

**Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник**

**Ссылка для списка литературы:**

Татаров, К. Ю. Новый порядок удержания алиментов / К. Ю. Татаров // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2022. – № 5. – С. 49-54. – EDN XOMDRM.

### **Новый порядок удержания алиментов**

К.Ю. Татаров  
кандидат экономических наук,  
Главный бухгалтер  
ООО «Группа компаний «Декарт»,  
Г. Москва  
E-mail: ktatarov@mail.ru

Аннотация: С конца 2021 года произошли кардинальные изменения в процессе удержания алиментов из доходов сотрудников. Выплаты физическим лицам, обязанным по алиментам, оказались разделенными на две категории – по которым бухгалтер организации может исполнить требование закона, и по которым он это сделать не в состоянии. Предложен практический алгоритм действий бухгалтеров в сложившейся ситуации. Реальные практические расчеты могут оказать бухгалтерам реальную практическую помощь.

Ключевые слова: алименты, исполнительный лист, ФССП, ФСС, удержания, социальный вычет, самозанятые, временная нетрудоспособность.

Обязательства по выплате алиментов возникают в силу Семейного кодекса РФ. В соответствии со ст. 80 СК РФ родители обязаны содержать своих несовершеннолетних детей. Алименты являются одним из способов практического исполнения подобной обязанности.

С 11 ноября 2021 вступило в силу Постановление Правительства от 02.11.2021 № 1908, утвердившее новый перечень доходов, с которых необходимо удерживать алименты на несовершеннолетних детей.

Одновременно с выходом нового документа перестал действовать прежний перечень, утвержденный Постановлением Правительства от 18.07.1996 № 841, а также несколько других ранее действующих нормативных и правовых актов.

Прежде действующий перечень прослужил почти четверть века, и его пересмотр вызван объективными экономическими и социальными причинами. В новом документе имеет место как расширение доходов для удержания алиментов, так и увеличение количества обязанных субъектов, список которых был дополнен новыми субъектами хозяйственной деятельности.

Базой для расчета алиментных обязательств являются выплаты в пользу физического лица, обязанного по алиментам. Данный подход законодательно закреплён в п.3. ст. 98 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве". В роли агента по удержанию и перечислению алиментов, по-прежнему, выступают работодатели – юридические лица и индивидуальные предприниматели, выплачивающие доходы сотрудникам, а значит проблемы по практическому применению данного Постановления ложатся на плечи бухгалтеров организации. Целью настоящего исследования является выработка практических алгоритмов действия бухгалтеров по реализации требований рассматриваемого Постановления Правительства РФ, а также очерчивание круга доходов, в отношении которых обязанность по удержанию не может быть исполнена.

### **Расширение состава обязанных по алиментам**

В Постановлении Правительства № 1908 сохранены основные подходы к удержанию алиментов. По-прежнему, подобные выплаты удерживаются почти со всех выплат, начисляемых работнику. При этом, сохранена норма, что в расчет принимаются доходы, полученные как по основному месту работы, так и от работы по совместительству. С практической точки зрения

необходимо напомнить, что операции по удержанию алиментов осуществляются только на основании соответствующих документов. Это может быть исполнительный лист, судебный приказ или нотариально оформленное соглашение о выплате алиментов.

По сравнению с предыдущей версией Постановления произошло увеличение субъектов алиментных обязательств. В тексте документа отражено появление плательщиков налога на профессиональный доход (НПД), или как его окрестили в народе "самозанятых".

Данная категория отличается тем, что не имеет источники дохода, подтвержденного трудовым договором. Применение норм Федерального закона №229-ФЗ "Об исполнительном производстве" в данном вопросе становится проблематичным, так как отсутствует работодатель, к которому может быть направлен документ на удержание алиментных выплат. О возможности рассматривать самозанятых как субъектов алиментных отношений обозначена также в письме Минтруда РФ от 11.02.2021г. №27-3/ООГ-4275. При осуществлении хозяйственных расчетов с плательщиком НПД, у бухгалтера организации отсутствует информация об алиментных обязательствах контрагента – самозанятого. Теоретически, бухгалтер организации может проверить потенциального контрагента по базе данных Федеральной службы судебных приставов (ФСПП) на соответствующем сайте в режиме он-лайн. Но подобная база содержит информацию только по возбужденным исполнительным производствам. Если обязанный по алиментам производит выплаты на основании нотариального соглашения или в добровольном порядке, то подобная информация в данном реестре отсутствует. Таким образом, исполнить обязанность по удержанию и перечислению алиментов, в данном случае бухгалтер организации может только на основании собственного заявления самозанятого. Принимая во внимание свободу работника на распоряжение собственными заработанными средствами, отказывать в приеме подобного заявления мы смысла не видим. При приеме заявления к исполнению, следует проверить только наличие

реквизитов получателя и указание формулировки платежа. С учетом развития информационных технологий, подобный документ может быть оформлен в электронном виде и подписан ЭЦП самозанятого.

Аналогичный подход может иметь место при реализации в практике организаций любых договоров ГПХ с физическими лицами (пункт 2"п"). Применительно к данному моменту следует понимать, что удержание алиментов производится по договорам, как трудовой, так и гражданской направленности. Бухгалтер организации должен произвести начисления как по договорам возмездного оказания услуг, так и по договорам аренды, например машинно-места.

В рассматриваемом Постановлении Правительства №1908 содержится указание на объект обложения алиментными выплатами в виде доходов от продажи недвижимости при осуществлении экономической деятельности (подп. «з» п. 2 Перечня). В данной ситуации, основным определяющим моментом является именно наличие факта экономической деятельности, то есть осуществляемой на свой риск с использованием собственных ресурсов. Лицо, обязанное по алиментам, должно осуществлять сделки купли-продажи недвижимости с целью получения коммерческой выгоды. На практике подобной деятельностью занимаются участники рынка недвижимости, оформляющие срочную выкуп квартиры на свое имя по пониженной цене, и, в последующем, осуществляющих ее продажу по рыночной цене. Разница между ценой приобретения и продажи объекта составляет доход подобного посредника, формирует базу для налогообложения НДФЛ, а также признается объектом для удержания алиментов. Разовая продажа физическим лицом, обязанным по алиментам, принадлежащей ему недвижимости, рассматривается как сделка купли-продажи собственного имущества и удержанием алиментов не облагается. Если в хозяйственной деятельности организации возникает ситуация приобретения объекта недвижимости у физического лица (например, гаража), то подобная сделка к вопросу алиментов не относится.

## **Расширение перечня выплат, подлежащих обложению**

Постановление Правительства №1908 значительно увеличило перечень выплат, с которых следует удерживать алименты. На сегодняшний день, бухгалтер организации не имеет возможности исполнения требований данного постановления с подавляющего большинства пунктов. В частности, с процентов по вкладам или с пенсий и пособий, получаемых плательщиком алиментов напрямую, а не через бухгалтерию работодателя. До момента внедрения в экономическую жизнь единого открытого информационного ресурса обязанных по алиментам, к бухгалтерам организаций подобное не относится и является исключительным полем профессиональной деятельности ФССП.

Однако, определенный перечень выплат затрагивает некоторые профессиональные бухгалтерские компетенции, и в свете изменения нормативной базы способен вызвать трудности в работе.

*Доходы в виде дивидендов* (п. 2"и" Постановления № 1908). Процесс начисления и выплаты дивидендов имеет место в практике многих организаций. Особую актуальность подобный пункт имеет в период подготовки и проведения годовых собраний собственников (акционеров), на котором произойдет утверждение бухгалтерской отчетности, утверждения размера прибыли и будет объявлен размер дивидендов.

В некоторых случаях возможно следующее стечение обстоятельств:

- Акционер (собственник, участник) числится сотрудником организации;
- Данный сотрудник является обязанным по алиментам.

Пример: На годовом собрании участников ООО принято решение о выплате дивидендов за прошедший год. Величина выплат, причитающаяся одному из учредителей, составляет 100 000 руб., однако на данного сотрудника в организации имеется исполнительный лист на двух детей (1/3 дохода).

$100000 * 13\% = 13000$  руб.- произведено удержание НДФЛ (13%) с размера дивидендов;

$87000 * 1/3 = 29000$  руб. – произведен расчет суммы удерживаемых алиментов;

Выплата учредителю на руки составит  $(100000 - 13000 - 29000) = 58000$  руб.

Понятно, что в сложившейся ситуации произвести расчет по алиментным обязательствам с физическим лицом, не являющимся сотрудником организации, бухгалтер не имеет возможности.

*Возврат Налога на доходы физических лиц (НДФЛ).*

В соответствии с гл. 23 НК РФ, через организацию-работодателя может быть осуществлен возврат НДФЛ сотрудникам, рассчитанный при использовании имущественных и/или социальных вычетов.

В соответствии с Федеральным законом от 20.04.2021 № 100-ФЗ, начиная с 2022 года, Уведомление о подтверждении права на вычет может быть направлено работодателю напрямую из органов ФНС. Получив подобный документ, бухгалтер организации должен произвести перерасчет налога и вернуть физическому лицу переплаченную сумму.

Пример: Бухгалтером организации-работодателя получено Уведомление из ФНС о подтверждении сотруднику права на социальный налоговый вычет по стоматологическим услугам в размере 30 000 руб.

На данного сотрудника имеем исполнительный лист на удержание  $\frac{1}{4}$  (25%) дохода на содержание одного несовершеннолетнего ребенка.

Размер его дохода позволяет пересчитать НДФЛ единовременно. Указанную сумму необходимо включить в состав базы для исчисления алиментов.

На руки сотруднику будет возвращено:  $3900 - 25\% = 2925$  руб.

Перечислено взыскателю алиментов 975 руб.

Изменены правила удержания алиментов с пособий по временной нетрудоспособности (пп. "в" п. 2 Перечня). Начиная с 11 ноября 2021г. алименты с этих пособий удерживаются в общем порядке. Следует отметить, что ранее действовавшее Постановление предписывало это делать, только

если в судебном решении (приказе) или нотариально удостоверенном соглашении содержалось прямое указание на удержание алиментов с этих выплат.

На сегодняшний день, в условиях повсеместного перехода расчетов организаций-работодателей с Фондом социального страхования (ФСС) РФ в режим "прямых выплат", возможность удержания алиментов осталась только из сумм, выплачиваемых за первые три дня нетрудоспособности. Последующие расчеты должны теперь осуществляться соответствующими специалистами ФСС.

Однако, данный порядок не распространяется на выплаты по временной нетрудоспособности, явившихся последствием несчастного случая, где расчет временной нетрудоспособности осуществляется в особом порядке.

#### **Перечень выплат, не попадающих под удержания**

В рассматриваемом Постановлении №1908 расширен не только перечень выплат, с которых бухгалтеру организации следует удерживать алименты, но и подвергся корректировке список выплат, освобожденных от подобных удержаний. В частности, алиментные обязательства не распространяются на:

- компенсация стоимости билетов в отпуск (в том числе членам семьи);
- натуральные доходы;
- полевое довольствие;
- выплаты за разъездной характер работы вместо суточных.

В практической бухгалтерии необходимо обращать внимание на правильность оформления подобных выплат. Корректное оформление платежных документов позволит предотвратить конфликтные ситуации с сотрудниками ФССП, предъявивших бухгалтеру организации претензии в неисполнении решений судебных органов.

При создании платежных поручений, для перечисления денежных сумм физическому лицу, обязанному по алиментам, необходимо использовать в практике Указание Банка России от 25.03.2022 № 6104-У (вступило в силу с 1 мая 2022г.), которым утверждены новые коды для поля «Назначение платежа» при переводе денег с расчетного счета.

- «1» - зарплата или иные доходы, по которым ограничен размер удержания;
- «2» - доходы, на которые нельзя обратить взыскание и которые имеют характер периодических выплат. Исключение - доходы, к которым не применяют ограничения по взысканию;
- «3» - доходы, к которым не применяют ограничения по взысканию и которые считаются периодическими выплатами;
- «4» - доходы, на которые нельзя обратить взыскание и которые имеют единовременный характер. Исключение - доходы, к которым не применяют ограничения по взысканию;
- «5» - доходы, к которым не применяют ограничения по взысканию и которые считают единовременными.

Характер выплат определяет организация, выплачивающая физическому лицу доход.

Пример: Организация, осуществляющая геологические изыскания, выплачивает сотруднику полевое довольствие, за период работы в поисковой экспедиции. Сотрудник является обязанным по алиментам, что подтверждено исполнительным листом, имеющимся в организации. Данные выплаты носят единовременный характер и не являются базой для удержания алиментов. В поле 20 "Назначение платежа" бухгалтеру необходимо проставить код "4".

Если у сотрудника наложено ограничение на распоряжение средствами на карточном счете, то получив платежное поручение с подобным кодом, банк не будет производить безакцептного списания данной суммы, а оставит ее в распоряжении физического лица.