В соответствии со ст.16 Федерального закона от 24.04.2008 N 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве" обязанности по опеке и попечительству исполняются безвозмездно, за исключением случаев, установленных настоящей статьей, а также Семейным кодексрм Российской Федерации. Орган опеки и попечительства, исходя из интересов подопечного, вправе заключить с опекуном или попечителем договор об осуществлении опеки или попечительства на возмездных условиях. Вознаграждение опекуну или попечителю может выплачиваться за счет доходов от имущества подопечного, средств третьих лиц, а также средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Осуществление опеки или попечительства в отношении несовершеннолетнего подопечного на возмездных условиях возможно, в том числе, на основании договора о приемной семье.

В соответствии со статье 152 СК РФ приемной семьей признается опека или попечительство над ребенком или детьми, которые осуществляются по договору о приемной семье, заключаемому между органом опеки и попечительства и приемными родителями или приемным родителем, на срок, указанный в этом договоре.

К отношениям, возникающим из договора о приемной семье, применяются правила гражданского законодательства о возмездном оказании услуг постольку, поскольку это не противоречит существу таких отношений.

Размер вознаграждения, причитающегося приемным родителям, размер денежных средств на содержание каждого ребенка, а также меры социальной поддержки, предоставляемые приемной семье в зависимости от количества принятых на воспитание детей, определяются договором о приемной семье в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

Порядок и условия выплаты вознаграждения приемным родителям установлены Законом Пермского края от 10.12.2008 N 353-ПК "Об устройстве детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Пермском крае"

Так, в соответствии со ст. 12 Закона приемным родителям выплачивается ежемесячное вознаграждение в размере 3000 рублей за воспитание каждого ребенка, принятого на воспитание в приемную семью.

Размер вознаграждения увеличивается за воспитание каждого ребенка старше 14 лет - на 50%; за воспитание каждого ребенка-инвалида, а также ребенка, имеющего заболевания, входящие в перечень категорий заболеваний, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 г. N 890 "О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения", - на 100%; на районный коэффициент; на районный коэффициент в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Районный коэффициент и районный коэффициент в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях начисляется на фактический размер вознаграждения, включающий все виды процентных надбавок.

Размер ежемесячного вознаграждения ежегодно увеличивается (индексируется) в соответствии с законом Пермского края о бюджете Пермского края на соответствующий финансовый год и плановый период. С учетом ежегодной индексации размер выплаты с 01.07.2015 составляет 3698,7 руб.

С 1 января 2016 года до 1 января 2017 года действие закона в части индексации выплат приостановлено.

Учитывая, что договор об осуществлении попечительства на возмездной основе является гражданско-правовым договором, к нему применяются правила ГК РФ о возмездном оказании услуг (п. 2 ст. 152 СК РФ, абз. 4, 5. 11 Письма Минобрнауки России от 31.08.2010 N 06-364).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Вознаграждение попечителю, исполняющему свои обязанности по договору об осуществлении попечительства на возмездной основе, не включено в перечень видов доходов, не подлежащих налогообложению, установленных ст. 217 Налогового кодекса РФ (Письмо ФНС России от 22.12.2015 N БС-4-11/22519@ (вместе с Письмом Минфина России от 14.12.2015 N 03-04-07/73050), абз. 2, 2 п. 11 Письма Минобрнауки России от 31.08.2010 N 06-364).

Следовательно, сумма вознаграждения попечителю за оказанные услуги по договору об осуществлении попечительства подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке ( пп. 6 п. 1 ст. 208. п. 1 ст. 210 НК РФ). В данном случае налоговая ставка составляет 13% ( п. 1 ст. 224 НК РФ).

Соответственно, при выплате вознаграждения за оказанные услуги орган опеки и попечительства исчисляет НДФЛ, удерживает его из доходов исполнителя (попечителя) и перечисляет в бюджет не позднее дня перечисления денежных средств на банковскую карту попечителя (п. п. 1, 14, 6 ст. 226 НК РФ).

Страховые взносы.

Сумма вознаграждения, начисленная в пользу физического лица по договору гражданско-правового характера, предусматривающему оказание услуг, включается в базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС). При этом указанное вознаграждение не включается в базу для начисления страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования РФ (ч. 1 ст. 7, ч. 1 ст. 8, п. 2 ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", п. 11 Письма Минобрнауки России от 31.08.2010 N 06-364).

Кроме того, на вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по гражданско-правовым договорам, не начисляются взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (если обязанность по уплате данных взносов не установлена договором) ( п. 1 ст. 5) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", п. п. 2, 3 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 N 184).

Плательщиком страховых взносов в рассматриваемой ситуации является орган опеки и попечительства и, соответственно, вознаграждение, начисляемое и производимое органами опеки и попечительства в пользу приемных родителей по договору о приемной семье, на основании части 1 статьи 7 Закона N 212-ФЗ, является объектом обложения страховыми взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

В 2015 г. орган опеки и попечительства применял следующие тарифы страховых взносов: в Пенсионный фонд РФ - 22%, в ФФОМС - 5,1% (ч. 1.1 ст. 58.2 Федерального закона N 212-ФЗ, п. 2 ст. 33.1 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации").

Ежемесячные выплаты на содержание детей.

Порядок назначения и выплаты ежемесячных денежных средств на детей, находящихся под опекой, в приемных, патронатных семьях, семейных воспитательных группах, лицам из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся в профессиональных образовательных организациях утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 23.03.2007 N 40-п "О порядке и условиях предоставления мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей". Выплаты денежных средств осуществляются ежемесячно, не позднее 20-го числа предыдущего месяца, в размерах (рассчитанных на год), установленных в приложении к настоящему Порядку:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Возраст детей |
| до 1 года | от 1 года до 3 лет | от 3 до 6 лет | от 6 до 18 лет |
| мальчики | девочки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, находящиеся под опекой (попечительством), в приемных семьях |
| 1.1. Питание | 43517 | 47141 | 64606 | 82239 | 82239 |
| в том числе на 1 день | 114,79 | 124,35 | 170,42 | 216,02 | 216,02 |
| 1.2. Мягкий инвентарь, одежда, обувь | 26040 | 29613 | 24126 | 21684 | 25448 |
| 1.3. Расходы на культурно-массовую работу, приобретение хозяйственного инвентаря, предметов личной гигиены, медикаментов, игр, игрушек, книг | 6956 | 7675 | 8873 | 10392 | 10769 |
| 1.4. Расходы на коммунальные услуги (холодное и горячее водоснабжение, водоотведение (канализация), электроснабжение, газоснабжение, теплоснабжение, в том числе на приобретение твердого топлива в домах, не имеющих централизованного отопления) | 3478 | 3838 | 4437 | 5196 | 5384 |
| Итого | 79991 | 88267 | 102042 | 119511 | 123840 |

Данные выплаты не являются «вознаграждением», это целевые выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Порядок предоставления отчета о хранении, использовании имущества подопечного и управлении имуществом подопечного также установлен данными правилами. Налогом данные выплаты не облагаются. Постановлением Правительства Пермского края от 23.03.2007 N 40-п помимо ежемесячных денежных выплат на содержание детей предусмотрены и иные меры социальной поддержки.