других федеральных государственных образовательных учреждениях.

Учитывая вышеизложенное, ежемесячная денежная компенсация, выплачиваемая педагогическим работникам федеральными государственными образовательными учреждениями для обеспечения книгоиздательской продукцией в пределах норм, предусмотренных Законом РФ "Об образовании", не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

В.Н.Воробьева

Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации 2 класса

ОБРАЗЕЦ ОБРАЩЕНИЯ В ПРОКУРАТУРУ

(правовое обоснование)

НА БЛАНКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Прокурору г. _____

Уважаемый _____!

В _____ комитет Профсоюза поступают обращения педагогических работников по поводу нарушения их прав на денежную компенсацию, выплачиваемую в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, на основании Закона Российской Федерации "Об образовании" от 10.07.1992 г. № 3266-1 (п. 8 ст. 55) и Закона Московской области "Об образовании" от 30.04.2009 г. № 41/2009 - ОЗ (п. 6 ст. 22).

В соответствии с п. 8 ст. 55 Закона Российской Федерации "Об образовании" педагогическим работникам государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов Российской Федерации, указанная денежная компенсация выплачивается по решению органа государственной власти субъекта Российской Федерации в размере, устанавливаемом указанным органом, муниципальных образовательных учреждений - органом местного самоуправления. При этом Закон РФ не предусматривает представление работниками отчетных документов об использовании этих компенсаций, а также в нем нет указания на определение условий и порядка ее выплаты каким-либо органом власти.

Согласно п. 6 ст. 22 Закона Московской области «Об образовании» от 30.04.2009 г. № 41/2009-ОЗ, педагогическим работникам государственных образовательных учреждений Московской области и муниципальных образовательных учреждений в Московской области в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями установлена выплата ежемесячной денежной компенсации в размере 150 рублей в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования Московской области и соответствующего дополнительного профессионального образования и в размере 100 рублей - в других государственных образовательных учреждениях Московской области и муниципальных образовательных учреждениях в Московской области, указанных в [статье 1](#) Закона Московской области N 111/2008-ОЗ "О финансовом обеспечении реализации основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях в Московской области за счет средств бюджета Московской области".

Понятие и сущность компенсации раскрываются в Трудовом кодексе РФ, в силу статьи 164, компенсации - это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом и другими федеральными законами.

В соответствии с п. 3 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) **не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)** все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации,

Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления **компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации)**, в том числе связанных с возмещением расходов на повышение профессионального уровня работников.

Вместе с тем, нарушая п. 3 ст. 217 НК РФ, Централизованная бухгалтерия Управления образованием г. _____ удерживает сумму налога из предусмотренной для выплаты педагогическим работникам денежной компенсации.

Как следует из объяснений специалистов бухгалтерии п. 3 ст. 217 НК РФ будет применяться, если педагогические работники представят подтверждающие документы (кассовые чеки, квитанции) о целевом расходовании указанной компенсации.

По нашему мнению, централизованная бухгалтерия незаконно ставит право педагогических работников на денежную компенсацию, установленную законом, в зависимость от всевозможных оправдательных документов. Какого-либо требования о представлении педагогическими работниками кассовых чеков или квитанций о приобретении ими книгоиздательской продукции или о подписке на периодические издания законодательством не установлено. Законодатель определил лишь юридически важное условие освобождения компенсации от налогообложения (ст. 217 НК РФ) – *«в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации»*.

По смыслу вышеупомянутых законоположений об образовании ежемесячная денежная компенсация установлена не для возмещения работнику фактически понесенных расходов на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий на основе соответствующих документов, подтверждающих понесенные расходы, а с определенной целью обеспечивает педагогическим работникам **содействие** в приобретении необходимой издательской продукции для качественного осуществления педагогической деятельности.

Учитывая это, в свое время Минобразование России в письме от 25.11.1998 г. № 20-58-4046/20-4 «О выплате денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию и периодические издания педагогическим работникам образовательных учреждений» указало, что требование с педагогических работников образовательных учреждений представления каких-либо чеков или квитанций о приобретении ими книгоиздательской продукции или о подписке на периодические издания является **неправомерным**.

С практической точки зрения отсутствие в законодательстве такого требования позволяет педагогическим работникам использовать указанную компенсацию не только для оплаты изданий выходящих, как правило, на бумажных носителях, но и для оплаты, все чаще используемой электронной профессиональной подписки и других интернет - ресурсов.

При этом, педагогические работники, как правило, тратят на подписку, специальную литературу и т.п. намного больше средств, по сравнению с предусмотренной законом компенсацией.

Если руководствоваться позицией Централизованной бухгалтерии управления образованием, то требование о документальном подтверждении расходования средств можно предъявить и к работнику, который получил суточные, являющиеся компенсационной выплатой по возмещению расходов работника в служебной командировке.

Таким образом, бухгалтерия не учитывает, что статьей 217 НК РФ установлен **единый, равный порядок** признания компенсационных выплат, связанных с возмещением затрат работника при осуществлении им своей трудовой функции в составе доходов, не подлежащих налогообложению.

Денежная компенсация, выплачиваемая педагогическим работникам в целях содействия обеспечению их книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, равно как и суточные представляют собой компенсационные выплаты по возмещению расходов работника, вызванных необходимостью выполнять, возложенные на него работодателем, трудовые функции.

Следовательно, взимание с работника дополнительных денежных средств в виде налога на доходы физических лиц в связи с получением им средств, необходимых для выполнения соответствующей работы - **неправомерно**.

Как неоднократно отмечал Высший Арбитражный Суд РФ в своих постановлениях по делам о применении положений ст. 217 НК РФ, экономическая выгода у работника может возникнуть только тогда, когда в качестве исключения из установленных правил ему выплачивается сумма в больших размерах.

Разъяснение о неправомерности требования к педагогическим работникам образовательных учреждений о представлении каких-либо чеков или квитанций, оправдывающих приобретение ими книгоиздательской продукции или подписку на периодические издания, публиковались в таких изданиях как:

- "Налоговый вестник", 2003;
- "Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2005, N 13;
- "Все о налогах", 2005, N 7;
- "Финансовая газета. Региональный выпуск", 2007, N 37;
- "Налоговый вестник", 2007, N 11, и др.

Учитывая вышеизложенное, на основании Федерального Закона «О прокуратуре Российской Федерации» просим принять меры по восстановлению законных прав педагогических работников г. _____ (выдать ПРЕДСТАВЛЕНИЕ об устранении нарушений закона 1 либо направить в адрес управления образованием Централизованной бухгалтерии) - ПРЕДОСТЕРЕЖЕНИЕ о недопустимости нарушения закона)

Председатель _____

организации Профсоюза

(подпись)

(Ф.И.О)
