

Постатейный комментарий главы 34 НК РФ (издание третье, испр. и доп.) (Шестакова Е.В.). - "Право Доступа", 2023 г.

Постатейный комментарий главы 34 НК РФ

Шестакова Е.В.

Переходные положения

Единый социальный налог отменен с 2010 года. В России он был введен в 2001 году и действовал, таким образом, 9 лет.

В дальнейшем администрированием страховых взносов занимались специально созданные фонды.

К таким фондам относились:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Для урегулирования порядка взимания налогов был принят [закон](#) 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".

Целью введения страховых взносов вместо единого социального налога стал "выход из тени" зарплатных налогов.

Также была установлена законодательная планка начисления страховых взносов, которая постепенно повышалась.

Первоначально была установлена единая база страховых взносов, но в 2015 году предельная база становится разной для разных внебюджетных фондов: для ФОМС ограничений нет вовсе, для ФСС введена планка 670 000 рублей, для Пенсионного фонда - 711 000 рублей.

С 2023 года произойдет возврат к единой базы страховых взносов.

С 2023 года устанавливается единая база для исчисления страховых взносов. Показатель власти будут считать так: проиндексируют на рост средней зарплаты по РФ предельную базу на пенсионное страхование, которая действует в 2022 году. Итого предельная база в 2023 году составит не менее 1 565 000 рублей.

Также стоит обратить внимание на установление особого порядка определения предельного дохода для предпринимателей. Такое разделение появилось в 2014 году с целью увеличения собираемости налогов с предпринимателей. Предельным доходом установлена сумма 300 000 рублей, соответственно, превышение предельного дохода предпринимателя влечет дополнительное начисление страховых взносов в размере 1% с суммы доходов, превышающих 300 000 руб. Но при этом ежегодно страховые взносы для предпринимателей также растут за счет увеличения размера минимальной оплаты труда.

С появлением самозанятых, многие предприниматели, которые получают минимальные доходы, приняли решение о закрытии ИП и регистрации самозанятого. Самозанятые не платят обязательные страховые взносы. Но они могут платить добровольные взносы на пенсионное страхование - прямо в приложении "Мой налог". Это позволит получить страховой стаж и пенсионные коэффициенты. Состояние лицевого счёта можно проверить на Госуслугах.

В 2023 году пройдет очередная большая реформа, которая будет продолжением организации работы по принципу "одного окна".

По этому принципу также развиваются услуги, которые связаны с администрированием пенсии и медицинских услуг.

С 1 июня 2022 г. во всех региональных отделениях Фонда социального страхования РФ можно подать заявления на услуги Пенсионного Фонда РФ:

о доставке пенсии на получение справки об отнесении к категории граждан предпенсионного возраста.

Одновременно, с 1 июня 2022 г. во всех отделениях Пенсионного Фонда РФ можно подать заявления:

на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации граждан льготной категории ВРЕМЕННО пребывающих

Таким образом, с 1 июня 2022 г. человек может подать заявление на упомянутые услуги как в ФСС, так и ПФР по выбору самого человека.

Взаимное предоставление госуслуг стало возможным благодаря постановлению Правления Пенсионного Фонда РФ и Фонда социального страхования РФ от 25.04.2022 г. N 67п/12 "О проведении пилотного проекта по организации информационного взаимодействия между территориальными органами Пенсионного Фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации при предоставлении государственных услуг в рамках "одного окна".

С 1 января 2023 года начинает действовать Фонд пенсионного и социального страхования (далее - СФР), который объединит Фонд социального страхования (ФСС) и Пенсионный фонд России (ПФР). Он будет заниматься:

- пенсионным обеспечением и выплатой социальных пособий;
- оплатой больничных;
- назначением и выплатой пособий по беременности и родам, уходу за детьми;
- страхованием от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- предоставлением гражданам других социальных услуг.

С 2023 года кардинально меняется порядок уплаты налогов - все организации и предприниматели перейдут на единый налоговый платёж.

Фонд создается Российской Федерацией в целях осуществления государством пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, социального обеспечения, предоставления мер социальной защиты (поддержки) отдельным категориям граждан, а также в целях осуществления иных государственных функций и полномочий, возложенных на Фонд в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Деятельность Фонда осуществляется на основе следующих принципов:

- 1) соблюдение государственных гарантий по обеспечению прав граждан в области пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, обязательного социального страхования, социального обеспечения;
- 2) автономность систем обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования;
- 3) обеспечение финансовой устойчивости (стабильности) и сбалансированности бюджета Фонда;
- 4) участие социальных партнеров в деятельности органов управления Фонда, учет интересов работников, работодателей и государства по основным направлениям деятельности Фонда;
- 5) обеспечение доступности предоставляемых услуг и повышение их качества.

Фонд осуществляет:

- 1) назначение и выплату пенсий по обязательному пенсионному страхованию и государственному пенсионному обеспечению;
- 2) предоставление иных видов обеспечения, устанавливаемых дополнительно к страховым пенсиям и пенсиям по государственному пенсионному обеспечению, а также иных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 3) назначение и выплату государственных пособий, обеспечения по обязательному социальному страхованию, иных видов обеспечения, установленных федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования;
- 4) организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования;
- 5) организацию инвестирования средств пенсионных накоплений;
- 6) актуарное оценивание финансового состояния систем обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования, долгосрочное прогнозирование их развития;
- 7) предоставление государственных гарантий, мер социальной защиты (поддержки), социальных услуг отдельным категориям граждан, в том числе в рамках оказания государственной социальной помощи;

8) организацию мероприятий в области медицинской, социальной и профессиональной реабилитации застрахованных лиц;

9) иные функции и полномочия, предусмотренные международными договорами Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Информацию о том, как именно распределили ваши деньги можно будет увидеть в личном кабинете налогоплательщика или получить по запросу в ИФНС. В связи с этим и срок уплаты налогов будет один - до 28 числа (ст. 2 закона 263-ФЗ).

Для плательщиков взносов можно дать следующие рекомендации:

1. Налогоплательщику рекомендуется постоянно проводить сверку взаиморасчетов и контролировать расчеты по страховым взносам.

Переплатой будет считаться положительное сальдо на ЕНС. То есть до 28 числа все деньги, которые есть на ЕНС, можно считать переплатой. Если после 28 числа, когда налоговая спишет с вашего ЕНС деньги на все налоги, взносы, и другие платежи в бюджет, что-то останется - это тоже переплата, которой вы как и раньше можете воспользоваться по своему усмотрению:

зачесть в счёт будущих платежей по любому налогу;

вернуть по заявлению на свой счёт;

заплатить налоги за кого-то другого.

Недоимка образуется при отрицательном сальдо ЕНС - когда денег на счете не хватает на погашение всех платежей в бюджет. В такой ситуации имеющиеся деньги налоговики распределят в таком порядке (п.п. 8 п. 9 ст. 1 закона 263-ФЗ):

Недоимка.

Текущие платежи.

Пени.

Проценты.

Штрафы.

Внутри каждой группы сначала будут погашать долги с самой ранней даты возникновения. Если денег не хватает на платежи с одинаковой датой, налоговики распределят деньги по ним пропорционально (п.п. 10 п. 9 ст. 1 закона 263-ФЗ).

2. Плательщики взносов могут рассчитывать на отдельные льготы, предусмотренные законодательно.

Например, на ПСН и УСН с объектом налогообложения "Доходы" можно будет уменьшать налоги на уплаченные страховые взносы. Перед перечислением взносов вы подаёте уведомление с соответствующим КБК, и налоговая списывает указанную в нём сумму на взносы. Когда приходит время платить аванс или налог по УСН, вы подаёте уведомление с суммой налога, из которой уже вычли сумму взноса.

С 2022 года с появлением автоматизированной упрощенной системы налогообложения, налогоплательщики, которые перешли на такую систему, не будут являться плательщиками страховых взносов.

3. Нужно учитывать важные поправки, которые меняют концепцию уплаты страховых взносов

Перечислим основные поправки, вступающие в силу с 2023 года:

- изменен срок представления расчета по страховым взносам в налоговый орган - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;

- вводится обязанность по представлению в налоговый орган персонифицированных сведений о физических лицах, срок не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим;

- устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов, размер которой ежегодно определяется Правительством Российской Федерации;

- вводится совокупный тариф 30% в пределах базы и 15,1% сверх базы для основной категории плательщиков;

- все категории плательщиков по пониженным тарифам объединены в три группы с тарифами:

15% с выплат выше МРОТ (субъекты МСП, участники проекта "Сколково");

7,6% (ИТ-организации, резиденты территорий опережающего развития);

0% (международные компании, получившие статус участников специальных административных районов, организации, выплачивающие вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в международном реестре судов).

- для организаций и ИП в период применения специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" установлен единый тариф страховых взносов в размере 0%.

В части проверки страховых взносов важно обратить внимание на определенные особенности:

1. Камеральная проверка осуществляется на основании представленной отчетности

Старые формы отчетности [СЗВ-СТАЖ](#), [СЗВ-М](#), [СЗВ-ТД](#), [ДСВ-3](#), [4-ФСС](#) будут отменены. Вместо них введут объединенный отчет. Его форма будет утверждена до 1 января 2023 года. Сдавать его нужно в новый Социальный фонд в зависимости от наступления того или иного события. Срок сдачи и разделы будут различны.

Соответственно, проверка будет осуществляться на основании представленного единого отчета.

2. Выездная проверка осуществляется на основании планов по проверкам.

Выездные проверки, как правило, проводятся не чаще одного раза в три года. Но они могут быть назначены и внепланово в следующих случаях:

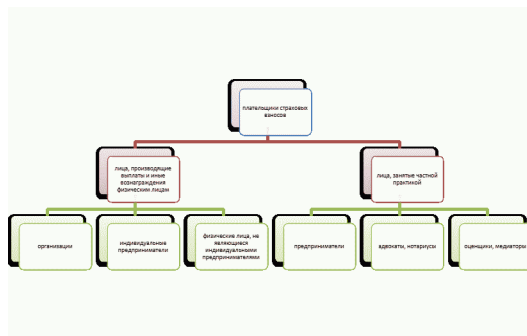
- ликвидация или реорганизация;
- обращение страхователя за выделением средств;
- расхождения сведений работодателя со сведениями других государственных органов;
- жалоба сотрудника на ошибочный расчет пособия ([ч. 3 ст. 4.7 Закона от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ](#)).

3. С 2023 года в перечень проверяемых вопросов войдут договоры ГПХ.

С 2023 года работники, оказывающие услуги по гражданско-правовым договорам, относятся к лицам, застрахованным не только по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию, и по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Плательщики страховых взносов

Согласно [статье 419 НК РФ](#) плательщики страховых взносов разделены на две категории.



Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Обратите внимание!

Установление или исключение категорий плательщиков взносов может устанавливаться в судебном порядке. Так, в 2022 году Конституционный суд рассматривал вопрос начисления взносов пенсионерами ([Постановление Конституционного Суда РФ от 11.10.2022 N 42-П "По делу о проверке конституционности подпункта 2 пункта 1 статьи 6, пункта 2.2 статьи 22, пункта 1 статьи 28 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", подпункта 2 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, части четвертой статьи 7 Закона Российской Федерации "О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, войсках национальной гвардии Российской Федерации, органах принудительного исполнения Российской Федерации, и их семей", частей 2 и 3 статьи 8 и части 18 статьи 15 Федерального закона "О страховых пенсиях" в связи с жалобой гражданина К.В. Воробьева"](#)).

В [Определении](#) от 24 мая 2005 года N 223-О Конституционный Суд Российской Федерации подчеркнул, что участие лиц из числа военных пенсионеров, самостоятельно обеспечивающих себя работой, в обязательном пенсионном страховании и возложение на них обязанности уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации должно гарантировать им возможность реализации пенсионных прав, приобретенных в рамках системы обязательного пенсионного страхования, на равных условиях с иными застрахованными лицами. Возложение на таких граждан обязанности по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации конституционно допустимо лишь при наличии надлежащего правового механизма, гарантирующего им наряду с выплатой пенсии, полагающейся по государственному пенсионному обеспечению, предоставление - с учетом уплаченных сумм страховых взносов - также страхового обеспечения в виде трудовой пенсии по старости.

Соответствующий правовой механизм был установлен [Федеральным законом](#) от 22 июля 2008 года N 156-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам пенсионного обеспечения", который лицам, проходившим военную службу по контракту, и приравненным к ним в области пенсионного обеспечения лицам при наличии условий для назначения трудовой пенсии по старости, закрепленных [статьей 7](#) Федерального закона от 17 декабря 2001 года N 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации", предоставил право на одновременное получение пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности, предусмотренных [Законом](#) Российской Федерации от 12 февраля 1993 года N 4468-I, и трудовой пенсии по старости (за исключением ее базовой части).

Таким образом, тем, кто приобрел в системе обязательного пенсионного страхования статус застрахованных лиц после назначения им пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности в соответствии с [Законом](#) Российской Федерации от 12 февраля 1993 года N 4468-I, была предоставлена возможность реализации пенсионных прав, формирование которых обеспечивалось уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. В отношении лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой, из числа военных пенсионеров была осуществлена необходимая корреляция их статуса в качестве страхователей - плательщиков страховых взносов и застрахованных лиц - получателей трудовых пенсий в размере, соотносимом с уплаченными ими в Пенсионный фонд Российской Федерации и отраженными на их индивидуальных лицевых счетах страховыми взносами.

Исключение!

В случае если выплаты за счет средств гранта производятся грантодателем в пользу грантополучателя - физического лица, которое не состоит в трудовых отношениях и не заключило гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, с грантодателем, то объектом обложения страховыми взносами такие суммы не признаются ([Письмо](#) Минтруда России от 01.06.2016 N 17-3/В-232).

Рассмотрим спорные ситуации в отношении возникновения обязанностей по уплате страховых взносов.

Ситуация 1.

Крестьянские хозяйства имеют особенности налогообложения и риски доначисления страховых взносов.

До 2023 года ИП платят отдельно фиксированные взносы на пенсионное и медицинское страхование. С 1 января 2023 года эти взносы нужно перечислять одним платежом. СФ разделит их самостоятельно. Размер взносов не изменится 45 842 руб.

При доходах свыше 300 000 руб., как и прежде, надо будет уплачивать 1% от этой суммы. Сроки уплаты взносов не изменятся.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств в 2023 году будут уплачивать взносы за себя и всех членов КФХ. Размер взносов определяется как произведение фиксированной ставки на количество всех членов КФХ. Фиксированная ставка составит 45 842 руб.

В качестве примера споров из судебной практики можно назвать [Постановление](#) от 1 июня 2022 г. по делу N А46-14861/2021 (Восьмой арбитражный апелляционный суд (8 ААС)).

Крестьянское хозяйство "Шумакова" (далее - заявитель, КХ "Шумакова", налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Омской области с заявлением о признании недействительными ответа Управления Федеральной налоговой службы по Омской области (далее - УФНС России по Омской области, Управление, налоговый орган) на обращение от

27.05.2021 N 08-42/01111 ЗП, а также решений Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 3 по Омской области (далее - МИФНС России N 3 по Омской области) NN 741, 742, 743, 744 от 17.05.2021 о привлечении к налоговой ответственности.

Согласно [пункту 1 статьи 419](#) НК РФ индивидуальные предприниматели, арбитражные управляющие, адвокаты признаются плательщиками страховых взносов.

В [абзаце четвертом пункта 2 статьи 11](#) НК РФ указано, что главы КФХ относятся к индивидуальным предпринимателям.

В соответствии со [статьей 430](#) НК РФ индивидуальные предприниматели, арбитражные управляющие, адвокаты уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере.

Как указано в [части 1 статьи 432](#) НК РФ, исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками, указанными в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса, производится ими самостоятельно в соответствии со [статьей 430](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Согласно [пункту 2 статьи 432](#) НК РФ суммы страховых взносов исчисляются плательщиками отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В [пункте 3 статьи 432](#) НК РФ указано, что главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 430](#) НК РФ (в редакции, действовавшей в спорные налоговые периоды) главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, на себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение фиксированного размера, составляющего 23 400 рублей за расчетный период 2017 года, 26 545 рублей за расчетный период 2018 года, 29 354 рубля за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется за расчетный период как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 4 590 рублей за расчетный период 2017 года, 5 840 рублей за расчетный период 2018 года, 6 884 рубля за расчетный период 2019 года, 8 426 рублей за расчетный период 2020 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

Ситуация 2.

Индивидуальные предприниматели сталкиваются с рисками доначисления страховых взносов.

В качестве примера можно привести [Постановление](#) от 14 апреля 2022 г. по делу N А32-25248/2021 (Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд (15 ААС)).

Переплата по страховым взносам у предпринимателя возникла в момент перечисления предпринимателем в бюджет пенсионного фонда страховых взносов за спорный расчетный период, о наличии которой предприниматель должен был знать с момента ее образования, то есть применительно к платежам за 2016 год не позднее 01.04.2017, в отношении платежей, произведенных в 2017 году (платежные поручения 16.01.2017 NN 30 и 31, 10.07.2017 NN 420 и 426, от 24.07.2017 NN 466 и 467), - не позднее 01.04.2018, так как расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками страховых взносов, производится ими самостоятельно. Следовательно, с даты оплаты страховых взносов предприниматель имел возможность для правильного исчисления страховых взносов. Несообщение управлением о наличии переплаты по страховым взносам не означает, что сам предприниматель не должен был знать о состоянии его расчетов с бюджетом.

Аналогичная правовая позиция изложена в [определении](#) Судебной коллегии по

экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 21.05.2021 N 309-ЭС20-22962 по делу N А50-36354/2019.

Обратите внимание!

С 2023 года изменится порядок взыскания задолженности по страховым взносам.

Новый порядок установлен [Федеральным законом](#) от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Под задолженностью по уплате налогов, сборов и страховых взносов (далее - задолженность) понимается отрицательное сальдо ЕНС плательщика (оно образуется, когда совокупная налоговая обязанность превышает общую сумму денежных средств, учитываемых в качестве ЕНП). Указанная задолженность включает в себя общую сумму ([п. 2 ст. 11](#) НК РФ в ред. [Закона](#) N 263-ФЗ):

- недоимок (сумм налогов, сборов, страховых взносов, которые не уплачены плательщиком в срок);
- пеней, штрафов, процентов, начисленных в соответствии с [НК РФ](#), но не уплаченных плательщиком;
- налогов, подлежащих возврату в бюджетную систему РФ (восстановлению) в случаях, предусмотренных НК РФ.

Задолженность будет взыскиваться с единого налогового счета.

Одно из основных изменений в порядке взыскания налоговой задолженности состоит в том, что в следующем году должен появиться реестр решений о взыскании задолженности, принятых налоговыми органами (далее - Реестр), доступ к которому будет у банков. Не исключено, что доступ к реестру получают также судебные приставы-исполнители и другие органы власти и организации. Правила функционирования Реестра утвердит ФНС России. Помимо самих решений и постановлений о взыскании в Реестре налоговики будут также размещать:

- поручения банкам на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет;
- поручения на перевод в бюджет электронных денежных средств плательщика;
- информацию об изменении суммы задолженности (в т.ч. о формировании положительного либо нулевого сальдо ЕНС);
- информацию о вступившем в силу судебном решении, на основании которого производится взыскание (в случае, когда налоговики пропустят двухмесячный срок на взыскание в бесспорном порядке и обратятся в суд в течение следующих четырех месяцев);
- информацию о вступившем в силу решения суда о взыскании задолженности с гражданина.

Размещение вышеперечисленных документов (информации) в Реестре в 2023-2024 гг. будет считаться их направлением банкам. При этом инспекция должна будет дополнительно проинформировать банки о таком размещении, а также о приостановлении операций по счетам согласно [п. 2 ст. 76](#) НК РФ. Получение конкретным банком от ИФНС указанной информации будет считаться получением банком поручения на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет и (или) информации об изменении суммы задолженности. Однако с 01.01.2025 налоговикам будет достаточно разместить перечисленные документы в реестре, чтобы они считались полученными банками, а денежные средства плательщика автоматически заблокированными. Дополнительного информирования банков с этого момента не будет ([п. 17, 18 ст. 4](#) Закона N 263-ФЗ).

Кроме того, возможно взыскание задолженности за счет денежных средств и драгоценных металлов.

Порядок такого взыскания установлен [ст. 46](#) НК РФ. В соответствии с ней ИФНС вправе взыскать задолженность за счет денежных средств и драгоценных металлов на счетах плательщика в банках, а также за счет его электронных денежных средств (например, на электронных кошельках). Основные новшества этого порядка заключаются в следующем.

Задолженность будет взыскиваться в бесспорном порядке по решению налоговой инспекции, которое она должна принять не позднее двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате задолженности ([п. 3, 4 ст. 46](#) НК РФ в ред. [Закона](#) N 263-ФЗ). На исполнение требования по-прежнему будет отводиться 8 рабочих дней, если в требовании не указан более продолжительный период. Других сроков принятия решения о взыскании, которые действуют сейчас (в зависимости от того, превышает задолженность 3 000 руб. или нет), с 01.01.2023 не будет. В свою очередь сроки направления плательщику указанного требования теперь зависят только от величины отрицательного сальдо ЕНС плательщика. И

здесь также будет применяться порог в 3 000 руб. Если отрицательное сальдо превышает эту сумму, требование направляется плательщику не позднее трех месяцев со дня формирования этого сальдо, если не превышает - не позднее одного года (ст. 69, 70 в ред. Закона N 263-ФЗ).

Решение о взыскании размещается в Реестре и доводится ИФНС до сведения плательщика в течение шести дней по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Если нет возможности передать решение в электронной форме, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней со дня направления заказного письма.

Помимо самого решения о взыскании в Реестре налоговики будут также размещать:

- поручения банкам на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет с указанием счетов плательщика и суммы денежных средств, подлежащих перечислению (в размере, не превышающем отрицательное сальдо ЕНС). С момента размещения поручения в Реестре эти средства на указанных счетах блокируются для обеспечения исполнения решения о взыскании задолженности (п. 2 ст. 76 НК РФ). Напомним, что на личные (текущие) счета ИП это не распространяется (подробнее см. новость);

- поручения на перевод в бюджет электронных денежных средств плательщика (в размере, не превышающем отрицательное сальдо ЕНС). С этого момента эти средства также блокируются (п. 2 ст. 76 НК РФ);

- информацию об изменении суммы задолженности (в т.ч. о формировании положительного либо нулевого сальдо ЕНС);

- информацию о вступившем в силу судебном акте, на основании которого производится взыскание (в случае, когда налоговики пропускают двухмесячный срок на взыскание в бесспорном порядке и обратятся в суд в течение следующих четырех месяцев).

С 01.01.2023 задолженность будет взыскиваться за счет имущества плательщика (в т.ч. наличных денежных средств) судебным приставом-исполнителем (далее - пристав) на основании постановления ИФНС. При этом теперь одновременно с направлением этого постановления приставу налоговики обязаны разместить его в Реестре (с указанием сведений об отправке приставу). Сделать это нужно в течение десяти месяцев:

- либо с даты размещения в Реестре решения ИФНС о взыскании задолженности в соответствии со ст. 46 НК РФ (например, за счет средств на банковских счетах) в размере отрицательного сальдо ЕНС, превышающем 30 тыс. руб.;

- либо с даты окончания исполнительного производства по ранее размещенному в Реестре постановлению ИФНС о взыскании задолженности за счет имущества (при наличии отрицательного сальдо ЕНС в размере, превышающем 30 тыс. руб.);

- либо с даты возникновения новой суммы отрицательного сальдо ЕНС в размере, превышающем 30 тыс. руб. (после размещения в Реестре предшествующего постановления ИФНС о взыскании задолженности за счет имущества);

- либо с даты, когда истекли три года с момента размещения в Реестре решения ИФНС о взыскании задолженности в соответствии со ст. 46 НК РФ (например, за счет средств на банковских счетах) в размере отрицательного сальдо ЕНС, не превышающем 30 тыс. руб.

Порядок такого взыскания установлен ст. 48 НК РФ. Оно по-прежнему будет возможно только по решению суда общей юрисдикции. Рассмотрим нововведения.

Так, уточнили сроки обращения ИФНС в суд с заявлением о взыскании задолженности гражданина. Это необходимо сделать:

- 1) в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате задолженности, если размер отрицательного сальдо ЕНС превышает 10 тыс. руб.;

- 2) не позднее 1 июля:

- года, следующего за годом, в течение которого инспекция обратилась в суд с заявлением о взыскании задолженности, в случае образования после подачи этого заявления задолженности в сумме более 10 тыс. руб.,

- либо года, на 1 января которого сумма задолженности превысила 10 тыс. руб.,

- либо года, на 1 января которого истекло три года со срока исполнения требования об уплате, и сумма задолженности не превысила 10 тыс. руб.,

- либо года, на 1 января которого истекло три года, следующих за годом, в течение которого ИФНС обратилась в суд с заявлением о взыскании задолженности, в случае образования новой сумма задолженности в сумме менее 10 тыс. руб.

Если гражданин утратил статус ИП и в Реестре при этом не были размещены документы о взыскании с него задолженности, заявление в суд о взыскании этой задолженности подается инспекцией в течение шести месяцев:

- со дня утраты силы государственной регистрации физического лица в качестве ИП;
- либо со дня вступления в силу решения ИФНС по результатам налоговой проверки (если оно вступило в силу после дня утраты статуса ИП).

Ситуация 3

В отношении адвокатов возникает вопрос разграничения и уплаты взносов самими адвокатами и коллегиями адвокатов.

Подобный вопрос рассматривался в Решении от 3 июня 2019 г. по делу N А73-3988/2019 (Арбитражный суд Хабаровского края (АС Хабаровского края)).

В ходе судебного разбирательства установлено, что в коллегии адвокатов отсутствуют работающие в ней застрахованные лица (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах начисляются страховые взносы). Адвокат Олейников Е.А., в отношении которого представлены коллегий адвокатов сведения [СЗВ-М](#), является физическим лицом, самостоятельно уплачивающие страховые взносы. Следовательно, у коллегии адвокатов не было обязанности представлять сведения по [форме СЗВ-М](#) в отношении Олейникова Е.А., в связи с чем, коллегия адвокатов неправомерно привлечена к ответственности в соответствии с [абзацем 3 статьи 17](#) Федерального закона N 27-ФЗ за непредставление страхователем в установленный срок сведений, предусмотренных [пунктом 2.2 статьи 11](#) Закона.

Ситуация 4

Автор музыкального произведения передал свое произведение специализированной организации, которая продает права на произведение третьим лицам. Будут ли начисляться страховые взносы?

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются, в частности, вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

[Пунктом 1 статьи 1243](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) предусмотрено, что организация по управлению правами на коллективной основе заключает с пользователями лицензионные договоры о предоставлении им прав, переданных ей в управление правообладателями, на соответствующие способы использования объектов авторских и смежных прав на условиях простой (неисключительной) лицензии и собирает с пользователей вознаграждение за использование этих объектов.

При этом источником уплаты страховых взносов в рассматриваемой ситуации являются средства пользователя, который на основании договора с организацией по управлению правами на коллективной основе производит перечисление сумм авторского вознаграждения в пользу авторов, что не приводит к уплате страховых взносов за счет суммы вознаграждения, выплачиваемого непосредственно автору (Письмо Минтруда России от 18.03.2016 N 17-3/В-112).

Минфин России пояснил особенности начисления страховых взносов на вознаграждение, выплачиваемое предпринимателем по лицензионному договору о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности наследнику автора литературного произведения ([письмо](#) Департамента налоговой политики Минфина России от 17 декабря 2020 г. N 03-15-05/110993).

По общему правилу страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, подлежащих обязательному соцстрахованию, в частности, по лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности ([подп. 3 п. 1 ст. 420](#) Налогового кодекса). При этом взносы с таких выплат осуществляются и на ОПС и ОМС.

Страховые взносы уплачиваются за застрахованных лиц:

- за российских граждан;
- за иностранцев, постоянно проживающих в РФ;
- за иностранцев, временно проживающих в РФ.

Ситуация 5

Физическое лицо не является индивидуальным предпринимателем. Физическое лицо осуществило выплаты иностранному гражданину за осуществление услуг по разработке и

наполнению сайта по договору подряда. Нужно ли в этом случае начислять страховые взносы?

Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем и производящее выплаты в пользу иностранного гражданина, временно пребывающего на территории Российской Федерации, за осуществление деятельности по гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, является плательщиком страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении выплат в пользу такого иностранного гражданина (Письмо Минтруда России от 20.04.2016 N 17-3/ООГ-607).

Выплаты заработной платы иностранцам имеют свои особенности.

Выплата заработной платы работнику-иностранцу, не имеющему вида на жительство в России, временно пребывающему в Российской Федерации, признается валютной операцией (подпункт "а" пункта 7, пункт 9 части 1 статьи 1 Закона о валютном регулировании, абзац 14 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"). В этом случае расчеты с таким работником-нерезидентом необходимо производить только в безналичном порядке (часть 2 статьи 14 Закона о валютном регулировании). Таким образом, заработная плата иностранному работнику может выдаваться только путем перечисления денежных средств через банковский счет, открытый работодателем в уполномоченном банке. Выплата же зарплаты наличными денежными средствами из кассы является незаконной валютной операцией. Данные выводы подтверждаются сложившейся судебной практикой (определениями Верховного Суда Российской Федерации от 18.05.2020 N 301-ЭС20-5832, N 301-ЭС20-5835, N 301-ЭС20-5838, N 301-ЭС20-5844, N 301-ЭС20-5846, от 14.05.2020 N 307-ЭС20-6932, от 10.02.2020 N 303-ЭС19-27158). Как указано в Определении Конституционного Суда РФ от 20.07.2021 N 1664-О, часть 2 статьи 14 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле", не допускающая возможность осуществления юридическим лицом - резидентом расчетов с физическими лицами - нерезидентами по выплате заработной платы наличными денежными средствами, не может расцениваться как нарушающая конституционные права и свободы заявителя (Постановление от 12 апреля 2022 г. по делу N А60-57625/2021 Семнадцатый арбитражный апелляционный суд (17 ААС)

Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения страховыми взносами являются выплаты, которые произведены в следующих случаях:

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (статья 420 НК РФ).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Понятие "объекта обложения страховыми взносами" меняется со временем и в связи с появлением новых систем налогообложения, таких как автоматизированная упрощенная система налогообложения (Приказ ФНС России от 07.06.2022 N ЕД-7-11/473@ Об утверждении кодов видов доходов и вычетов, а также кодов выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, и выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, для применения специального налогового режима Автоматизированная упрощенная система налогообложения).

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, в период применения специального налогового режима тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
 - а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 0,0 процента;
 - б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 0,0 процента;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 0,0 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 0,0 процента.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей отсутствует обязанность, предусмотренная [статьей 431](#) Налогового кодекса Российской Федерации, по представлению расчета по страховым взносам в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту жительства индивидуального предпринимателя, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, за период применения специального налогового режима ([Федеральный закон](#) от 25.02.2022 N 17-ФЗ О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима Автоматизированная упрощенная система налогообложения).

На особенности объекта налогообложения в разных режимах налогообложения обратили внимание также Конституционный и Верховный суд. Поскольку принцип определения объекта налогообложения плательщиками налога на доходы физических лиц аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов, указанная позиция подлежит применению в рассматриваемой ситуации, на что ранее было указано в [п. 27](#) Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2017), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 12 июля 2017 г.

На необходимость применения указанной позиции к рассматриваемой ситуации также указано Конституционным Судом Российской Федерации в определении от 30 января 2020 г. N 10-П, согласно которому действующее законодательное регулирование уплаты страховых взносов, подлежащее применению в том числе с учетом правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, выраженных в [постановлении](#) от 30 ноября 2016 г. N 27-П, не содержит неопределенности и предполагает определение объекта обложения страховыми взносами исходя из доходов, полученных плательщиком страховых взносов, с применением правил определения налогооблагаемого дохода, предусмотренных для соответствующей системы налогообложения ([п. 3 ст. 420](#) и [п. 9 ст. 430](#) Налогового кодекса Российской Федерации) ([Определение](#) N 32-КА20-1-К1).

Вознаграждения членам совета директоров, ревизионной комиссии прямо не поименованы в выплатах, являющихся объектом обложения страховыми взносами. Однако такие выплаты также подлежат обложению страховыми взносами.

[Пункт 2 статьи 64](#) и [пункт 1 статьи 85](#) Федерального закона "Об акционерных обществах" предусматривают два вида выплат членам совета директоров и ревизионной комиссии: вознаграждение и компенсацию расходов, связанных с исполнением ими своих функций. Компенсация расходов, связанных с исполнением лицом своих обязанностей, не является для членов совета директоров или ревизионной комиссии встречным предоставлением за исполнение ими своих договорных обязанностей; она призвана компенсировать фактические расходы (издержки), возникшие у данных лиц в связи с осуществлением ими своей деятельности. В свою очередь, вознаграждение выплачивается в связи с исполнением обязанностей членами совета директоров и ревизионной комиссии, что характеризует его как встречное предоставление общества за исполнение лицами указанных обязанностей.

Действующее правовое регулирование предполагает отнесение вознаграждения, производимого членам совета директоров и ревизионной комиссии общества в связи с выполнением возложенных на них обязанностей по управлению и контролю за деятельностью общества, к объекту обложения страховыми взносами независимо от того, содержится ли условие о выплате данного вознаграждения в договоре, заключаемом между членом соответствующего органа и обществом, и позволяет считать такие выплаты осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров, поскольку в противном случае правовой режим обложения страховыми взносами для одной и той же выплаты будет ставиться в зависимость от формального, не связанного с ее правовой природой, критерия (наличие или отсутствие условия о ней в договоре), что приводило бы к нарушению конституционного принципа равенства ([Определение](#) Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 N 1170-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы акционерного общества "Авиационные редуктора и трансмиссии - Пермские моторы" на нарушение конституционных прав и свобод [частью 1 статьи 7](#) Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской

Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования").

В целом, вышеуказанные виды выплат не являются единственными, которые не подлежат обложению страховыми взносами. И в 2022 году был разработан перечень видов доходов, которые не подлежат обложению взносами.

Какие виды доходов не будут подлежать обложению взносами?

1010	Дивиденды
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, и доходов, получаемых при погашении векселя), включая дисконт, полученный по долговому обязательству любого вида, за исключением сумм дохода в виде процента (купона), получаемого налогоплательщиком по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года
1300	Доходы, полученные от использования (отчуждения) авторских или иных смежных прав
1400	Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества
1542	Доходы в виде действительной стоимости доли в уставном капитале организации, выплачиваемые при выходе участника из организации
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей, а также иные выплаты, полученные в рамках трудовых отношений (суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, суммы отпускных выплат, сумма компенсации за неиспользованный отпуск)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)
2014	Сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях
2015	Суточные, превышающие 700 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории Российской Федерации и 2 500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке за пределами территории Российской Федерации
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения), выплачиваемое автору литературного, музыкального, научного произведения, изобретения, а также его наследникам за публикацию и использование его произведений
2300	Пособие по временной нетрудоспособности
2301	Суммы штрафов и неустойки, выплачиваемые организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" <1>
2710	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, установления опеки над ребенком, а также материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов
2730	Стоимость призов в денежной форме, полученных на конкурсах и соревнованиях, не в целях рекламы товаров (работ и услуг)
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям,

	бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
4800	Иные доходы

Рекомендации:

1. Целесообразно начислять страховые взносы на все выплаты. По общему правилу, даже те выплаты, которые напрямую не поименованы в [главе 34](#) НК РФ, необходимо начислять страховые взносы.

2. С экономической точки зрения достаточно выгодно привлекать "заемный персонал" по договорам аутстаффинга или заключать договоры с индивидуальными предпринимателями, которые уплачивают страховые взносы "за себя" самостоятельно.

Не признаются объектом обложения и не облагаются страховыми взносами

Следует отличать две категории выплат:

- которые не признаются объектом обложения страховыми взносами;
- не облагаются страховыми взносами.

Таблица

Не признаются объектом обложения страховыми взносами (статья 420 НК РФ)	Не облагаются страховыми взносами (статья 422 НК РФ)
<p>1. выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права)</p> <p>2. выплаты и иные вознаграждения по договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства</p> <p>3. выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, место расположения которого находится за пределами территории Российской Федерации</p> <p>4. выплаты добровольцам в рамках исполнения заключаемых в соответствии со статьей 7.1 Федерального закона от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев, за исключением расходов на питание в</p>	<p>1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации,</p> <p>2) 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; с возмещением расходов на оплату жилого помещения, питания и продуктов, топлива, или их оплатой, или их бесплатным предоставлением, а также с возмещением расходов на оплату коммунальных услуг или их оплатой; с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия; с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях; с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части,

размере, превышающем размеры суточных

5. выплаты иностранным гражданам и лицам без гражданства по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, которые заключаются с FIFA (Federation Internationale de Football Association), дочерними организациями FIFA, Организационным комитетом "Россия-2018", дочерними организациями Организационного комитета "Россия-2018" и предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а также выплаты, производимые волонтерам по гражданско-правовым договорам, которые заключаются с FIFA, дочерними организациями FIFA, Организационным комитетом "Россия-2018" и предметом деятельности которых является участие в мероприятиях, предусмотренных [Федеральным законом](#) от 7 июня 2013 года N 108-ФЗ "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами,

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, выплат в иностранной валюте взамен суточных, предусмотренных [пунктом 1 статьи 217](#) НК РФ, российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы, а также компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников,

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающихся традиционной хозяйственной деятельностью, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание

медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также суммы пенсионных взносов плательщика по договорам негосударственного пенсионного обеспечения; 6) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с [Федеральным законом](#) от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

7) стоимость проезда работника к месту использования отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимость проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимость провоза ими багажа, оплачиваемые плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае использования отпуска за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета работника и неработающих членов его семьи (включая стоимость провоза ими багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работник и неработающие члены его семьи проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации;

8) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты Государственной Думы, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном конституцией, уставом субъекта Российской Федерации, избираемых непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных

фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;

9) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

10) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

12) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

13) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

14) суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, сотрудниками органов внутренних дел, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, органов принудительного исполнения Российской Федерации, федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, таможенных органов Российской Федерации, лицами начальствующего состава органов федеральной фельдъегерской связи, лицами, проходящими службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющими специальные звания полиции, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных войсках, учреждениях и органах в соответствии с законодательством Российской Федерации

15) суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации, за исключением сумм выплат и иных вознаграждений в пользу таких лиц, признаваемых застрахованными лицами в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

16) суммы, выплачиваемые плательщиком на возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физического лица, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по договорам

	<p>гражданско-правового характера, а также оплата плательщиком таких расходов;</p> <p>17) суммы выплат работникам в размере, не превышающем 12 792 рублей на одного работника, выплаченные работодателями, получившими субсидии из федерального бюджета, предоставляемые субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в целях частичной компенсации их затрат, связанных с осуществлением ими деятельности в условиях нерабочих дней в октябре и ноябре 2021 года, а также с проведением в 2021 году мероприятий по адаптации к требованиям о посещении предприятий в отдельных сферах экономики при условии наличия QR-кодов и (или) к иным ограничениям деятельности, направленным на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции. Доходы, указанные в настоящем подпункте, исключаются из базы для исчисления страховых взносов однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце;</p> <p>18) выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе", либо по контракту о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), при условии, что указанные в настоящем подпункте выплаты связаны с прохождением военной службы по мобилизации или с указанными контрактами.</p>
--	--

Как мы видим, в связи с экономическими и политическими изменениями, вносятся изменения и в состав облагаемых и необлагаемых выплат. Например, в связи с мобилизацией в перечень необлагаемых выплат вошли выплаты плательщиками в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящим военную службу по контракту.

Ситуация 1

Иностранный гражданин Белосько А.С. осуществляет работы в обособленном структурном подразделении на территории Российской Федерации. Страховые взносы будут начисляться.

Ситуация 2

Иностранный гражданин Исынбаев В.В. осуществляет работы в обособленном структурном подразделении за пределами территории Российской Федерации. Страховые взносы не будут начисляться.

Следует обратить внимание, что до 2017 года не облагались полностью страховыми взносами суточные. Однако в отношении НДФЛ суточные облагались налогом в пределах норм. Такая норма установлена:

- 700 рублей для командировок по Российской Федерации за каждый день командировки;
- 2500 рублей для зарубежных командировок.

Следовательно, и изменится судебная практика в отношении обязанности начислять страховые взносы на суточные. Ранее суды поддерживали компании и предпринимателей, считая, что в этом случае страховые взносы не начисляются. В [постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.08.2015 по делу N А43-14375/2014 суд указал, что расходы на организацию питания командированных работников не связаны с системой оплаты труда, а представляют собой затраты работодателя на организацию трудового процесса в труднодоступных местах (в местах, где у работников отсутствует возможность обеспечить себя питанием самостоятельно), носят социальный характер и не подлежат обложению страховыми взносами.

Поскольку в целом, в [Налоговый кодекс](#) перенесены положения, регулирующие объект обложения страховыми взносами, то в этой связи при возникновении спорных моментов возможно ориентироваться на ранее сложившуюся судебную практику.

1. Если выплаты не относятся к выплатам по трудовым договорам, то основания для доначисления страховых взносов отсутствуют.

Такой вывод сделан в [Постановлении](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 08.06.2011 по делу N А27-15167/2010 в отношении выплат работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставленные в соответствии с трудовым законодательством дни отдыха.

2. Выплаты совету директоров и членам ревизионной комиссии образуют объект обложения страховыми взносами.

Выплаты вознаграждений членам совета директоров общества и членам ревизионной комиссии подлежат включению в базу для начисления страховых взносов ([Постановление](#) Арбитражного суда Уральского округа от 10.06.2015 N Ф09-3582/15 по делу N А50-22819/2014).

3. Если договор содержит признаки трудового договора, то необходимо начислить страховые взносы, так как имеется объект обложения взносами.

В [определении](#) Верховного Суда РФ от 15.05.2015 N 303-КГ15-4397 по делу N А73-3400/2014 суд пришел к выводу о том, что спорные договоры содержат в себе все элементы трудового договора, предусмотренные [ст. 56](#) ТК РФ, в том числе выполнение иностранными гражданами работ с подчинением режиму труда на предприятии, обеспечение обществом как работодателем указанным гражданам условий труда, ежемесячная, гарантированная в определенной сумме оплата труда; контроль со стороны работодателя. Суд пришел к выводу о наличии правовых оснований для доначисления обществу недоимки по страховым взносам, пеней и штрафа.

4. Если договор содержит признаки трудового договора, то необходимо начислить страховые взносы, так как имеется объект обложения взносами.

В [определении](#) Верховного Суда РФ от 15.05.2015 N 303-КГ15-4397 по делу N А73-3400/2014 суд пришел к выводу о том, что спорные договоры содержат в себе все элементы трудового договора, предусмотренные [ст. 56](#) ТК РФ, в том числе выполнение иностранными гражданами работ с подчинением режиму труда на предприятии, обеспечение обществом как работодателем указанным гражданам условий труда, ежемесячная, гарантированная в определенной сумме оплата труда; контроль со стороны работодателя. Суд пришел к выводу о наличии правовых оснований для доначисления обществу недоимки по страховым взносам, пеней и штрафа.

5. Выплата среднего заработка работнику работодателем в связи с наличием предусмотренных [ст. 186](#) ТК РФ обстоятельств возможна только при наличии трудовых отношений между работником и работодателем, что в силу [ч. 1 ст. 7](#) Закона N 212-ФЗ предполагает включение названной выплаты в объект обложения страховыми взносами ([Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 13.05.2014 N 104/14 по делу N А65-21043/2012).

6. Существуют риски незаконного доначисления страховых взносов.

В качестве примера можно привести Решение от 26 июня 2020 г. по делу N А70-1819/2020 (Арбитражный суд Тюменской области (АС Тюменской области).

АО "ВРК-2" (далее - заявитель, Общество) обратилось в Арбитражный суд Тюменской области с заявлением к Государственному учреждению - Тюменское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации в лице филиала N 1 (далее - ответчик, Фонд) об оспаривании решения от 10.12.2019 N 1184 о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Общество считает неправомерным утверждение Фонда о том, что 4 000 руб. не подлежат учету при расчете среднемесячного заработка застрахованного лица. Спорные

суммы материальной помощи должны быть включены в расчет среднего заработка при исчисления пособий, поскольку в данном случае являются материальная помощь является элементом оплаты труда. Компенсация, начисленная в порядке [ст. 236](#) Трудового кодекса РФ, обложению страховыми взносами не подлежит, следовательно, не учитывается при расчете среднемесячного заработка. Исследовав материалы дела, суд считает, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям. Согласно [ст. 6, п. 1 ст. 9](#) Федерального закона от 16.07.1999 N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования" (далее - Закон N 165-ФЗ) организации являются страхователями по обязательному социальному страхованию в отношении граждан, работающих у них по трудовому договору; отношения по обязательному социальному страхованию у страхователя (работодателя) возникают по всем видам обязательного социального страхования с момента заключения с работником трудового договора. Правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются [Федеральным законом](#) N 255-ФЗ от 29.12.2006 "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ). В силу [ч. 1 ст. 3](#) Закона N 255-ФЗ финансирование выплаты рассматриваемых пособий осуществляется за счет средств бюджета Фонда социального страхования РФ, а также за счет средств работодателя в случаях, предусмотренных [ч. 2](#) названной статьи.

Суд поддержал компанию.

Однако существует и противоположная практика, когда суды признают правомерным доначисление страховых взносов.

В качестве примера можно назвать Решение от 5 мая 2022 г. по делу N А42-2083/2022 (Арбитражный суд Мурманской области (АС Мурманской области)).

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 9 по Мурманской области (далее - Инспекция, налоговый орган, заявитель) обратилась в Арбитражный суд Мурманской области с заявлением о взыскании с государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения "Печенгская центральная районная больница" (далее - ГОБУЗ "Печенгская ЦРБ", ответчик) 14 541 154 руб. 90 коп. недоимки и пени.

В обоснование заявления Инспекция указала, что ответчиком не исполнена обязанность по своевременной и полной уплате налогов и страховых взносов.

[Пунктом 1 статьи 419](#) НК РФ плательщиками страховых взносов (далее - плательщики) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования: 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями; 2) предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями. В соответствии с данной нормой ответчик является плательщиком страховых взносов. [Статьей 420](#) НК РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в [абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей, 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](#) НК РФ): 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг; 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений; 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями. В соответствии со [статьей 423](#) НК РФ расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Согласно [пунктам 1, 4 статьи 431](#) НК РФ в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц

включительно.

Также необходимо учитывать разъяснения, которые давались уполномоченными органами и не противоречат [Налоговому кодексу](#) РФ.

Рассмотрим также несколько стандартных спорных ситуаций.

Ситуация 3

Работодатель ООО "Сегмент" выплачивает сотруднице до 1 года повышенные выплаты в виде ежемесячного пособия по уходу за ребенком в размере 20 000 рублей. Такие выплаты предусмотрены Коллективным договором. Нужно ли на подобные выплаты начислять страховые взносы.

Выплаты в виде оплаты горячего питания работников, компенсации стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников, частичной компенсации затрат работников на занятия физической культурой и спортом, ежемесячного пособия сверх сумм, предусмотренных законодательством Российской Федерации, работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, единовременного поощрения работникам при увольнении в связи с уходом на пенсию, компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы не поименованы ([Письмо](#) Минтруда России от 22.07.2016 N 17-3/В-285).

В другом письме Минфин также обратил внимание на то, что взносы не начисляются на все виды установленных законодательством РФ или субъектов РФ компенсационных выплат, связанных, в частности, с оплатой питания ([подп. 2 п. 1 ст. 422](#) НК РФ). Если же работодатель оплачивает питание (выплачивает компенсацию на питание) не в соответствии с законодательством, а за счет собственных средств на основании локального нормативного акта, то стоимость такого питания облагается взносами ([письмо](#) Минфина от 07.02.22 N 03-01-10/7881).

Но при этом существует судебное решение в пользу плательщика страховых взносов, которое говорит о том, что взносы не начисляются.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 18.07.2016 N Ф01-2760/2016 по делу N А82-13922/2015 суд пришел к выводу о том, что спорные выплаты не являются оплатой труда работников, а, следовательно, имеют социальный характер и обложению страховыми взносами не подлежат.

Если льготное питание для сотрудников предусмотрено коллективным договором и оплачивается всем работникам в равной сумме, независимо от должности и оплаты труда, то его стоимость в базу для начисления страховых взносов не включается. Такой вывод следует из [определения](#) Верховного суда от 04.09.17 N 303-КГ17-6952.

Ситуация 4

При возникновении экономических кризисов многие работодатели несвоевременно выплачивают заработную плату. И в законодательстве предусмотрена компенсация в связи с несвоевременной выплатой заработной платы.

Работодатель несвоевременно выплатил заработную плату сотруднику.

За несвоевременную выплату была начислена компенсация в размере 10 000 рублей. Нужно ли начислять страховые взносы, ведь компенсация предусмотрена трудовым законодательством?

В соответствии со [статьей 164](#) Трудового кодекса ([раздел VII](#) "Гарантии и компенсации" Трудового кодекса) компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных [Трудовым кодексом](#) и другими федеральными законами.

Согласно [статье 236](#) Трудового кодекса ([раздел XI](#) "Материальная ответственность сторон трудового договора" Трудового кодекса) при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время [ставки рефинансирования](#) Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Таким образом, выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, относится к мерам

материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей.

На денежную компенсацию, выплачиваемую работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, не распространяется действие норм об освобождении от обложения страховыми взносами, и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты в рамках трудовых отношений ([Письмо](#) Минтруда России от 22.07.2016 N 17-3/В-285).

На сумму компенсации за задержку выплаты зарплаты страховые взносы не начисляют. Это позиция судов, включая высших (см., например, [Определение](#) ВС РФ от 10 января 2019 года N 303-КГ18-22489). Компенсация, которую выплачивают работнику на основании [статьи 236](#) ТК РФ - это материальная ответственность работодателя перед сотрудником. Ее выплачивают сотрудникам по закону, и ее назначение - не плата за труд, а защита трудовых прав работников. Поэтому суммы денежной компенсации за задержку зарплаты страховыми взносами не облагают. Вполне убедительное обоснование. У Минфина и ФНС позиция категорически противоположная. И ее тоже нельзя не признать убедительной. Она заключается в следующем. Компенсация за задержку выплаты заработной платы должна облагаться страховыми взносами, так как: выплата этой денежной компенсации не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей; перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведен в [статье 422](#) НК РФ и является исчерпывающим; специальной нормы о включении в указанный перечень денежных компенсаций работнику за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы НК РФ не предусматривает (письма Минфина от 24 сентября 2018 г. N 03-15-06/68161, от 24 сентября 2018 г. N 03-15-05/68049 и др.).

В целом можно дать следующие рекомендации:

1. Необходимо отличать облагаемые выплаты и необлагаемые, а также те, которые не признаются объектом обложения страховыми взносами.

2. Нужно внести изменения в учетную политику, локальные акты в части обложения страховыми взносами суточных, поскольку они будут подлежать нормированию.

3. При определении спорных необлагаемых и облагаемых выплат целесообразно руководствоваться судебной практикой и разъяснениями уполномоченных ведомств в части, не противоречащей [главе 34](#) НК РФ.

База для начисления страховых взносов

Плательщики страховых взносов определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов - организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений (<[Информация](#)> ФСС РФ "Страховые взносы с иностранцев (вопрос - ответ)").

В базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не включаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Ситуация 1

У сотрудника заработная плата 50 000 рублей.

Расчет будет следующий.

	Зарплата за месяц	Зарплата нарастающим итогом	Основной тариф 30%	Субъекты МСП 30% / 15%	Льготники 7.6%
Январь	50 000	50 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Февраль	50 000	100 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00

Март	50 000	150 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Апрель	50 000	200 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Май	50 000	250 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Июнь	50 000	300 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Июль	50 000	350 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Август	50 000	400 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Сентябрь	50 000	450 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Октябрь	50 000	500 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Ноябрь	50 000	550 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Декабрь	50 000	600 000	15 000,00	9 936,30	3 800,00
Итого	600 000		180 000,00	119 235,60	45 600,00

А.О. Петров работает в ООО "Альфа", которая применяет льготу как субъект МСП. Зарплата Перова составляет 80 000 рублей. За январь 2023 года страховые взносы нужно рассчитать так. $16\,242 \text{ руб.} \times 30\% = 4\,872,6 \text{ руб.}$ $63\,758 \text{ руб.} (80\,000 \text{ руб.} - 16\,242 \text{ руб.}) \times 15\% = 9\,563,7 \text{ руб.}$ ИТОГО за январь к уплате страховых взносов: 14 436,3 руб. Это без учета страховых взносов, связанных с травматизмом.

Страховые взносы начисляются по общим ставкам до предельной базой.

Правительство Российской Федерации утвердило (от 25.11.2022 N 2143) единую предельную базу для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 года.

База составит 1 917 000 рублей нарастающим итогом. До достижения этой суммы взносы исчисляются по ставке 30%, при превышении предельной базы - 15,1%.

Ежегодно предельная база будет округляться до полных тысяч рублей. В связи с округлением будет легче рассчитать налог. При этом сумма 500 рублей и более округляется до полной тысячи рублей, а сумма менее 500 рублей отбрасывается.

При определении базы для начисления страховых взносов необходимо учитывать ранее сложившуюся судебную практику. Ранее суды поддерживали налогоплательщика, взыскивая или обявывая зачесть суммы по уплаченным страховым взносам.

В [Постановлении](#) ФАС Московского округа от 29.03.2011 N КА-А40/1614-11 по делу N А40-75126/10-140-386 суд обязал зачесть суммы налога в соответствии с назначением платежа. Обществом ошибочно перечислены денежные средства в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в федеральный бюджет по коду бюджетной классификации налогового органа. Налоговый орган отказал в возврате денежных средств ввиду того, что у общества имеется недоимка по налогам. Арбитражным судом удовлетворены требования общества исходя из того, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не отвечают понятию налога, закрепленному в [статье 8](#) Налогового кодекса Российской Федерации и на них не распространяются положения [статьи 78](#) Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с чем налоговый орган не вправе производить удержание страховых взносов на обязательное страхование, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации, и поскольку денежные средства были перечислены в бюджетную систему Российской Федерации на лицевой счет налогового органа суды возложили обязанность по уточнению платежа с ошибочно указанным кодом бюджетной классификации на инспекцию.

Могут также возникнуть спорные моменты в отношении доначисления страховых взносов как налога. Ранее подобные вопросы являлись основанием для судебных споров. В качестве примера можно назвать Постановление ФАС Центрального округа от 28.07.2010 по делу N А08-8944/2009-9-20 в отношении доначисления страховых взносов. Суд сделал вывод о том, что поскольку в перечень налогов и сборов, закрепленный [ст.ст. 13-15](#) НК РФ, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не включены, в связи с чем они не относятся к числу налогов, доначисление налоговым органом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисление пени за их несвоевременную уплату является неправомерным.

Налоговой базой для начисления страховых взносов является сумма указанного вознаграждения, уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально

подтвержденных расходов.

Неправильный учет предельной базы может привести к переплате страховых взносов.

Излишняя уплата страховых взносов была допущена предпринимателем в результате добросовестного заблуждения, в том числе в связи с получением уведомления Управления о порядке и сроках уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями (т. 1 л.д. 124). Предприниматель ошибочно посчитал, что в срок до 25.12.2015 ему следует уплатить указанную в уведомлении предельную сумму страховых взносов в размере 148 886 руб. 40 коп. Данная сумма была уплачена платёжным поручением от 11.12.2015 N 196 (т. 1 л.д. 123). Согласно пояснениям предпринимателя, о возникшей переплате он узнал, получив доступ к личному кабинету налогоплательщика. В подтверждение данного обстоятельства представлен скриншот страницы личного кабинета, содержащий сведения о входе в личный кабинет в 2020 году и сведения о положительном сальдо по страховым взносам в сумме 280 101 руб. 68 коп. (т. 1 л.д. 127-130). В материалы дела также представлено заявление предпринимателя о возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов в размере 280 101 руб. 68 коп., датированное 27.02.2020 (т. 1 л.д. 11-12). Доказательства того, что до 27.02.2020 предпринимателю было известно о наличии у него переплаты по страховым взносам, в материалах дела отсутствуют. Поскольку ответчиками не доказано, что предпринимателю стало известно о наличии у него спорной переплаты ранее 27.02.2020, учитывая изложенную выше правовую позицию Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Конституционного суда Российской Федерации и правовую позицию Верховного суда Российской Федерации ([определение](#) от 11.10.2017 N 305-КГ17-6968), арбитражный суд приходит к выводу, что истцом не пропущен трехлетний срок для обращения в суд с заявлением о возврате излишне уплаченных страховых взносов (Решение от 4 июня 2021 г. по делу N А74-4648/2020 Арбитражный суд Республики Хакасия (АС Республики Хакасия).

Однако некоторые расходы не могут быть подтверждены документально.

Пример

Автор создал аудиопроизведение - гимн компании. ООО "Стелс" приобрело аудиопроизведение.

Соответственно, автор не может подтвердить документально расходы. А такие расходы у него возникли: приобретение техники, перезапись и пр.

Его вознаграждение - 100 000 рублей.

Возможно снизить расходы на 30%.

Следовательно, сумма страховых взносов составит 70 000 рублей x 30% = 21 000 рублей.

В [статье 421](#) НК РФ поименованы случаи, когда возможно применение вычета

Таблица

Применение вычета по страховым взносам

Позиция	проценты
на создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20 процентов
на создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30 процентов
на создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и киNODEКОРАЦИОННОГО искусства и графики, выполненных в различной технике,	40 процентов
на создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30 процентов
на создание музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-,	40 процентов

теле-, видеофильмов и театральных постановок	
на создание других музыкальных произведений, в том числе произведений, подготовленных к опубликованию	25 процентов
на исполнение произведений литературы и искусства	20 процентов
на создание научных трудов и разработок	20 процентов
на открытия, изобретения и создание промышленных образцов (процент суммы дохода, полученного за первые два года использования)	30 процентов

В отношении признания расходов в фиксированном размере сложилась определенная судебная практика. В [Определении](#) Верховного Суда РФ от 23.01.2015 N 306-КГ14-7168 по делу N A06-8126/2013 суд указал, что налоговой базой для начисления страховых взносов является сумма указанного вознаграждения, уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Поскольку в данном случае расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размере 30 процентов от суммы предусмотренного договором вознаграждения. При этом суды отклонили доводы фонда о том, что в данном случае страховые взносы подлежат исчислению со всей полученной исполнителем суммы, поскольку вне зависимости от именования договора суды признали заключенный договор авторским договором. В [Постановлении](#) ФАС Уральского округа от 18.06.2014 N Ф09-3619/14 по делу N A60-40887/2013 суд также признал правоту плательщика страховых взносов в отношении применения вычета по страховым взносам.

В качестве рекомендаций необходимо внимательно обращать внимание на изменение предельной базы для начисления страховых взносов, которая ежегодно подлежит пересмотру. Так предельная база, в частности, важна для начисления пособий по нетрудоспособности.

Кроме того важно, что для целей снижения размера страховых взносов возможно использовать налоговые вычеты, которые позволяют снизить налогооблагаемую базу.

Расчетный период и даты осуществления выплат

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Таблица

Виды сроков

Вид срока	определение
Срок, исчисляемый годами	Истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.
Срок, исчисляемый кварталами	Истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем календарным месяцам и отсчет кварталов ведется с начала календарного года.
Срок, исчисляемый месяцами	Истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, срок истекает в последний день этого месяца.
Срок, определенный днями	Исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

В случае, если последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим

праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до двадцати четырех часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до двадцати четырех часов последнего дня срока, срок не считается пропущенным.

В соответствии со [статьей 423](#) НК РФ расчетным периодом признается календарный год.

При этом авансовые платежи и отчетность необходимо подавать:

- за первый квартал;
- за полугодие;
- за девять месяцев;
- за календарный год.

Каждый последующий отчетный период включает в себя нарастающим итогом предыдущий отчетный период. В отчетности необходимо предоставлять информацию нарастающим итогом.

С 2023 года расчет по страховым взносам значительно изменится в связи с объединением Пенсионного фонда и Фонда социального страхования.

С 01.01.2023 расчет и уплата страховых взносов будут производиться по новым правилам. В связи с этим изменилась и форма расчета по страховым взносам (РСВ). Новая [форма РСВ](#), [порядок](#) ее заполнения и [формат](#) представления в электронном виде (далее - Порядок заполнения) утверждены [приказом](#) ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@. Представлять ее нужно с отчетности за первый квартал 2023 года ([п. 3](#) приказа N ЕД-7-11/878@).

На [титальном листе](#) РСВ появилось поле "ОГРНИП". Его должны заполнять индивидуальные предприниматели и главы К(Ф)Х путем указания государственного регистрационного номера в соответствии с Листом записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей ([п. 2.12](#) Порядка заполнения).

На [титальном листе](#) появился новый реквизит - ОГРНИП. Заполнять его должны только ИП или главы КФХ.



1620 5017

ИНН

КПП Стр. 001

Приложение №1
к приказу ФНС России
от « » « » 2022 г.
№

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки

Расчетный (отчетный) период (код)

Календарный год

Представляется в налоговый орган (код)

По месту нахождения (учета) (код)

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.)

ОГРНИП

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации /
ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения /

Номер контактного телефона

Из каких разделов (приложений) состоит новая [форма РСВ](#)?

Новая [форма РСВ](#) включает в себя 4 раздела (сейчас их 3).

В [разделе 1](#) "Сводные данные об обязательствах плательщика по взносам" необходимо отразить подлежащие уплате суммы страховых взносов на:

- пенсионное, медицинское и социальное страхование (общей суммой по всем трем видам взносов);
- пенсионное страхование по дополнительным тарифам;
- дополнительное социальное обеспечение (имеются в виду взносы за членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также взносы за отдельных категорий работников организаций угольной промышленности).

Заметим, что по видам страхования суммы взносов делить не нужно. Они

рассчитываются по единому тарифу в зависимости от того, превышен единый предельный размер базы по взносам или нет.

Раздел 1 состоит из 3 подразделов и 4 приложений.

В **подразделе 1 раздела 1** указываются:

- количество застрахованных лиц (**строка 010**);
- число лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы (**строка 020**), с указанием лиц, выплаты которым не превысили предельную базу по взносам (**строка 021**) и превысили ее (**строка 022**);

- сумма всех вознаграждений, которые являются объектом обложения страховыми взносами в соответствии со **ст. 420 НК РФ** (по **строке 030**);

- необлагаемые суммы в соответствии со **ст. 422 НК РФ** (по **строке 040**);

- база для исчисления взносов (**строка 050**), при этом отдельно указывается сумма, не превышающая предельную величину (**строка 051**) и превышающая (**строка 052**).

Также отдельно в **подразделе 1 раздела 1** отражаются суммы страховых взносов:

- с базы, не превышающей предельную величину (**строка 061**);


- с базы, превышающей предельную величину (**строка 062**).

Все суммы указываются нарастающим итогом с начала года и ежемесячно в текущем отчетном квартале, это правило осталось неизменным.

Подраздел 1 раздела 1 заполняется согласно применяемым тарифам страховых взносов, коды которых определяются в соответствии с приложением N 5 к Порядку заполнения (код тарифа указывается в **строке 001** подраздела 1 раздела 1 РСВ). Если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в расчет включаются столько подразделов 1 раздела 1, сколько применялось тарифов.

В **подраздел 1** добавлены новые строки. Из количества физлиц, с выплат которым начислены взносы, надо будет выделить количество лиц, чьи выплаты не превысили ЕПВБ и чьи превысили (**стр. 021 и 022**).

Из базы для исчисления взносов тоже нужно выделить часть, превышающую и не превышающую ЕПВБ (**стр. 051 и 052**):

	ИНН	
	КПП	Стр.

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код)	001	1 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись 2 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись
Код по ОКТМО	010	

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	020	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030	
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	031	
второй месяц	032	
третий месяц	033	

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	040	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	050	
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		

В **подраздел 1** добавлены новые строки. Из количества физлиц, с выплат которым начислены взносы, надо будет выделить количество лиц, чьи выплаты не превысили ЕПВБ и чьи превысили (**стр. 021 и 022**).

Из базы для исчисления взносов тоже нужно выделить часть, превышающую и не превышающую ЕПВБ (**стр. 051 и 052**):

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика	001	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
1	2	3	4	
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	020	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
в том числе:	<u>выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов</u>			021
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов			022
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц¹ 1/2	2 месяц¹ 3		3 месяц¹ 4	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации				
030	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Расчет взносов на ОПС по дополнительным тарифам для лиц, имеющих право на досрочную пенсию, отражается в [подразделе 2](#) к разделу 1 новой формы РСВ.

Приложения к разделу 1 РСВ заполняют страхователи, применяющие пониженные тарифы взносов:

- **приложение 1** - ИТ-компании и организации сферы радиоэлектроники;
- **приложение 2** - некоммерческие организации на УСН;
- **приложение 3** - российские организации, осуществляющие производство и реализацию аудиовизуальной продукции;
- **приложение 4** - организации, которые производят выплаты в пользу обучающихся по форме за деятельность в студенческих отрядах (включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым или гражданско-правовым договорам.

Сейчас сведения в отношении выплат за деятельность в студотрядах отражаются в приложении 7 к разделу 1 действующей формы расчета по взносам. Такие выплаты освобождены от взносов на ОПС (пп. 1 п. 3 ст. 422 НК РФ). С 01.01.2023 эта норма утрачивает силу. С 2023 года выплаты за деятельность в студотрядах будут облагаться всеми видами взносов, но по пониженным тарифам (новый пп. 20 п. 1 ст. 427 НК РФ).

Следующие разделы:

- [раздел 2](#) "Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов - глав крестьянских (фермерских) хозяйств",
- [раздел 3](#) "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" остались прежними. Их структура с 2023 года не меняется.

Заметим, что в новой форме РСВ не нужно в отдельном подразделе (приложении) отражать сведения об иностранцах и лицах без гражданства, временно пребывающих в РФ. Сейчас такие данные указываются в [приложении 6](#) к разделу 1 расчета, поскольку с выплат таким гражданам взносы на ОСС рассчитываются по тарифу 1,8% (вместо 2,9%). С 01.01.2023 временно пребывающие иностранцы и лица без гражданства будут относиться к числу застрахованных по всем видам страхования. Страховые взносы (в т.ч. на ОСС) с выплат в их пользу нужно платить по единым тарифам, таким же, как с выплат гражданам РФ

Подраздел 2 раздела 1 объединил в себе подразделы 1.3.1 и 1.3.2. Заполнять его должны только те, кто начисляет взносы на ОПС по дополнительным тарифам.

Подраздел 2. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в статье 428 Налогового кодекса Российской Федерации раздела 1

Код основания исчисления	001	<ul style="list-style-type: none"> 1 - в соответствии с пунктом 1 статьи 428 Налогового кодекса Российской Федерации; 2 - в соответствии с пунктом 2 статьи 428 Налогового кодекса Российской Федерации; 3 - в соответствии с пунктом 3 статьи 428 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 52, ст. 6965; 2018, № 41, ст. 6190); 4 - в соответствии с пунктом 3 статьи 428 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях». 			
Код класса условий труда	002	<ul style="list-style-type: none"> 1 - опасный, подкласс условий труда - 4; 2 - вредный, подкласс условий труда - 3.4; 3 - вредный, подкласс условий труда - 3.3; 4 - вредный, подкласс условий труда - 3.2; 5 - вредный, подкласс условий труда - 3.1. 			
Всего с начала расчетного периода	1	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	2	3	4
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу (чел.)	010				

В РСВ добавлен [раздел 4](#). Его должны заполнять организации, которые производят выплаты госслужащим, а именно:

- прокурорам,
- сотрудникам Следственного комитета РФ,
- судьям федеральных судов, мировым судьям.

Новая форма РСВ подается с отчетности за первый квартал 2023 года. Обратите внимание: с 01.01.2023 расчет по страховым взносам представляется ежеквартально не позднее 25-го числа ([п. 7 ст. 431 НК РФ](#) в редакции с 01.01.2023). Соответственно, работодателям подать РСВ по новой форме впервые нужно не позднее 25.04.2023. Напомним, что в настоящее время расчет подается по итогам отчетного (расчетного) периода не позднее 30-го числа ([п. 7 ст. 431 НК РФ](#))*(1).

Согласно новой редакции [п. 7 ст. 431 НК РФ](#) плательщики страховых взносов обязаны представлять в налоговый орган по месту учета:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

Для организаций устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С сумм выплат, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено [гл. 34 Кодекса](#) ([п. 3 ст. 421 Кодекса](#)).

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно ([п. 1 ст. 431 Кодекса](#)) (Решение от 30 июня 2022 г. по делу N А73-3000/2022 Арбитражный суд Хабаровского края (АС Хабаровского края).

Следует обратить внимание на некое противоречие. С одной стороны, ИНН работодатель при приеме на работу просить не обязан.

К обязательным документам, которые необходимо предъявлять работнику, согласно [статье 57 ТК РФ](#), относятся следующие:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования;
- документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;
- справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданную в

порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел.

Мы видим, что в этот перечень ИНН не входит.

С другой стороны, в требованиях к новой отчетности ИНН является обязательным. Но для этого нет необходимости посылать работника в налоговый орган для предоставления сведений об ИНН. Так, ИНН можно узнать на сайте налогового ведомства www.nalog.ru.

Достаточно указать фамилию, имя, отчество и паспортные данные работника.

Обратите внимание, что ИНН, присвоенный организации или физическому лицу, не подлежит изменению, за исключением случаев внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации либо изменения его структуры, установленной настоящим [Порядком](#) (п. 16 Приказа ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/435@ "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика").

При подаче всех форм отчетности важно, что проверяющий орган может обратиться в арбитражный суд с заявлением о взыскании со страхователя задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по окончании как отчетных, так и расчетного периодов в зависимости от времени выставления соответствующего требования об уплате этой недоимки ([Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 05.04.2010 по делу N А43-39462/2009).

При расчете страховых взносов и важно правильно определить дату осуществления выплат и иных вознаграждений ([статья 424](#) НК РФ). По общему правилу дата определяется как дата:

- начисления выплат и иных вознаграждений;
- осуществления выплат и иных вознаграждений.

В случае несвоевременного начисления страховых взносов возможны штрафные санкции.

Существует соответствующая судебная практика в отношении определения даты выплат. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов - организацией. В случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок обязанность по уплате страховых взносов исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счета плательщика страховых взносов - организации или индивидуального предпринимателя в банках. До принятия решения о взыскании орган контроля за уплатой страховых взносов направляет плательщику страховых взносов требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов ([Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 20.02.2013 по делу N А82-6689/2011). В [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 11.02.2014 по делу N А72-4040/2013 суд рассмотрел спорную ситуацию в отношении предоставления отчетности. Суд указал, что общество предприняло все меры для представления отчетности в установленный срок, виновность общества в совершении вменяемых правонарушений органом Пенсионного фонда не доказана. Кроме того, факт приема документов фиксируется соответствующим протоколом контроля, который направляется в адрес страхователя в течение четырех рабочих дней с момента отправки сведений. Если в протоколе контроля содержится информация о том, что сведения о застрахованных лицах не прошли контроль, то страхователь устраняет указанные в протоколе ошибки и повторяет всю процедуру представления сведений. Данный протокол контроля также в адрес общества не поступал. Также в соответствии с главой 5 Технологии обмена транспортный пакет содержит информацию, позволяющую провести контроль его целостности. То есть в случае повреждения пакета при пересылке пакет не будет обработан принимающим субъектом, а будет сгенерировано сообщение об ошибке. Соответственно, программное обеспечение не позволит отправить некорректное письмо. В данном случае, письмо было отправлено, сообщение об ошибке не сгенерировано и в системе "Референт" имелось только подтверждение об успешной отправке. Таким образом, управление в нарушении действующего законодательства в установленный срок не направило обществу ни квитанцию о доставке, ни протокол контроля. Следовательно, отчетность считается поданной в установленные сроки.

Соответственно, к рискам относятся:

- риски неправильного определения даты начисления страховых взносов;

- риски несвоевременного перечисления страховых взносов в бюджет;
- риски несвоевременной подачи отчетности.

В качестве рекомендации, позволяющей снизить риски, является рекомендация по ведению календаря уплаты страховых взносов.

Тарифы страховых взносов

Тарифы страховых взносов делятся на три основных вида:

- обычные тарифы;
- повышенные тарифы;
- пониженные тарифы

Согласно [статье 425](#) НК РФ тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

В зависимости от направления, куда расходуются страховые взносы, тарифы также подразделяются.

С 2023 года платить страховые взносы нужно по единому тарифу, в который включены взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Общая сумма взносов вырастет, в связи с увеличением предельной базы для расчета и новым требованием законодательства, платить страховых работникам с выплат работникам на ГПД. Единые тарифы страховых взносов на ОПС, ОСС по ВНиМ и ОМС составят: в пределах установленной единой предельной величины базы

для исчисления страховых взносов - 30%;

свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%.

Пониженные тарифы

Существуют также пониженные тарифы, они предусмотрены для целого ряда категорий налогоплательщиков. Пониженные тарифы были предусмотрены в законодательстве и ранее. Для применения пониженных тарифов страховых взносов требуется, чтобы соблюдались определенные требования.

Приведем таблицу пониженных тарифов, применяемых с 2023 года.

Таблица

Пониженные страховые взносы

Основание для применения льгот	Тарифы
Льготные тарифы страховых взносов для малого бизнеса	Субъектам малого и среднего бизнеса установлен льготный тариф по страховым взносам, в размере 15% с выплат, превышающих МРОТ . С выплат работникам в пределах МРОТ для расчета и уплаты страховых взносов применяется общая ставка - 30%. В 2022 году для расчета взносов в пределах МРОТ , применялся МРОТ на 1 января 2022 года 13 890 руб. несмотря на то, что в июне он был увеличен до 15 279 руб. В 2023 году МРОТ составит 16 242 рубля. С выплат работникам в пределах этой суммы нужно платить страховые взносы по ставке 30%. С суммы выше 16 242 рубля - по ставке 15%.
Льготные тарифы для резидентов ОЭЗ, ИТ-компаний и СОНКО	Ставка 7,6% установлена для: Резидентов ТОСЭР, свободного порта Владивосток, ОЭЗ в Калининграде, компании на Курилах, ИТ-компании, а также организации, производящие выплаты в пользу обучающихся в

	профессиональных образовательных организациях. ИТ-компаний. Социально-ориентированных НКО.
Нулевой тариф взносов для экипажей судов	Для организации, производящие выплаты членам экипажей судов, установлен тариф страховых взносов в размере 0%.
Для прокуроров, судей и работников СК	С выплат и иных вознаграждений в пользу прокуроров, сотрудников Следственного комитета РФ, судей федеральных судов, мировых судей, тарифы страховых взносов с 2023 года установлены отдельно. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 2,9%; на обязательное медицинское страхование - 5,1%; на обязательное пенсионное страхование - 0%.
Страховые взносы для КФХ	Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование за себя и за каждого члена КФХ. Размер страховых взносов в целом по КФХ определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу хозяйства.
С 2023 года пониженные тарифы применяются к выплатам за деятельность в студенческих отрядах	Условия уплаты страховых взносов по пониженным тарифам следующие (пп. "а" п. 11 ст. 2 Закона N 239-ФЗ, новый пп. 20 п. 1 ст. 427 НК РФ): - студенческий отряд включен в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой; - выплаты осуществляются по трудовым договорам или договорам ГПХ (предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг); - выплаты осуществляются в пользу лиц, обучающихся очно в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования.

Обратите внимание!

В разные годы условия применения льгот корректируются. В частности, изменяются требования для применения таких льготных тарифов.

С 2023 года скорректированы условия применения пониженных тарифов для следующих категорий плательщиков (пп. "м" п. 11 ст. 2 Закона N 239-ФЗ, п. 47 ст. 1 Закона N 323-ФЗ, п. 4 ст. 1 Закона N 321-ФЗ):

- ИТ-компаний;
- российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции;
- российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке радиоэлектронной продукции.

1. Условия применения пониженных тарифов взносов ИТ-организацией установлены п. 5 ст. 427 НК РФ. Они различны для вновь созданных и всех иных организаций.

Основные условия состоят в том, что для уплаты взносов по пониженным тарифам у компании должен быть документ о госаккредитации в ИТ-сфере либо свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ. Кроме того, должны быть соблюдены требования о доле дохода и численности работников. См. об этом статью.

[Законом](#) N 321-ФЗ перечень существующих требований изменен.

Часть поправок начинает действовать уже в этом году, а часть - с 01.01.2023.

Во-первых, теперь требования одинаковы для всех ИТ-компаний (независимо от того, являются ли они вновь созданными или нет).

Во-вторых, расширен перечень ИТ-компаний, которые вправе воспользоваться пониженными тарифами. Кроме того, с 90% до 70% снижена доля дохода от профильной деятельности (ИТ-деятельности) в общем объеме дохода, необходимая для уплаты взносов по пониженным тарифам.

В-третьих, исключено условие о численности работников.

И, в-четвертых, проверять соответствие фактической доли дохода нормативу в 70%, установленному НК РФ, теперь необходимо только по итогу расчетного периода, т.е. календарного года. Следовательно, если ИТ-компания не выполнит условие о доле дохода по итогам отчетного периода, это не приведет к утрате права на пониженные тарифы.

Подробнее о новых льготах для ИТ-компаний см. комментарий.

2. Условия применения пониженных тарифов взносов создателями анимационной продукции предусмотрены п. 12 ст. 427 НК РФ. Они различаются для вновь созданных компаний и уже существующих. Подробнее см. статью.

Законом N 239-ФЗ дополнен список требований для применения пониженных тарифов. Поправки вступают в силу с 01.01.2023 (ч. 1 ст. 4 Закона N 239-ФЗ).

Так, в числе прочего должны быть соблюдены следующие условия (пп. "м" п. 11 ст. 2 Закона N 239-ФЗ):

среднесписочная численность работников за соответствующий расчетный (отчетный) период составляет не менее среднесписочной численности работников за предшествующий ему расчетный (отчетный) период.

Компании, не являющиеся вновь созданными, сравнивают среднюю (а не среднесписочную) численность физлиц.

К примеру, среднесписочная численность за первый квартал 2023 года составила 20 человек. Предшествующий период - это расчетный период 2022 года. Допустим, за 2022 год среднесписочная численность составила 18 человек. Соответственно, условие для пониженных тарифов за первый квартал 2023 года соблюдается;

годовой объем выручки от реализации анимационной продукции и (или) оказания услуг (выполнения работ) по ее созданию за текущий год на 10 процентов больше годового объема выручки от этих же услуг за предшествующий год. Отметим, что впервые это условие должно быть соблюдено по итогам 2025 года (ч. 2 ст. 4 Закона N 239-ФЗ).

Условия применения пониженных тарифов взносов организациями радиоэлектронной промышленности названы в п. 14 ст. 427 НК РФ. Они различны для вновь созданных компаний и всех остальных.

Законом N 323-ФЗ такие различия отменены. То есть требования едины ко всем компаниям.

Кроме того, отменено требование к численности работников за расчетный (отчетный) период.

Теперь платить взносы по пониженным тарифам вправе компании, которые включены в реестр организаций радиоэлектронной промышленности, утв. Минпромторгом России, если у них по итогам расчетного (отчетного) периода в сумме всех доходов (определяемых по правилам гл. 25 НК РФ) не менее 70% составляют следующие поступления (п. 47 ст. 1 Закона N 323-ФЗ):

от реализации услуг (работ) по проектированию и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции и (или) материалов и технологий для производства электронной компонентной базы (электронных модулей) по перечню, утв. Правительством РФ;

от реализации услуг (работ) по производству электронной (радиоэлектронной) продукции по перечню, утв. Правительством РФ, и (или) по производству электронной компонентной базы (электронных модулей);

от передачи исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и (или) предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности, созданных при проектировании и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции;

от реализации организацией электронной компонентной базы (электронных модулей), произведенной на основе собственных разработок или разработок лица, входящего в одну группу лиц с данной организацией. Лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо

участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо, и при этом доля участия во всех случаях составляет более 50%;

от реализации (передачи в аренду) произведенной на основе собственных разработок электронной (радиоэлектронной) продукции в соответствии с перечнем, утв. Правительством РФ;

от реализации услуг (работ) по ремонту и (или) техническому обслуживанию произведенной на основе собственных разработок электронной (радиоэлектронной) продукции в соответствии с перечнем, утв. Правительством РФ.

Утрата права на льготы

IT-компании утрачивают право на льготу, если по итогам отчетного или расчетного периода организации (как вновь созданные, так и уже существующие) не выполняют хотя бы одно из указанных условий, в таком случае они утрачивают право на пониженный тариф с начала отчетного периода.

Как разъяснено в письме Минздравсоцразвития РФ от 17.03.2011 N 826-19, организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, признаются в том числе российские организации, оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.

Например, утрата права на льготу происходит, если численность не соответствует требованиям законодательства.

Также право на льготу теряется при отсутствии подтверждающих документов.

Документами, подтверждающими правомерность применения льготы, являются: выписка из реестра аккредитованных организаций по форме, утвержденной [Приказом Мининформсвязи России от 09.01.2008 N 3](#); расчет средней (для действующих IT-компаний) и среднесписочной (для вновь созданных IT-компаний) численности работников. IT-компания утрачивает право на льготу, если ([п. 5 ст. 427](#) Налогового кодекса Российской Федерации): лишается госаккредитации; средняя (для действующих IT-компаний) или среднесписочная (для вновь созданных IT-компаний) численность работников или же доля доходов не соответствует критериям, установленным [п. 5 ст. 427](#) Налогового кодекса Российской Федерации. Организация не вправе применять пониженные ставки взносов с начала периода, в котором будет аннулирована государственная аккредитация и (или) выявлено несоответствие любому из вышеуказанных критериев.

Утрата права на пониженный тариф для IT-компаний фиксируется со строго определенной даты - с 1-го числа месяца, в котором допущено несоответствие.

Налогоплательщик должен пересчитать страховые взносы по общим ставкам и доплатить их в соответствующий внебюджетный фонд. Причем пени на указанные суммы не начисляются ([Информационное сообщение ПФР от 24.03.2011](#)). При повторном получении права на использование пониженных тарифов в течение года налогоплательщик может вновь начислять взносы в меньшем размере с месяца возобновления такого права.

Претензии страховщиков

Претензии страховщиков могут возникнуть, если вид деятельности компании не соответствует тем, в отношении которых применяется пониженный тариф. Еще одна распространенная ситуация претензий связана с отсутствием документ о государственной аккредитации в порядке, установленном [Постановлением](#) Правительства РФ от 06.11.2007 N 758 "О государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий". Должностное лицо органа контроля за уплатой страховых взносов, проводящее проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

В майском поручении президент использовал формулировку, совпадающую с названием реестра отечественного ПО, который ведет Минкомсвязи (Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных). Соответственно, могут возникнуть проблемы в дальнейшем у тех компаний, которые не попадут в реестр.

Но справедливости ради, нужно отметить, что суды часто встают на сторону компаний.

Судебная практика

Судебные споры как раз касаются запретов на применение льготного тарифа. В [Определении](#) Верховного Суда РФ от 21.12.2016 N 309-КГ16-17424 по делу N А50-25116/2015 суды пришли к выводу об обоснованном применении обществом пониженного тарифа страховых взносов в спорный период. Оценив представленные в материалы дела доказательства и установив, что обществом соблюдены условия, предусмотренные [частями 2.1 и 2.3 статьи 57](#) Закона N 212-ФЗ, в том числе о доле доходов от основного вида деятельности, поименованного в [пункте 6 части 1 статьи 58](#) Закона N 212-ФЗ, составляющей не менее 90% в общем объеме доходов, сумма которых определяется в соответствии со [статьей 248](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), руководствуясь положениями [статей 248, 249, 250](#) Кодекса, положениями [статей 57 и 58](#) Закона N 212-ФЗ, суды пришли к выводу об обоснованном применении обществом пониженного тарифа страховых взносов в спорный период.

Но есть и практика не в пользу компаний. В [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 12.12.2013 по делу N А12-6652/2013 суд указал, что доказательств, подтверждающих получение обществом дохода преимущественно от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, не представлено, право на применение пониженного тарифа обществом не подтверждено.

Согласно ОКПД [класс 72](#) "Продукты программные и услуги, связанные с использованием вычислительной техники и информационных технологий" включает "Услуги, связанные с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочие" (группа 72.60).

Эта группировка включает:

- разработку и поддержку информационных систем органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- разработку и поддержку диагностических и экспертных систем, систем для научных исследований;
- услуги, связанные с созданием информационных систем и автоматизированных систем управления, системной интеграцией;
- услуги, связанные с созданием информационных ресурсов сети Интернет и предоставлением на этой основе информационных услуг;
- услуги, связанные с предоставлением услуг информатизации, не включенные в другие группировки.

Суды пришли к правомерному выводу о том, что перечисленными выше видами деятельности заявитель в спорном периоде (2011 год) не занимался.

В [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 05.12.2013 по делу N А12-6650/2013 суд установил, что общество не представило достоверных доказательств, подтверждающих получение им дохода преимущественно от деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а соответственно, налогоплательщик не подтвердил право на применение пониженного тарифа.

В [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 16.05.2013 по делу N А56-54272/2012 суд выделил проблему, согласно которой общество не вправе было применять пониженные тарифы за периоды, в которых не был получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Коды ОКВЭД для целей применения пониженных тарифов страховых взносов

Возможно применять пониженные тарифы в отношении деятельности по коду [62.09](#) "Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая".

Коду 72.60 "Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий" соответствует код ОКВЭД 2 [62.09](#) "Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая".

Таким образом, деятельность, включенная в ОКВЭД в [класс 72](#) "Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий",

относится к нескольким видам ОКВЭД 2 и не идентифицируется кодом 62.09 "Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая", который, в свою очередь, и подразумевает предшествующую классификацию, так как содержит термин "прочая".

Для применения пониженных тарифов взносов упрощенец должен соблюдать два условия:

вести определенный вид деятельности;

доля доходов от реализации, полученных от льготного вида деятельности, в сумме всех доходов должна составлять не менее 70%.

Судебная практика при применении пониженных тарифов страховых взносов по данному основанию учитывает соблюдение плательщиком страховых взносов всех обязательных требований. В [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 08.07.2013 по делу N A56-46461/2012 суд указал, что не доказано несоблюдение обществом условий для применения пониженного тарифа. В [Постановлении](#) Арбитражного суда Уральского округа от 01.09.2016 N Ф09-8202/16 по делу N A50-25116/2015 суд также пришел к выводу о возможности применения льготы. На основании заключенных с учреждениями здравоохранения договоров страхователь, получив соответствующие полномочия от правообладателя, оказывал услуги по адаптации и техническому сопровождению программного обеспечения, в связи с чем указанное условие им соблюдено.

Еще одно основание для применения пониженных тарифов предусмотрено для членов экипажей судов и поэтому не очень распространено.

Однако судьи делают выводы, что вне зависимости от применения пониженных тарифов, необходимо одновременно применять [Определение](#) Верховного Суда РФ от 22.06.2016 N 307-КГ16-6219 по делу N A26-1093/2015. Общество как плательщик страховых взносов, производящий выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна в переходный период 2011-2027 годов, применяет пониженный тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в отношении указанных выплат и вознаграждений - 0 процентов. Объектом обложения дополнительными страховыми взносами в рассматриваемом случае являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников плавсостава на судах морского, речного флота и флота рыбной промышленности (за исключением портовых судов, постоянно работающих в акватории порта, служебно-вспомогательных и разъездных судов, судов пригородного и внутригородского сообщения) в рамках трудовых отношений, независимо от вида работ, выполняемых работниками плавсоставов. В отношении каждого работника указан код категории зарегистрированного лица (ЧЭС - член экипажа судна), периоды работы и код особых условий труда (27-9 - работа в плавсоставе на судах морского, речного флота и флота рыбной промышленности (за исключением портовых судов, постоянно работающих на территории порта, служебно-вспомогательных и разъездных судов, судов пригородного и внутригородского сообщения), сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу данного работника.

Дополнительные тарифы страховых взносов

Некоторые категории работников имеют право на досрочную пенсию. Но при этом работодатель должен уплачивать дополнительные страховые взносы.

Дополнительные тарифы устанавливаются на основании [статьи 428](#) НК РФ и зависят от "вредности" производства.

Дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8,0 процента
Вредный	3.4	7,0 процента
	3.3	6,0 процента

	3.2	4,0 процента
	3.1	2,0 процента
Допустимый	2	0,0 процента
Оптимальный	1	0,0 процента.

Дополнительные тарифы устанавливаются тем, кто имеет право на льготную пенсию в соответствии с [Федеральным законом](#) от 28.12.2013 N 400-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О страховых пенсиях". В этом законе определены те категории лиц, которым устанавливаются льготные пенсии. Такие пенсии устанавливаются:

1) мужчинам по достижении возраста 50 лет и женщинам по достижении возраста 45 лет, если они проработали соответственно не менее 10 лет и 7 лет 6 месяцев на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах и имеют страховой стаж соответственно не менее 20 лет и 15 лет.

2) мужчинам по достижении возраста 55 лет и женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали на работах с тяжелыми условиями труда соответственно не менее 12 лет 6 месяцев и 10 лет и имеют страховой стаж соответственно не менее 25 лет и 20 лет. В случае, если указанные лица проработали на перечисленных работах не менее половины установленного срока и имеют требуемую продолжительность страхового стажа, страховая пенсия им назначается с уменьшением возраста,

3) женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали в качестве трактористов-машинистов в сельском хозяйстве, других отраслях экономики, а также в качестве машинистов строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин не менее 15 лет и имеют страховой стаж не менее 20 лет;

4) женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали не менее 20 лет в текстильной промышленности на работах с повышенной интенсивностью и тяжестью;

5) мужчинам по достижении возраста 55 лет и женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали соответственно не менее 12 лет 6 месяцев и 10 лет в качестве рабочих локомотивных бригад и работников отдельных категорий, непосредственно осуществляющих организацию перевозок и обеспечивающих безопасность движения на железнодорожном транспорте и метрополитене, а также в качестве водителей грузовых автомобилей непосредственно в технологическом процессе на шахтах, разрезах, в рудниках или рудных карьерах на вывозе угля, сланца, руды, породы и имеют страховой стаж соответственно не менее 25 лет и 20 лет;

6) мужчинам по достижении возраста 55 лет и женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали соответственно не менее 12 лет 6 месяцев и 10 лет в экспедициях, партиях, отрядах, на участках и в бригадах непосредственно на полевых геолого-разведочных, поисковых, топографо-геодезических, геофизических, гидрографических, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах и имеют страховой стаж соответственно не менее 25 лет и 20 лет;

7) мужчинам по достижении возраста 55 лет и женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали соответственно не менее 12 лет 6 месяцев и 10 лет в качестве рабочих, мастеров (в том числе старших) непосредственно на лесозаготовках и лесосплаве, включая обслуживание механизмов и оборудования,

8) мужчинам по достижении возраста 55 лет и женщинам по достижении возраста 50 лет, если они проработали соответственно не менее 20 лет и 15 лет в качестве механизаторов (докеров-механизаторов) комплексных бригад на погрузочно-разгрузочных работах в портах и имеют страховой стаж соответственно не менее 25 лет и 20 лет;

Иные виды работ.

При назначении льготных пенсий и дополнительных тарифов страховых взносов используются списки производств ([Постановление](#) Кабинета Министров СССР от 26.01.1991 N 10 (ред. от 02.10.1991) "Об утверждении Списков производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих право на льготное пенсионное обеспечение").

Пример

Макаев К.С. работает в ООО "Сельмаш" главным инженером.

Ему установлен класс условий труда как вредный с подклассом 3.1.

База для начисления страховых взносов 145 000 рублей.

Дополнительный тариф - 2%.

Соответственно, дополнительно работодатель уплатит 2 900 рублей.

Объект обложения дополнительными страховыми взносами

Дополнительные страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке на все выплаты и вознаграждения в пользу занятых на особых видах работ сотрудников, если таковые (выплаты) признаются объектом обложения страховыми взносами (с 01.01.2017 - согласно п. 1, 2 ст. 420 НК РФ), за исключением сумм, поименованных в ст. 422 НК РФ.

В соответствии со статьей 422 НК РФ не подлежат обложению:

Не подлежат обложению страховыми взносами

1) государственные пособия,

2) 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:

с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

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

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

с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера

с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность,

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления) (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

Мнение Минфина!

Если работник числится занятым на работе с особыми условиями труда,

поименованной в [подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27](#) Федерального закона N 173-ФЗ, то на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу данного работника, в том числе когда выполняемая работа носит периодический характер и составляет менее 80% рабочего времени, следует начислять страховые взносы по соответствующим дополнительным тарифам.

При этом если работник часть месяца числился занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, а часть месяца переведен в установленном порядке на работы в нормальные условия труда, то в этом месяце он считается частично занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда ([Письмо](#) Минтруда России от 06.07.2015 N 17-3/В-331).

Занятость в особых видах работ

Стаж, дающий право на досрочное назначение страховой пенсии в связи с тем, что работа во вредных условиях труда занимает ежедневно менее 80 процентов рабочего времени, не освобождает плательщика от обязанности начисления страховых взносов по дополнительным тарифам.

В стаж работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости (далее именуется - стаж), засчитываются периоды работы, выполняемой постоянно в течение полного рабочего дня, при условии уплаты за эти периоды страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации ([Постановление](#) Правительства РФ от 11.07.2002 N 516 (ред. от 25.03.2013) "Об утверждении Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона "О трудовых пенсиях в Российской Федерации")).

Под полным рабочим днем понимается выполнение работы в условиях труда, предусмотренных Списками, не менее 80 процентов рабочего времени. При этом в указанное время включается время выполнения подготовительных и вспомогательных работ, а у работников, выполняющих работу при помощи машин и механизмов, также время выполнения ремонтных работ текущего характера и работ по технической эксплуатации оборудования. В указанное время может включаться время выполнения работ, производимых вне рабочего места с целью обеспечения основных трудовых функций.

Если работники в связи с сокращением объемов производства работали в режиме неполной рабочей недели, но выполняли в течение полного рабочего дня работы, дающие право на пенсию в связи с особыми условиями труда, то специальный трудовой стаж, дающий право на пенсию в связи с особыми условиями труда, исчисляется им по фактически отработанному времени.

В специальный трудовой стаж, дающий право на пенсию в связи с особыми условиями труда, засчитываются периоды временной нетрудоспособности и ежегодных оплачиваемых отпусков, включая дополнительные.

Данное мнение поддерживают судьи. В качестве примера можно назвать [Определение](#) Верховного Суда РФ от 11.10.2016 N 310-КГ16-11033 по делу N A62-5913/2015.

Но при этом суды считают, что работодатель должен начислять страховые взносы пропорционально отработанному работником времени. Начисление и уплату страховых взносов по дополнительному тарифу страхователь должен был произвести пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда ([Постановление](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.12.2016 N Ф01-4796/2016 по делу N A29-13863/2015). Невключение в стаж, дающий право на досрочное назначение страховой пенсии в связи с тем, что работа во вредных условиях труда занимает ежедневно менее 80 процентов рабочего времени, не освобождает Общество от обязанности начисления страховых взносов по дополнительным тарифам. В указанной ситуации начисление и уплата страховых взносов по дополнительному тарифу производится страхователем пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда. Общество обязано в спорном периоде исчислить и уплатить страховые взносы по дополнительному тарифу с выплат работникам - электрогазосварщикам пропорционально количеству дней (часов), фактически отработанных на данных работах.

Частичная занятость на особых видах работ

Дополнительные страховые взносы начисляются пропорционально занятости работника.

Мнение Минтруда

Минтруд России рекомендует начислять страховые взносы по каждому дополнительному тарифу пропорционально количеству отработанных дней (часов) на соответствующих рабочих местах в общем количестве дней (часов) (с учетом работы сверхурочно, в выходные, праздничные дни) в данном месяце. Рассматриваемые страховые взносы начисляются на всю сумму выплат и вознаграждений, которые начислены в пользу данного работника в течение месяца, независимо от того, за какие периоды производятся выплаты ([Письмо](#) Минтруда России от 13.03.2014 N 17-3/В-113).

Но существуют особенности, когда например, работник в декретном отпуске или в учебном отпуске.

Особенности начисления дополнительных взносов

На выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу данного работника, в том числе за период его учебного отпуска, ежегодных основного и дополнительного оплачиваемых отпусков, отпуска по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, временной нетрудоспособности (за исключением вышеупомянутых пособий), следует начислять страховые взносы по соответствующим дополнительным тарифам в общеустановленном порядке ([Письмо](#) Минтруда России от 15.04.2016 N 17-3/В-152).

Выплаты в пользу работника, начисляемые в месяце нахождения в учебном отпуске, отпуске без содержания, военных сборах и т.п. в полном объеме подлежат обложению страховыми взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации по дополнительным тарифам в общеустановленном порядке ([Письмо](#) Минтруда России от 17.06.2016 N 17-3/В-256).

При переводе работника с работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, на другую работу, не дающую право на указанную пенсию, в той же организации по производственной необходимости на срок не более одного месяца в течение календарного года такая работа приравнивается к работе, предшествующей переводу.

Дополнительные страховые взносы, если есть аттестация рабочих мест

Аттестация рабочих мест является действующей несмотря на введение специальной оценки условий труда.

Если в организации не проводились ни специальная оценка условий труда, ни аттестация рабочих мест, то надо применять дополнительные тарифы страховых взносов, установленные [п.п. 1, 2 ст. 33.2](#) Закона N 167-ФЗ в размере:

- 9% - в отношении выплат работникам, занятым на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах ([п. 1 ч. 1 ст. 30](#) Закона N 400-ФЗ);
- 6% - для выплат в пользу персонала, работающего в тяжелых условиях труда, которые поименованы в [п. п. 2 - 18 ч. 1 ст. 30](#) Закона N 400-ФЗ.

Вместе с тем необходимо учитывать следующие различия специальной оценки условий труда и аттестации рабочих мест по условиям труда.

При проведении специальной оценки условий труда отнесение условий труда на рабочем месте к соответствующему классу (подклассу) условий труда осуществляется по результатам сравнения измеренных значений вредных (опасных) производственных факторов с нормами условий труда.

При этом процедуры оценки соответствия условий труда нормам условий труда и устанавливаемые по их результатам классы (подклассы) условий труда при проведении специальной оценки условий труда и при проведении аттестации рабочих мест по условиям труда в целом идентичны.

При определении дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда следует учитывать только класс (подкласс) условий труда, установленный в результате оценки

соответствия условий труда нормам условий труда ([Письмо](#) Минтруда России от 26.03.2014 N 17-3/10/В-1579).

Документальное подтверждение размера взносов

Класс (подкласс) условий труда, установленный по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда, может быть подтвержден картой аттестации рабочего места по условиям труда и сводной таблицей классов условий труда

Впоследствии, когда будет проведена специальная оценка условий труда, по результатам проведенной специальной оценки условий труда организация, проводящая специальную оценку условий труда, составляет отчет о ее проведении, который подписывается всеми членами комиссии и утверждается председателем комиссии. Таким образом, датой завершения специальной оценки условий труда следует считать дату утверждения отчета ([Письмо](#) Минтруда России от 13.03.2014 N 17-3/В-113).

Риски работодателя

Согласно судебной практике, основным риском для работодателя будет начисление страховых взносов.

Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков определены в [статье 428](#) НК РФ. Налоговым органом было установлено несвоевременное исполнение Учреждением обязанности по уплате начисленных страховых взносов, перечисления налога на доходы физических лиц, уплаты налога на добавленную стоимость. В связи с неуплатой начисленных сумм Учреждению в порядке [статьи 75](#) НК РФ были начислены пени. Учреждению в соответствии со [ст. 69, 70](#) НК РФ были выставлены и направлены требования об уплате начисленных налога, сбора, страховых взносов и пени от 08.02.2022 N 3624 со сроком уплаты в добровольном порядке до 10.03.2022, от 07.02.2022 N 3560 со сроком уплаты в добровольном порядке до 09.03.2022, от 01.02.2022 N 3076 со сроком уплаты в добровольном порядке до 02.03.2022. В установленные сроки Учреждением требования в полном объеме не исполнены, что послужило основанием для обращения налогового органа в суд с заявлением о принудительном взыскании страховых взносов и пени. Оценив в совокупности обстоятельства и материалы дела, суд находит заявленные требования обоснованными и подлежащими удовлетворению, исходя из следующего (Решение от 22 июня 2022 г. по делу N А27-5945/2022 Арбитражный суд Кемеровской области (АС Кемеровской области)).

Аналогичное решение в части доначисления страховых взносов принято в Решении от 17 июня 2022 г. по делу N А19-23935/2021 Арбитражный суд Иркутской области (АС Иркутской области).

[Статьей 428](#) НК РФ в зависимости от видов работ установлены дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Согласно [статье 423](#) НК РФ расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. В соответствии с [пунктом 1 статьи 431](#) НК РФ в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. В силу [п. 1 ст. 226, ст. 419](#) Налогового кодекса Российской Федерации АУ "Лесхоз Иркутской области" является налоговым агентом, страхователем по обязательному пенсионному страхованию, плательщиком страховых взносов. В соответствии со [статьей 45](#) Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Как следует из материалов дела, налогоплательщик в нарушение указанных выше норм обязанность по уплате задолженности по страховым взносам, земельному налогу, НДС, НДФЛ не исполнил, в том числе: 18 598 247 руб. 65 коп. - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии (13 320 204.80 руб. - по требованию

№ 381116090 от 30.04.2021 г.; 5 278 042 руб. 85 коп. - по требованию № 381116092 от 30.04.2021); 3 251 509 руб. 51 коп. - страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (по требованию № 381116091 от 30.04.2021); 1 223 546 руб. 46 коп. - страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года (по требованию № 381116102 от 30.04.2021); 705 912 руб. 77 коп. - Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному, за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) (по требованию № 381116091 от 30.04.2021); 3 198 620 руб. - налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (по требованию № 381117338 от 14.05.2021). [Пунктом 2 статьи 57](#) Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что при уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных [Налоговым кодексом](#) Российской Федерации.

Примеры расчетов

Если работник отработал полное рабочее время, здесь все понятно, дополнительные страховые взносы начисляются в полном размере.

Пример

Сотрудник Селиванов работает в компании, осуществляющей подземные работы, следовательно, компания уплачивает дополнительные страховые взносы. Заработная плата сотрудника составляет 40 000 рублей.

Дополнительный тариф составляет 4%.

Следовательно, будут заплачены страховые взносы в дополнительном размере 1 600 рублей.

Но представим себе совместителя, который работает и на обычной работе и во вредных условиях труда.

Пример

Сотрудник отработал в августе 19 дней.

7 дней он был занят на обычных работах

12 - на работах с вредными условиями.

Зарплата за август составила 57 000 руб.

Рассчитаем сумму, с которой необходимо начислить дополнительные страховые взносы
 $57\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ дн.} : 19 \text{ дн.} = 36\,000 \text{ руб.}$

Сумма взносов составила:

$36\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 1440 \text{ руб.}$

Приведем другой пример, когда работник имеет частичную занятость в часах на вредных работах.

Пример

Работник на вредных работах сотрудник занят лишь частично, не более 4 часов в день при 8-часовом рабочем дне и при пятидневной рабочей неделе.

Именно в таком соотношении им полностью отработан август 2017 (136 ч.).

Таким образом, 68 часов (4 ч x 17 дн.) сотрудником отработаны во вредных условиях и 68 часов (4 ч. x 17 дн.) - в обычных.

Сумма выплат, приходящаяся на 1 рабочий час, составляет 330,88 руб. (45 000 руб. : 136 ч.).

Таким образом, сумма страховых взносов по дополнительному тарифу будет равна:

$330,88 \text{ руб.} \times 68 \text{ ч.} \times 6\% = 1349,99 \text{ руб.}$

Также важно обратить внимание на новые обязанности в отношении отдельных категорий работников.

Для того, чтобы не начислять дополнительные тарифы необходимы:

- данные спецоценки или аттестации рабочих мест;
- признание условий труда нормальными.

Таким образом, в качестве рекомендаций необходимо в обязательном порядке провести специальную оценку условий труда. Подобная оценка условий труда позволит определить класс вредности и необходимость или отсутствие необходимости применять дополнительные тарифы.

Корректировка дополнительных страховых взносов

В некоторых случаях требуется корректировка дополнительных страховых взносов. Это происходит из-за возможного несоответствия данных в программном обеспечении, проблем, вызванных сверкой взаиморасчетов, неправильно переданных сальдовых остатков.

Корректировка сведений осуществляется территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации самостоятельно в случае выявления в ходе текущей деятельности территориального органа ПФР по обращению застрахованного лица, уплатившего дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию (далее - застрахованное лицо), работодателя, кредитной организации, осуществившей прием платежей физических лиц по дополнительным страховым взносам на накопительную пенсию (далее - кредитная организация), или иного заинтересованного лица с заявлением о корректировке сведений о суммах дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя, взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений и дохода от их инвестирования.

Таким образом, сначала нужно выявить несоответствие, а потом обратиться в Пенсионный фонд.

Заявление

о корректировке сведений о суммах дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя, взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений и дохода от их инвестирования

от _____ 20__ г.

N _____

В соответствии со [статьей 15.1](#) Федерального закона от 30 апреля 2008 г. N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" являясь:

	застрахованным лицом, уплатившим дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию (его представителем),	(нужное отметить знаком "V")
	работодателем, перечислившим дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и (или) взносы работодателя (в случае их уплаты),	
	кредитной организацией, осуществившей прием платежей физических лиц по дополнительным страховым взносам на накопительную пенсию,	
	иным заинтересованным лицом	

прошу произвести корректировку сумм дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, взносов работодателя, уплаченных за

_____,
(фамилия, имя и отчество (последнее - при наличии) застрахованного лица)

СНИЛС - -

в следующем размере:

Наименование работодателя/кредитной организации/иного заинтересованного лица или фамилия, имя и отчество (последнее - при наличии) застрахованного лица	N расчетного документа	Дата расчетного документа	Признак документа (Сводное платежное поручение, полноформатный платежный документ)	Сумма (в рублях и копейках)
1	2	3	4	5

и перечислить денежные средства в сумме _____ на счет:
(сумма прописью)

N счета _____ в банке _____
(полное наименование банка)

ИНН _____ КПП _____ БИК _____ кор/счет _____
(реквизиты банка)

ОКТМО банка _____ N лицевого счета _____

Копии документов и (или) иные сведения, подтверждающие уплату (перечисление) дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию, прилагаются на _____ листах.

Адрес для направления заявителю принятого территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации решения о корректировке или об отказе в корректировке сведений застрахованного лица:

Заявитель - юридическое лицо

(должность уполномоченного лица (подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)
работодателя/кредитной
организации/иного
заинтересованного лица)

Главный бухгалтер: _____
(подпись) (Ф.И.О.) (контактный телефон)

Место печати (при ее наличии)

(дата)

Застрахованное лицо:

(подпись заявителя) (Ф.И.О.) (контактный телефон) (дата)

Представитель
заявителя _____
(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя заявителя:

Документ, подтверждающий полномочия представителя заявителя:

К заявлению нужно приложить:

документы, подтверждающие перечисление дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;

документы, подтверждающие перечисление взносов работодателя (в случае их уплаты);

реестр застрахованных лиц, в котором учтены вносимые корректировки сведений.

Дополнительные тарифы летных экипажей и угольной промышленности

В отличие от ранее действующих правил в отношении дополнительных тарифов, [статьей 429](#) НК РФ внесены поправки в отношении дополнительных взносов для отдельных отраслей:

- воздушных судов;
- угольной промышленности.

В отношении следующих категорий работников установлены достаточно высокие ставки дополнительных тарифов.

Таблица

Ставки дополнительных тарифов для отдельных категорий работников

Категория работников	Тариф страховых взносов
Члены летных экипажей воздушных судов гражданской авиации	14%
Работники, непосредственно занятые полный рабочий день на подземных и открытых горных работах (включая личный состав горноспасательных частей) по добыче угля и сланца и на строительстве шахт	6,7%
и работники ведущих профессий - горнорабочих очистного забоя, проходчиков, забойщиков на отбойных молотках, машинистов горных выемочных машин	6,7%

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики взносов производят исчисление ежемесячных платежей по взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифа взносов. Сумма ежемесячного платежа по взносам, подлежащая уплате, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных платежей по взносам.

Уплата ежемесячных платежей по взносам производится не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Перечни плательщиков дополнительных взносов утверждены двумя законами:

- [Федеральным законом](#) от 27 ноября 2001 года N 155-ФЗ "О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации";
- [Федеральным законом](#) от 10 мая 2010 года N 84-ФЗ "О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности"

Уплата дополнительных взносов для данных категорий работников связана, прежде всего, с тем, что данная категория работников имеет право на более раннюю пенсию.

Доплата к пенсии летному составу назначается при наличии выслуги в должности члена летного экипажа не менее 25 лет у мужчин и не менее 20 лет у женщин, а при оставлении по состоянию здоровья летной работы в должности, дающей право на назначение доплаты к пенсии, - не менее 20 лет у мужчин и не менее 15 лет у женщин. Доплата к пенсии выплачивается при условии оставления членами летных экипажей летной работы в должности, дающей право на доплату к пенсии.

В отношении горняков лица, работавшие в организациях угольной промышленности непосредственно полный рабочий день на подземных и открытых горных работах (включая

личный состав горноспасательных частей) по добыче угля и сланца и на строительстве шахт не менее 25 лет либо не менее 20 лет в качестве работников ведущих профессий - горнорабочих очистного забоя, проходчиков, забойщиков на отбойных молотках, машинистов горных выемочных машин и получающие пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеют право на ежемесячную доплату к пенсии за счет взносов, уплачиваемых организациями угольной промышленности в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии

При поступлении пенсионера, получающего доплату к пенсии, вновь на летнюю работу на должность, дающую право на доплату к пенсии, выплата доплаты к пенсии приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот пенсионер был принят на указанную работу.

Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей

Порядок уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями с 2017 года не изменится.

Предприниматели, уплачивающие страховые взносы, начисляют страховые взносы в зависимости от:

- дохода, получаемого за расчетный период;
- **минимального размера оплаты труда**;
- тарифа страховых взносов.

Формула для начисления страховых взносов следующая.

Если доход меньше 300 000 рублей.

МРОТ x 12 x тариф страховых взносов.

Индивидуальные предприниматели платят фиксированные платежи на ОПС и ОМС. Общая сумма в 2023 году составит 45 842 рубля. Переводить деньги нужно будет одним платежом в Социальный фонд.

Такая сумма установлена для доходов не выше 300 тысяч. Если предприниматели зарабатывают больше этой суммы, то вносить нужно будет 1% с разницы.

Максимум обязательных взносов для предпринимателей составляет 259 584 рубля.

Пример

ИП Феоктистова Ольга Николаевна заработала за год 1,25 млн. С 300 тысяч она заплатит 45 842 рубля. Оставшийся взнос предпринимательница считает от разницы 1,25 млн - 300 тысяч. 1% от 950 тысяч составляет 9500 рублей. В итоге нужно заплатить 55 342 рубля.

Кроме этого, индивидуальные предприниматели уплачивают взносы на травматизм.

Взносы на травматизм переводят в Фонд социального страхования. Если на работе с сотрудником произойдет несчастный случай, то он получит выплату.

Особенность этого вида взносов в том, что по нему не установлено четкого тарифа. Он "гибкий", включает 32 различные ставки, зависящие от сферы деятельности организации.

Тарифы для работодателей ежегодно устанавливают специалисты ФСС. Итоговая ставка зависит не только от основной деятельности и профессионального риска, но и от подтверждения этой деятельности.

Для этого до 15 апреля работодатели направляли в ФСС, а теперь будут передавать в Социальный фонд, документы:

- заявление о подтверждении деятельности;
- подтверждающую это справку;
- комментарий к бухгалтерскому балансу.

Если этого не сделать, то для компании установят тариф сами (от 0,2 до 8,5%). Часто специалисты фонда выбирают наиболее высокий класс травматизма, а чем он выше, тем крупнее отчисление.

Среди плюсов ИП можно назвать то, что индивидуальный предприниматель имеет привилегию, он может снизить сумму налога на себя и работников на 50% от суммы уплачиваемых страховых взносов. При этом возможно снизить авансовые платежи, так и окончательный расчет по налогу.

К каким платежам это относится?

Налог можно уменьшить в отношении:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Доля максимального вычета зависит от того, привлекает ли ИП наёмный труд:

- Если работники есть, то уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов можно максимум на 50%. При этом в вычет включаются отчисления, перечисленные как за себя, так и за персонал.

- Если ИП работает без сотрудников, то он учитывает взносы на собственное страхование и может за их счёт уменьшить стоимость патента до 100%, то есть нуля.

Что нужно сделать для этого?

Чтобы применять вычет по "УСН - доходы", с 2023 года потребуется:

- Ежемесячно перед уплатой страховых взносов подавать в налоговую уведомление о начисленных взносах. Срок подачи уведомления - до 25 числа месяца их уплаты. На основании уведомления налоговики будут списывать указанную в нем сумму с ЕНС в счет исполнения "страховой" обязанности за соответствующий месяц. Деньги под взносы нужно заводить на счет не позднее 28 числа - это новый срок их уплаты с 2023 года.

- Ежеквартально перед уплатой авансов по УСН подавать уведомление с суммой аванса, уже уменьшенной на сумму взносов и др. платежей, составляющих вычет, подлежащей списанию с ЕНС в счет налога по упрощенке. Срок на уведомление - до 25 апреля, 25 июля, 25 октября, на пополнение ЕНС - до 28 апреля, 28 июля, 28 октября (с учетом переносов, если выпадает выходной день).

- По итогу года указать суммы начисленных авансов и вычетов в декларации по УСН. Годовой налог уплачивают после представления декларации (организации отчитываются до 25 марта, рассчитаться должны до 28 марта, ИП - до 25 и 28 апреля соответственно). Поэтому за год уведомление о начисленном налоге не подается, ЕНП списывается на упрощенку на основании декларации.

Очень важным изменением является самостоятельный расчет налога контролирующим органом.

ИФНС самостоятельно станет засчитывать единый налоговый платеж в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов. Это будет происходить в определенной последовательности: в первую очередь недоимки, во вторую - предстоящие платежи по налогам и взносам, в третью - пени, в четвертую - проценты, в пятую - штрафы (п. 6 ст. 45.2 НК РФ). Недоимки будут засчитывать начиная с тех, которые выявлены раньше.

Сумму начислений и долгов будут сальдировать. Сумму единого налогового платежа, которая осталась после уплаты всех налоговых долгов, можно вернуть на расчетный счет по заявлению налогоплательщика (п. 8 ст. 45.2 НК РФ).

По мнению представителей Минфина, в целях определения размера страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию за соответствующий расчетный период, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями, применяющими УСНО, величиной дохода индивидуального предпринимателя является сумма фактически полученного им совокупного дохода за данный расчетный период. При этом расходы, предусмотренные ст. 346.16 НК РФ, не учитываются. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, доход для целей расчета размера страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию должен определять исходя из величины получаемых доходов в целях налогообложения, а не исходя из разницы между доходами и расходами (

Письмо Минфина России от 27.03.2015 N 03-11-11/17197).

Есть и иная позиция. Исходя из положений **статьи 346.15** НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, при определении доходов учитывают:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со **статьей 249** НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со **статьей 250** НК РФ (

Письмо Минфина России от 29.04.2016 N 03-11-11/25395).

Начисление страховых взносов может временно приостанавливаться в следующих ситуациях:

1. Уход за ребёнком в возрасте до полутора лет по каждому ребёнку, но не более шести лет в общей сложности.
2. Уход за инвалидом I группы, ребёнком-инвалидом, пожилым лицом старше 80 лет.
3. Служба в армии по призыву (на контрактников не распространяется).
4. Период проживания за пределами РФ с супругом, который направлен на работу дипломатического, консульского, представительского характера, но не более пяти лет.
5. Период проживания с супругом-военнослужащим в местностях, где не было возможности вести деятельность, но не более пяти лет.

Напомним, что по общему правилу, периодами, в течение которых упомянутые плательщики страховых взносов освобождаются от уплаты страховых взносов, являются:

- период прохождения военной службы;
- период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет;
- период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;
- период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных организациях, торговые представительства Российской Федерации в иностранных государствах, представительства федеральных органов исполнительной власти, государственных органов при федеральных органах исполнительной власти либо в качестве представителей этих органов за рубежом, а также в представительства государственных учреждений Российской Федерации за границей и международные организации, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

Документами, являющимися основанием для подтверждения периодов освобождения от уплаты страховых взносов, являются следующие:

- период прохождения военной службы подтверждается военными билетами, справками военных комиссариатов, воинских подразделений, архивных учреждений;
- период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет подтверждается документами, удостоверяющими рождение ребенка и достижение им возраста полутора лет (свидетельство о рождении, паспорт, свидетельство о браке, свидетельство о смерти, справки жилищных органов о совместном проживании до достижения ребенком возраста полутора лет, документы работодателя о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и другие документы, подтверждающие необходимые сведения);
- период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет, устанавливается решением органа, осуществляющего пенсионное обеспечение по месту жительства лица, за которым осуществляется уход, принимаемым на основании заявления трудоспособного лица, осуществляющего уход, и документов, удостоверяющих факт и продолжительность нахождения на инвалидности (для инвалидов I группы и детей-инвалидов), а также возраст (для престарелых и детей-инвалидов) лица, за которым осуществляется уход.

Факт и период нахождения на инвалидности подтверждаются выпиской из акта освидетельствования гражданина, признанного инвалидом, выдаваемой федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы.

В качестве документов, подтверждающих возраст, могут быть представлены свидетельство о рождении, паспорт, а также другие документы;

- период проживания супругов военнослужащих, проходящих (проходивших) военную

службу по контракту (действительную (сверхсрочную) военную службу), вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, подтверждается справками воинских частей (учреждений, предприятий и иных организаций), военных комиссариатов (с указанием периода прохождения военной службы и периода совместного проживания), и справкой государственного учреждения службы занятости населения (с указанием периода нахождения на регистрационном учете), а в случае если военнотрудовой проходил военную службу по контракту (действительную (сверхсрочную) военную службу) в воинском формировании Российской Федерации, дислоцированном на территории иностранного государства, независимо от времени ее прохождения, - только справками воинских частей (учреждений, предприятий и иных организаций), военных комиссариатов.

- период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных организациях, торговые представительства Российской Федерации в иностранных государствах, представительства федеральных органов исполнительной власти, государственных органов при федеральных органах исполнительной власти либо в качестве представителей этих органов за рубежом, а также в представительства государственных учреждений Российской Федерации за границей и международные организации, подтверждается справками государственных органов (организаций), направлявших работника на работу в указанные организации (учреждения) (с указанием периода совместного проживания) ([Письмо](#) ФНС России от 26.04.2017 N БС-4-11/7990@ "Об освобождении от уплаты страховых взносов").

Само по себе наступление одного из этих условий не освобождает предпринимателя от начисления взносов. В этот период бизнес в реальности вести нельзя, кроме того, отсутствие деятельности надо подтверждать документально.

С прекращением предпринимательской деятельности прекращается и обязанность по уплате страховых взносов. Однако возникает вопрос: как уплачивать взносы, если вы прекратили деятельность в середине года.

Размер страховых взносов и сроки их уплаты при осуществлении деятельности неполный расчетный период.

В случае, если плательщики начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, исчисленных исходя из [минимального размера оплаты труда](#), определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Если плательщики прекращают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, соответствующий фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, исчисленных исходя из [минимального размера оплаты труда](#), определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором плательщик прекратил деятельность. За неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов, исчисляемый исходя из минимального размера оплаты труда, определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дату прекращения деятельности, включительно.

К рискам можно отнести риск доначисления страховых взносов.

В качестве примера можно привести Решение от 29 июня 2022 г. по делу N А56-55587/2022 (Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области (АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области)).

Как следует из материалов дела, налоговым органом выявлено наличие у предпринимателя задолженности по состоянию на 10.01.2020 по налогам (сборам, страховым взносам). ИП ФИО2 выставлено требование N 16628 об уплате задолженности. Инспекцией установлен срок добровольного исполнения требования - до 04.02.2020. Поскольку ИП ФИО2 в установленный срок требование не исполнено, Инспекция обратилась в суд с иском, заявив ходатайство о восстановлении пропущенного процессуального срока. В соответствии с [пунктом 1 статьи 45](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым

органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

Пунктом 3 статьи 46 НК РФ установлено, что решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока или сроков, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев после истечения соответственно срока исполнения требования об уплате налога, сроков, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

В данном случае Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании с ответчика задолженности за пределами вышеназванного шестимесячного срока. Срок исполнения требования - до 04.02.2020, заявление в суд подано 01.06.2022.

В обоснование ходатайства о восстановлении пропущенного срока налоговый орган ссылается на большой объем текущей работы и отсутствие в связи с этим возможности своевременного оформления документов для обращения в суд. Вместе с тем, причины организационного характера, на которые ссылается Инспекция, не являются уважительными для восстановления пропущенного срока, в связи с чем заявленное ходатайство о восстановлении процессуального срока обращения в суд удовлетворению не подлежит.

Переплата по страховым взносам может быть возвращена налогоплательщику.

Однако если индивидуальный предприниматель обратится за пределами трехлетнего периода в суд, то суд может отказать предпринимателю.

Индивидуальный предприниматель ФИО1 обратился в Арбитражный суд Волгоградской области с заявлением к Государственному учреждению - отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Волгоградской области о взыскании излишне уплаченной суммы страховых взносов в размере 85 171,55 рублей Правоотношения, связанные с уплатой обязательных платежей на обязательное пенсионное и медицинское страхование, в том числе, в части осуществления контроля за их уплатой, а также по осуществлению возврата излишне уплаченных страховых взносов, до 01.01.2017 регулировались **Федеральным законом** 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" (далее - Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ). На основании **ст. 20** Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в **части первую и вторую** Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование " (далее - ФЗ от 03.07.2016 N 250-ФЗ) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащих уплате за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, осуществляется соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. В силу **ч. 1 ст. 21** Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ решение о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, принимается соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) страхователя о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов.

В соответствии с **ч. 4 ст. 21** Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ на следующий день после принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов орган Пенсионного фонда Российской Федерации, орган Фонда социального страхования Российской Федерации направляют его в соответствующий налоговый орган. Зачет сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и

штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., в счет предстоящих платежей за период с 1 января 2017 года, не предусмотрен (Решение от 20 мая 2022 г. по делу N А12-4094/2022 Арбитражный суд Волгоградской области (АС Волгоградской области).

Если плательщики начинают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала деятельности.

Из основных проблем снижения налогов можно назвать следующие:

1. По мнению Минфина, предприниматель может снизить сумму налога только на сумму страховых взносов, уплаченных за работников, а не за себя, следовательно, у предпринимателя будут финансовые потери, связанные с уменьшением налога.

2. Кроме того, следует обратить внимание, что "Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам" частично изменен порядок определения базы для исчисления страховых взносов для плательщиков, не производящих выплаты физическим лицам (для самозанятых) ([Письмо](#) ФНС России от 28.07.2016 N БС-3-11/3455@).

В соответствии с вышеуказанным письмом ряд доходов учитываются следующим образом.

Таблица

Учет отдельных видов доходов

Плательщики	Норма Налогового кодекса	Порядок учета доходов
для плательщиков, уплачивающих налог на доходы физических лиц	210 НК РФ	При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.
для плательщиков, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (сельскохозяйственный налог)	Статья 346.5 НК РФ	К доходам в целях настоящей главы относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации). 2) внереализационные доходы.
для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения	Статья 346.15 НК РФ	К доходам в целях настоящей главы относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации). 2) внереализационные доходы.
для плательщиков, уплачивающих налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Статья 346.29 НК РФ	Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина

		вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.
для плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения	в соответствии со статьями 346.47 и 346.51	<p>Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.</p> <p>Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.</p>
для плательщиков, применяющих более одного режима налогообложения	-	облагаемые доходы от деятельности суммируются

Риски предпринимателей кроются в следующем.

Индивидуальные предприниматели, например пенсионеры, испытывают сложности в части уплаты страховых взносов. Действительно, с одной стороны, человек уже исполнил свой долг, уплачивая всю жизнь взносы, с другой стороны, законодательно индивидуальные предприниматели-пенсионеры не освобождены от обязанности по их уплате.

Согласно [статье 419](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов.

Исходя из положений [пункта 1 статьи 430](#) Налогового кодекса индивидуальные предприниматели уплачивают за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование.

[Главой 34](#) Налогового кодекса не предусмотрено освобождение плательщиков страховых взносов - индивидуальных предпринимателей, являющихся пенсионерами, от уплаты страховых взносов. уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП (Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Не предприняв действий по исключению из ЕГРИП, предприниматель сохраняет статус индивидуального предпринимателя и обязан уплачивать упомянутые страховые взносы ([Письмо](#) N 03-15-09/9884 от 21.02.2017).

Следовательно, с пенсионеров и других лиц не снимается обязанность по уплате страховых взносов.

Законодательством не предусмотрено освобождение плательщиков страховых взносов индивидуальных предпринимателей, являющихся пенсионерами и не имеющими иного дохода, кроме пенсии, от уплаты за себя страховых взносов. К числу обстоятельств, указанных в

пункте 7 статьи 430 НК РФ, при наличии которых индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы, указанные заявителем обстоятельства не отнесены, поэтому не могли быть учтены органом, осуществляющим администрирование страховых взносов, при начислении недоимки и принятии последующих решений о ее взыскании в принудительном порядке в установленной НК РФ процедуре. Вместе с тем, приведенные заявителем обстоятельства могут являться основанием для отсрочки, рассрочки взыскания обязательных платежей в порядке, предусмотренном главой 9 НК РФ, что применительно к предмету заявленных требований в данном споре не входит в предмет рассмотрения арбитражным судом. В настоящем деле предметом выступают оспариваемые акты налогового органа ненормативного характера, соответственно пределы судебного контроля ограничены данным предметом. Заявитель, как индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, относится к категории лиц указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ, и обязан уплачивать страховые взносы в фиксированном размере за себя. Данная обязанность возникает в силу факта регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и прекращается с момента государственной регистрации прекращения деятельности в таком качестве. Поскольку обязанность по уплате соответствующих страховых взносов ИП Красниковым А.И. в установленный законодательством срок не исполнена, инспекцией правомерно выставлены в его адрес требования об их уплате и соответствующих сумм пени, а впоследствии принято постановление об их взыскании за счет имущества предпринимателя, поскольку налоговым органом не установлено наличие у последнего открытых в банках расчетных счетов (Решение от 2 декабря 2019 г. по делу N А83-13738/2019 Арбитражный суд Республики Крым (АС Республики Крым)).

Однако существует и другая точка зрения. В случаях, когда индивидуальный предприниматель временно не мог заниматься предпринимательской деятельностью, а потому не имел никакого дохода, положения статьи 28 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ по своему конституционно-правовому смыслу, изложенному в Определении Конституционного Суда РФ от 12.05.2005 N 182-О, не предполагают взимание с него сумм страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа за указанный период (Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.06.2015 по делу N А35-10373/2014).

Уменьшение суммы налога на сумму фиксированного платежа

Статьей 28 определен порядок и сроки уплаты страховых взносов в виде фиксированного платежа. Страхователи, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 6 Закона, уплачивают суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда РФ в виде фиксированного платежа. Размер фиксированного платежа в расчете на месяц устанавливается исходя из стоимости страхового года, ежегодно утверждаемой Правительством РФ. Минимальный размер фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии является обязательным для уплаты. Страховые взносы в виде фиксированного платежа в минимальном размере уплачиваются не позднее 31 декабря текущего года в порядке, определяемом Правительством РФ. Порядок и сроки исчисления и уплаты фиксированных платежей в размере, превышающем минимальный, определяются Правительством РФ. Постановление Правительства РФ от 11.03.2003 N 148 определяет правила исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа индивидуальными предпринимателями. В силу требований ч. 2 ст. 16 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ" изменения, внесенные в ст. 28 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, распространяются на отношения, возникшие с 01.01.2002 по 31.12.2009. Правовая природа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование определена, как индивидуальный возмездный платеж, целью которого является обеспечение права конкретного гражданина на получение пенсии по обязательному пенсионному страхованию в размере эквивалентном сумме страховых взносов, учтенных на его индивидуальном лицевом счете. Фиксированные платежи не входят в состав единого социального налога и не связаны с доходом, поэтому подлежат уплате независимо от того осуществлялась деятельность, или не осуществлялась в конкретном периоде. Для

индивидуальных предпринимателей обязанность по уплате фиксированных платежей наступает с момента государственной регистрации по месту жительства до момента исключения из единого государственного реестра, в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Запись в реестр производится на основании поданного в регистрирующий орган заявлением о государственной регистрации прекращения деятельности. Не предприняв этих действий, предприниматель сохраняет статус индивидуального предпринимателя и обязан уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ (Решение от 29 июля 2020 г. по делу N А32-5184/2020 Арбитражный суд Краснодарского края (АС Краснодарского края)).

Приведем пример еще одного риска.

ИП обязаны были уплачивать фиксированные взносы в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. рублей. Для расчета этих взносов данные о доходах предпринимателей передавались налоговиками в ПФ.

Если ИП не сдал отчетность и, соответственно, данных о доходах не было, ему рассчитывают взносы по максимуму, исходя из 8 МРОТ.

Пример

ИП работает на патенте и УСН "Доходы". Потенциальный годовой доход на патенте - 1 млн рублей, доходы по УСН - 2 млн рублей. Сначала определяем сумму превышения лимита.

Складываем все доходы и вычитаем 300 000 р: $1\,000\,000\text{ р} + 2\,000\,000\text{ р} - 300\,000\text{ р} = 2\,700\,000\text{ р}$.

Определяем размер страховых взносов: $2\,700\,000\text{ р} \times 1\% = 27\,000\text{ р}$.

Для расчета страховых взносов можно воспользоваться специальным калькулятором на сайте налогового органа.

Расчетный период:
-- Выберите период --

Период:
+

Сумма:

Заполняется в случае, если доход за расчетный период превышает 300 000 рублей.

Рассчитать

Выплаты работникам

Также возникают споры в отношении того, является ли предприниматель плательщиком взносов за работников. По общему правилу, предприниматель уплачивает взносы не только за себя, но и за работников. На основании п. 1 ст. 6 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, если страхователь одновременно относится к нескольким категориям страхователей, указанных в подп. 1, 2 данного пункта, исчисление и уплата страховых взносов производятся им по каждому основанию. Следовательно, крестьянское (фермерское) хозяйство в случае найма работников по трудовым или иным договорам является страхователем в отношении этих работников (застрахованных лиц) и уплачивает страховые взносы исходя из выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу указанных физических лиц в рамках трудовых отношений (Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 02.02.2015 N Ф09-9630/14 по делу N А76-10997/2013).

Взыскание имущества предпринимателя

Страховые взносы могут быть взысканы за счет имущества предпринимателя.

В постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа от 12.03.2015 N Ф03-441/2015 по делу N А04-4524/2014 суд указал, что в связи с неисполнением в добровольном порядке требования об уплате недоимки и пеней Управлением ПФР вынесено постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика. При этом

управлением проведена проверка сведений о плательщике на основании выписки из ЕГРИП; информации, предоставляемой банками в порядке [ст. 24](#) Закона N 212-ФЗ; информации, предоставляемой плательщиками, в результате которой информация о счетах плательщика в территориальном органе ПФР отсутствует.

Уплата страховых взносов адвокатами

Согласно [статье 419](#) НК РФ плательщиками страховых взносов индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, являются адвокаты, частные детективы, занимающиеся частной практикой нотариусы и иные категории граждан, уплачивающие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированных платежей.

Следовательно, в целях организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, могут быть отнесены как к категории страхователей, так и к категории физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы.

Вместе с тем, согласно [статье 422](#) НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков выплаты в связи с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию.

В обязанности адвокатов входит предоставление также отчетности. Страхователь представляет один раз в год, но не позднее первого марта о каждом работающем у него застрахованном лице сведения, перечисленные в названном пункте.

На основании [статьи 430](#) НК РФ если плательщики прекращают осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность в течение расчетного периода, соответствующий фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, или адвокат, нотариус, занимающийся частной практикой, арбитражный управляющий, оценщик, медиатор, патентный поверенный и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, сняты с учета в налоговых органах.

За неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дату государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, дату снятия с учета в налоговых органах адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, оценщика, медиатора, патентного поверенного и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, включительно.

Лица, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному социальному страхованию (адвокаты, члены крестьянских (фермерских) хозяйств, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, члены семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера), будут иметь право на получение пособий по временной нетрудоспособности и по материнству по страховым случаям ([Постановление](#) ФАС Поволжского округа от 18.11.2010 по делу N А55-5181/2010).

В случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя, прекращения статуса адвоката, освобождения от должности нотариуса, занимающегося частной практикой, прекращения членства арбитражного управляющего,

оценщика, медиатора в соответствующей саморегулируемой организации, исключения патентного поверенного из реестра патентных поверенных Российской Федерации, прекращения деятельности иных лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, оценщика, медиатора, патентного поверенного, а также снятия с учета в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в качестве плательщика страховых взносов ([статья 432](#) НК РФ).

В отношении адвокатов возникают риски в части получения пособия по уходу за ребенком.

Адвокат также имеет право на получение пособия по уходу за ребенком.

В [Апелляционном определении](#) Московского городского суда от 28.05.2014 по делу N 33-17133 суд удовлетворил требования истца к государственному учреждению - региональному отделению Фонда социального страхования РФ о взыскании страхового обеспечения по уходу за вторым ребенком до 1,5 лет. Как установлено судом, истец является адвокатом, в связи с чем добровольно вступил в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Решением Фонда истец снят с учета по добровольному социальному страхованию, правоотношения прекращены, однако пособие за предшествующий период истцу выплачено не было. Между тем в соответствии с [ч. 3 ст. 2](#) ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" адвокаты подлежат обязательному социальному страхованию в случае, если они добровольно вступили в отношения по страхованию и уплачивают за себя страховые взносы. Поскольку страховой взнос был уплачен истцом, суд пришел к выводу о том, что он приобрел право на получение страхового обеспечения.

К рискам адвокатов можно отнести исключение из страхового стажа из стажа работы.

Согласно выраженной Конституционным Судом Российской Федерации правовой позиции, поскольку занимающиеся частной практикой нотариусы, адвокаты, другие самозанятые граждане осуществляют свободно избранную ими деятельность на основе частной собственности и на свой страх и риск, на государстве не лежит обязанность уплачивать за них суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование; освобождение самозанятых граждан от уплаты страховых взносов и предоставление им при этом обеспечения по обязательному социальному страхованию, в частности выплата пособий за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, означало бы переложение бремени участия в образовании средств указанного Фонда, расходуемых на эти цели, на другие категории граждан, что противоречило бы конституционным принципам справедливости, а также требованию статьи 17 ([часть 3](#)) Конституции Российской Федерации, согласно которой осуществление прав и свобод человека и гражданина не должно нарушать права и свободы других лиц.

Из дела следует, что в страховой стаж Петровой М.Я. для определения размеров пособия включены следующие периоды: работа по трудовому договору в Детской школе искусств в 1988-1989 годах (7 месяцев 8 дней), в школе N 35 в 1989-1990 годах (11 месяцев 14 дней), в ООО "Городской департамент недвижимости" в 2006 - 2008 годах (2 года 10 месяцев 19 дней (в соответствии с представленными сведениями о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации); 2018 год - период деятельности индивидуального предпринимателя за который уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Итого - 5 лет, 5 месяцев, 11 дней, что дает предпринимателю право на получение пособия в размере 80 процентов от заработка в соответствии со [статьей 7](#) Закона N 255-ФЗ. На основании изложенного, в соответствии с действующим законодательством, регулирующим порядок исчисления страхового стажа для расчета, назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности индивидуальным предпринимателям, добровольно вступившим в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, периоды работы ИП Петровой М.Я. с 1995 по 2000 годы, при условии неуплаты страховых взносов в Фонд, в страховой стаж для исчисления пособия по временной нетрудоспособности включению не подлежат. В данном случае, материалы дела доказательств, отвечающих требованиям относимости и

допустимости, подтверждающих тот факт, что Петрова М.Я., будучи индивидуальным предпринимателем, своевременно и в полном объеме производила оплату страховых взносов, не содержат. Вместе с тем, судом установлено, что за период с 01.07.1999 по 31.03.2000 ИП Петрова М.Я. перешла на уплату ЕНВД (т. 1, л.д. 22, т. 2, л.д. 113-114), и в соответствии со [статьей 1](#) Федерального закона от 31.07.1998 N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности", страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельно не уплачивала (Решение от 29 мая 2020 г. по делу N А34-8103/2019 Арбитражный суд Курганской области (АС Курганской области)).

Уплата страховых взносов общиной

Согласно [статье 419](#) НК РФ к плательщикам страховых взносов отнесены: лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

Перечень плательщиков страховых взносов исчерпывающий и расширительному толкованию не подлежит.

Ранее суды, рассматривая вопрос уплаты взносов общиной, отмечали, что учитывая положения [пункта 3 статьи 8](#) Федерального закона от 20.07.2000 N 104-ФЗ "Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации", обоснованно пришел к выводу, что Община может являться страхователем в случае, если выступает в качестве работодателя и производит выплаты физическим лицам, что в данном случае не имеет места, поэтому у нее отсутствует обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, в том числе и в виде фиксированного платежа ([Постановление](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 11.08.2011 по делу N А27-16125/2010).

В другом судебном решении суд указал, что общины и малочисленные народы являются застрахованными лицами в соответствии с законодательством.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 7](#) Закона N 167-ФЗ (в редакции, действующей в спорный период) застрахованные лица - лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование в соответствии с настоящим Федеральным законом. Застрахованными лицами являются граждане Российской Федерации, постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане или лица без гражданства, а также иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с [Федеральным законом](#) от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"), временно пребывающие на территории Российской Федерации: работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества или по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг (за исключением лиц, обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения и получающих выплаты за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг), по договору авторского заказа, а также авторы произведений, получающие выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства; самостоятельно обеспечивающие себя работой (индивидуальные предприниматели, адвокаты, арбитражные управляющие, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся частной практикой и не являющиеся индивидуальными предпринимателями); являющиеся членами крестьянских (фермерских) хозяйств; работающие за пределами территории Российской Федерации в случае уплаты страховых взносов в соответствии со [статьей 29](#) настоящего Федерального закона, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации; являющиеся членами семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность;

священнослужители; иные категории граждан, у которых отношения по обязательному пенсионному страхованию возникают в соответствии с настоящим Федеральным законом. Согласно пояснениям Кооператива и представленным им в материалы дела документам (протокол общего собрания учредителей от 14.04.2018, заявления о вступлении в Кооператив) лица, в отношении которых не были представлены сведения по [форме СЗВ-СТАЖ](#), являлись членами Кооператива, трудовые и гражданско-правовые договоры с ними не заключались. В [Законе](#) N 167-ФЗ, в том числе в [статье 7](#), члены производственных кооперативов в числе застрахованных лиц не указаны, в отличие, например, от [Федерального закона](#) от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" ([подпункт 4 части 1 статьи 2](#)) ([Постановление](#) от 6 июня 2022 г. по делу N А17-9969/2021 Арбитражный суд Ивановской области (АС Ивановской области)).

Но при этом в [статье 422](#) НК РФ к необлагаемым доходам относятся исключительно доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла.

Таким образом, возможны судебные риски, связанные с начислением и уплатой страховых взносов общинами, поскольку не все подобные доходы отнесены к необлагаемым.

Уплата взносов крестьянской общиной

Отдельно порядок уплаты страховых взносов крестьянскими общинами в [Налоговом кодексе](#) не установлен. Крестьянское хозяйство может быть отнесено к категории "страхователь" в соответствии с данным Законом только в том случае, если оно осуществляет прием физических лиц на работу по трудовому договору, а также заключает договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в силу законодательства Российской Федерации начисляются страховые взносы.

Ранее именно в отношении крестьянских общин возникало достаточно много судебных споров о том, нужно или нет начислять страховые взносы.

1. В [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 16.08.2010 по делу N А56-93640/2009 суд отказал ПФ РФ в иске о взыскании с крестьянского хозяйства штрафа за непредставление в установленный срок сведений, поскольку фонд не представил доказательств того, что в спорный период крестьянское хозяйство относилось к категории страхователей, осуществляющих прием физических лиц на работу по трудовым договорам и выплату страховых взносов.

2. В [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 27.07.2010 по делу N А56-93526/2009 суд правомерно встал на сторону крестьянского хозяйства, так как пенсионный фонд не представил доказательства использования крестьянским хозяйством в спорном периоде наемного труда и совершения выплат наемным физическим лицам.

Согласно [пункту 2 статьи 11](#) Закона N 27-ФЗ обязанность ежегодно до 1 марта представлять сведения за застрахованных лиц возложена только на страхователя.

Главы и члены крестьянских (фермерских) хозяйств являются страхователями в отношении себя лично и обязаны самостоятельно уплачивать страховые взносы в виде фиксированного платежа.

Фонд не представил доказательств использования крестьянским хозяйством наемного труда и совершения выплат наемным физическим лицам. При таких обстоятельствах суд правильно указал на отсутствие у фонда оснований для исчисления суммы штрафа от установленного размера фиксированного платежа. Вывод суда о недоказанности фондом размера взыскиваемого штрафа является обоснованным.

Аналогичный вывод сделан в [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 06.07.2010 по делу N А56-2647/2010, в суде крестьянское хозяйство доказало, что не использовало наемный труд и не осуществляло выплат наемным физическим лицам.

Глава крестьянского (фермерского) хозяйства приравнен к индивидуальным предпринимателям, в связи с чем обязан своевременно уплачивать страховые взносы. К такому выводу пришел суд в [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 14.05.2010 по делу N А66-12624/2009.

Определяя в [Законе](#) N 167-ФЗ круг лиц, на которых распространяется обязательное

пенсионное страхование, законодатель включил в их число граждан, самостоятельно обеспечивающих себя работой, в том числе глав фермерских хозяйств, и закрепил, что они являются страхователями по обязательному пенсионному страхованию и обязаны уплачивать в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации страховые взносы ([подпункт 2 пункта 1 статьи 6](#), [пункт 1 статьи 7](#), [пункт 2 статьи 14](#)).

В силу [пункта 2 статьи 14](#) указанного Закона страхователь - глава крестьянского (фермерского) хозяйства - обязан своевременно и в полном объеме уплачивать страховые взносы в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации.

Согласно [пункту 4 статьи 28](#) Закона N 167-ФЗ порядок и сроки уплаты фиксированных платежей в размере, превышающем минимальный, определяются Правительством Российской Федерации. Во исполнение указанной нормы [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 11.03.2003 N 148 утверждены [Правила](#) исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в размере, превышающем минимальный размер фиксированного платежа.

Подтверждение вида деятельности

Подтверждение вида деятельности необходимо для целей применения как пониженных тарифов, так и для определения размера взносов по травматизму.

В уставе любой компании и в ЕГРЮЛ могут быть установлены несколько видов деятельности, однако компания может не заниматься основным видом деятельности, который указан в уставе. В [Постановлении](#) Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 N 14943/10 по делу N A10-1360/2010 суд указал, что у фонда отсутствовали сведения об осуществляемой страхователем деятельности. [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 01.12.2005 N 713 утверждены [Правила](#) отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска (далее - Правила). Основным видом деятельности страхователя - юридического лица, а также виды экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, ежегодно подтверждаются страхователем в порядке, установленном Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации ([пункт 11](#) Правил). Согласно [пункту 8](#) Правил экономическая деятельность юридических и физических лиц, являющихся страхователями по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежит отнесению к виду экономической деятельности, которому соответствует основной вид экономической деятельности, осуществляемый этими лицами. Основным видом экономической деятельности коммерческой организации - это тот вид, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг ([пункт 9](#) Правил). В силу [пункта 2](#) Порядка основной вид экономической деятельности определяется страхователем самостоятельно.

Вид деятельности будет подтверждаться в соответствии с ЕГРЮЛ.

Если страхователь, осуществляющий свою деятельность по нескольким видам экономической деятельности, не подтверждает основной вид экономической деятельности, такой страхователь в соответствующем году подлежит отнесению к имеющему наиболее высокий класс профессионального риска виду экономической деятельности в соответствии с кодами по [Общероссийскому классификатору](#) видов экономической деятельности, указанными в отношении этого страхователя в Едином государственном реестре юридических лиц.

Выплата различных компенсаций

По общему правилу, компенсации, предусмотренные законодательно и коллективным договором, не облагаются страховыми взносами.

Позиция 1. По мнению чиновников, поскольку специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы в [ст. 422](#) НК РФ не предусмотрено, указанная денежная компенсация подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых

отношений (см. письма Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079, от 04.08.2021 N 03-15-05/62566, от 06.03.2019 N 03-15-05/14477).

Позиция 2. Противоположную позицию можно встретить в судебной практике. Так, Президиум ВАС в [Постановлении](#) от 10.12.2013 N 11031/13, анализируя, по сути, аналогичные положения по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, не применяющиеся с 1 января 2017 года, пришел к выводу, что такая компенсация не облагается указанными взносами. Суд исходил из того, что компенсацию за нарушение срока перечисления заработной платы следует отнести к компенсационным выплатам, связанным с выполнением физическим лицом своих трудовых обязанностей. Соответственно, такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами (см. также [Определение](#) ВС РФ от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515 по делу N А64-7720/2015)*(2).

Однако если средства выданы лично работнику, то это является доходом и облагать страховыми взносами такую компенсацию необходимо.

Подобного мнения придерживается и Минтруд.

Компенсация стоимости санаторно-курортных путевок членов семьи работника, выплачиваемая ему лично, облагается страховыми взносами. Если работодатель платит за такие путевки непосредственно предоставившей их организации, стоимость путевок не облагается взносами ([Письмо](#) Минтруда России от 08.07.2015 N 17-3/В-335).

Однако не все компенсации признаются необлагаемыми страховыми взносами. Например, к таким компенсациям относятся компенсации за несвоевременную выплату заработной платы. 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 исполнением физическим лицом трудовых обязанностей. В соответствии со [статьей 164](#) Трудового кодекса ([раздел 7](#) "Гарантии и компенсации" Трудового кодекса) компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных [Трудовым кодексом](#) и другими федеральными законами. Согласно [статье 236](#) Трудового кодекса ([раздел 11](#) "Материальная ответственность сторон трудового договора" Трудового кодекса) при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время [ставки рефинансирования](#) Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Таким образом, выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей. Специальной нормы о включении в указанный перечень денежных компенсаций работнику за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты заработной платы не предусмотрено. Следовательно выплату компенсации нужно обложить страховыми взносами ([Письмо](#) Минтруда России от 27.04.2016 N 17-4/ООГ-701).

Таблица

Судебная практика в отношении различных компенсаций сложилась различным образом

Случай	Судебное решение	Подлежат ли обложению страховыми взносами
Выплаты работникам в виде компенсации расходов по оплате проезда на общественном транспорте к месту работы и	Постановление Президиума ВАС РФ от 10.05.2011 N 17950/10 по делу N А27-4954/2010; Определение ВАС РФ от	Подлежат включению в расчетную базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное

обратно, материальной помощи к праздничным датам и дням рождения, премий	28.02.2011 N ВАС-17950/10 по делу N А27-4954/2010	страхование независимо от способа формирования источника данных выплат
Сумма компенсационных выплат работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, независимо от того, кем установлен размер выплат, сумма компенсации работодателем стоимости проезда работников и членов их семей к месту использования отпуска и обратно	Определение ВАС РФ от 25.02.2011 N ВАС-17143/10 по делу N А51-22353/2009, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 27.08.2010 N Ф03-5328/2010 по делу N А51-22353/2009	страховые взносы не начисляются на всю сумму компенсационных выплат работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, независимо от того, кем установлен размер указанных выплат
Выплаты материальной помощи работникам в связи с бракосочетанием, в связи с рождением ребенка, на лечение, на приобретение медикаментов, одежды, на оплату донорских дней и вызова в суд	Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 03.12.2010 по делу N А27-6642/2008	Страховые взносы на обязательное социальное страхование не подлежат начислению
Выплаты по охране труда в соответствии с коллективным договором	Постановление ФАС Поволжского округа от 03.03.2011 по делу N А55-23837/2009	компенсационные выплаты, установленные коллективным договором, относятся к заработной плате, на которую в силу закона должны начисляться страховые взносы
Доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, которые устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.	Постановление ФАС Поволжского округа от 22.02.2011 по делу N А55-10252/2010	Объектом для исчисления страховых взносов являются начисленные работнику выплаты по всем основаниям оплаты труда
Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.1999 N 765	Постановление ФАС Поволжского округа от 20.12.2010 по делу N А06-1865/2010	Суд признал неправомерным штрафные санкции в отношении следующих выплат, не облагаемых взносами в ФСС: на финансовую помощь работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста, на материальную помощь при смерти не близких родственников, на оплату по среднему заработку донорам, на премию работникам за проведение акционерного собрания, на премию работникам за награждение почетной

		грамотой, на единовременную не производственную премию, на авторское вознаграждение работникам, на оплату путевок работникам и членам их семей на экскурсионные туры, на единовременную премию ко дню нефтяной и газовой промышленности, на единовременную премию к юбилею работника, на компенсацию туристических путевок, на единовременную премию к праздничной дате, на премию работникам за присуждение призовых мест, на финансовую помощь на приобретение жилья работникам, на единовременную премию к юбилею предприятия. Однако обратите внимание, что документ утратил силу с 1 января 2011 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 31.12.2010 N 1231.
компенсационная денежная выплата на содействие по обеспечению педагогических работников необходимой печатной продукцией для качественного осуществления педагогической и воспитательной деятельности	Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.05.2011 по делу N A56-50538/2010	не признается объектом обложения страховыми взносами
Материальная помощь в связи с длительным лечением	Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 21.12.2010 по делу N A43-9564/2010	суды сделали правильный вывод о том, что такая выплата подлежала учету при исчислении страховых взносов
Компенсация морального вреда в связи с опасными условиями труда	Постановление ФАС Уральского округа от 23.05.2014 N Ф09-2554/14	Судьи пришли к выводу о том, что работодатель не представил достаточных оснований для выплаты компенсации морального вреда

Таким образом, в качестве рекомендаций необходимо проверить, отражены ли компенсации в [Налоговом кодексе](#) в качестве необлагаемых видов выплат. Также необходимо отразить в коллективном договоре положения в отношении проведения выплат компенсаций.

В случае возникновения судебного спора важно учесть судебную практику.

Выплата дохода в натуральной форме

Часто компании осуществляют выплаты дохода в натуральной форме. К таким видам выплат относятся:

- выплата части заработной платы продукцией;
- подарки сотрудникам;
- материальная помощь в натуральном выражении;
- оплата проживания во время проведения корпоративного праздника.

В случае выплат работнику дохода в натуральной форме на сумму выплат в

натуральной форме начисляются страховые взносы.

Например, если работникам организации оплачиваются транспортные расходы (проезд из другого города) и проживание в месте проведения корпоративного праздника, то такие расходы признаются оплатой труда в натуральной форме. С таких доходов сотрудников удерживается НДФЛ и начисляются страховые взносы ([Письмо](#) Минфина от 20 сентября 2013 г. N 03-04-06/39113).

Также доходом в натуральной форме может стать стоимость спецодежды. Если работник при увольнении не вернул спецодежду или она ему предоставляется в собственность без учета нормативов списания, то в этом случае необходимо будет начислить НДФЛ и страховые взносы.

Сложилась и судебная практика, которая говорит о том, что доход в натуральной форме облагается страховыми взносами. Например, в [Постановлении](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 19.02.2013 по делу N А45-15761/2012 суд пришел к выводу о том, что компенсация работникам затрат по найму жилого помещения и расходов по содержанию общежития. Нормами ТК РФ установлено два вида выплат работникам: заработная плата ([статья 129](#) Кодекса) и компенсации ([главы 24-28](#) Кодекса). При этом компенсации в смысле [статьи 129](#) ТК РФ являются элементами оплаты труда и не призваны возместить физическим лицам конкретные затраты, связанные с непосредственным выполнением трудовых обязанностей. основанием для исчисления страховых взносов являются выплаты, начисленные работнику в связи с выполнением им трудовых обязанностей. Законодатель выделяет два вида компенсационных выплат:

- компенсации, которые связаны с особыми условиями труда и согласно [статье 129](#) ТК РФ являются элементами оплаты труда;

- компенсации, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей.

Как установлено судом на основе анализа бухгалтерских документов Общества, указанные выплаты, произведенные работникам, носили систематический характер, выплачивались постоянно, включены в систему оплату труда и являются доходом в натуральной форме, на размер которых Общество начислило и уплатило налог на доходы физических лиц.

Таким образом, для того, чтобы выплаты были признаны доходом работника, необходимо соблюдение следующих условий:

- обязательность выплат;
- системный характер выплат;
- отсутствие обязанности в законодательстве об осуществлении компенсации.

С 2017 года также у налогоплательщика будет присутствовать обязанность по уплате страховых взносов с дохода в натуральной форме.

Однако при выплате дохода в натуральной форме база для исчисления страховых взносов будет определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном [статье 105.3](#) НК. При этом критерий дохода по таким сделкам не установлен.

А это означает, что должна быть оценена рыночная стоимость имущества. Согласно [статье 105.3](#) НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

При сделках со взаимозависимостью необходимо доказать рыночную цену сделки. Для целей рыночного ценообразования применяются следующие методы ценообразования:

1. Метод сопоставимых цен

Метод сопоставимых рыночных цен является методом определения соответствия цены товаров (работ, услуг) в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления цены, примененной в анализируемой сделке.

2. Метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной лицом, совершившим анализируемую сделку, при последующей реализации (перепродаже) им товара, приобретенного им в этой анализируемой сделке (группе однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности.

3. Затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых

однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках.

4. Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении операционной рентабельности, сложившейся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках.

5. Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами сделки совокупной прибыли, полученной всеми сторонами этой сделки, с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок.

Диаграмма

Методы ценообразования



Соответственно, при выплатах дохода сотрудникам в натуральной форме целесообразно использовать один из вышеуказанных методов. Для этого целесообразно установить метод ценообразования в учетной политике и применять его при выплатах работникам в натуральной форме.

Заклучение договоров займа с работниками

Заклучение договоров займа с работниками может иметь достаточно много реальных причин:

- это и удержание работников;
- и реализация социальных программ, закрепленных в локальных документах;
- и предоставление средств генеральному директору, которые в дальнейшем будут потрачены на реализацию различных проектов, в том числе производственного характера.

Подобные средства не облагаются страховыми взносами.

Однако при возврате займа существует разрозненная судебная практика в отношении как обложения страховыми взносами возвращенных средств, так и в случае, если средства не возвращены.

По мнению ФСС, в случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору ссуды сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами (Письмо ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985 <Об уплате взносов>). В постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 22.09.2010 по делу N A17-5639/2008 суд рассматривал подобную ситуацию. ОАО "МК "КРАНЭК" обратилось в суд с иском об обжаловании решения налогового органа. Однако компании было отказано в удовлетворении заявления о признании решения налогового органа недействительным в части доначисления сумм единого социального налога и налога на доходы физических лиц, пеней и штрафов с сумм выплат по договорам долгосрочных займов.

Суд пришел к выводам о том, что в данном случае Обществом применялась схема ухода от уплаты единого социального налога, налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; невключение Обществом в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, сумм, выплаченных работникам по договорам займа, не свидетельствует о наличии у Общества оснований для неуплаты единого социального налога.

А вот в Постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 07.05.2015 N Ф06-22195/2013 по делу N A12-30165/2014 суд посчитал, что сумма прощенного долга не облагается страховыми взносами. Согласно статье 129 Трудового кодекса Российской

Федерации заработная плата (оплата труда работника) - это 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).

Как правильно отмечено судами, сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что любые выплаты, начисляемые работникам, являются оплатой их труда.

Прощение долга не связано с выполнением работником трудовых обязанностей, не является стимулирующей или компенсирующей выплатой, не носит регулярный характер, произведено вне зависимости от результатов труда работника и не предусмотрено в трудовом договоре. Спорные выплаты не предусмотрены системой оплаты труда Волгоградской торгово-промышленной палаты и не учитываются для расчета среднего заработка в целях выплаты страхового возмещения на основании [статьи 139](#) Трудового кодекса Российской Федерации.

Встал на сторону работодателя суд и в Постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 07.05.2015 N Ф06-22195/2013 по делу N А12-30165/2014. По мнению Управления ПФР, оно правомерно доначислило страховые взносы на сумму прощенного долга по выданному работнику займу. Но как указал суд, признавая позицию Управления ПФР неправомерной, принимая во внимание разъяснения, данные Президиумом ВАС РФ в [п. 3](#) информационного письма от 21.12.2005 N 104 "Обзор практики применения арбитражными судами норм Гражданского кодекса Российской Федерации о некоторых основаниях прекращения обязательств", в рассматриваемом случае прощение долга работнику по договору займа от 16.03.2011 N 2 может быть квалифицировано как дарение, которое не относится к категории договоров о выполнении работ, оказании услуг. Органом пенсионного фонда не представлено каких-либо доказательств, свидетельствующих о том, что прощение долга произведено в качестве поощрения работника за труд либо было гарантировано указанному работнику в связи с достижением какого-либо результата.

Аналогичный вывод сделан в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 18.08.2015 N 306-КГ15-8237 по делу N А12-30165/2014. Суды пришли к выводу, что спорная сумма прощенного долга не подлежит обложению страховыми взносами. Оценив представленные в материалы дела доказательства и установив, что заключенный между заявителем (работодатель) и Клименко Е.М. (работник) трудовой договор не содержит условий об обязательном предоставлении работнику займа и, соответственно, условий о заключении соглашения о прощении части долга, а само соглашение о прощении долга не содержит условий о возникновении у Клименко Е.М. каких-либо встречных обязательств перед заявителем в связи с таким прощением долга, суды пришли к выводу о том, что прощенная заявителем своему работнику Клименко Е.М. сумма долга не может рассматриваться в качестве выплаты или иного вознаграждения работнику на основании трудового договора либо гражданско-правового договора, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг).

В [Определении](#) ВАС РФ от 06.10.2010 N ВАС-12984/10 отказано в передаче дела N А57-3999/2010 суд установил, что компания увеличила лимит кассы и выдала ссуду сотруднику, однако встала на сторону работодателя, а не проверяющих органов.

Обществом принята и оприходована в кассе торговая выручка в сумме 615 000 руб., которая в этот же день выдана в виде ссуды сотруднику Общества Акининой Ю.С. Суд первой инстанции обоснованно пришел к выводу об отсутствии события правонарушения

Обжалуя подобные решения компании рекомендуется представить доказательства:

- выдачи и возврата займа;
- наличия возможной прибыли для компании по договорам займа, а следовательно, экономической целесообразности и обоснованности;
- не ежемесячный характер выдачи займов.

Вместе с тем, во избежание рисков, целесообразно не предоставлять займы сотрудникам компании.

Выдача денежных средств под отчет

По общему правилу, подотчетные средства не облагаются страховыми взносами, поскольку они не являются доходом работника.

Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Денежные средства, не возвращенные в кассу, не могут быть признаны безусловным доходом работника.

Но суды часто встают в этом вопросе на сторону работодателя, выдавшего сотруднику денежные средства.

Факт выдачи денежных средств в подотчет не являлся безусловным основанием для вывода о том, что данные денежные средства не были бы предъявлены в дальнейшем к возврату ([Постановление](#) Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30.09.2014 по делу N A27-16522/2013). Законом не предусмотрена обязанность страхователя предоставлять сведения о невключенных в базу для исчисления страховых взносов выплатах и неначисленных суммах страховых взносов ([Постановление](#) Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30.09.2014 по делу N A27-16522/2013).

Однако обратите внимание, что работник не может использовать данные средства для осуществления денежных расчетов с гражданами без применения контрольно-кассовой техники или выдачи соответствующих бланков строгой отчетности, что подтверждается, в частности [Постановлением](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 21.02.2006 N Ф04-478/2006(19819-A67-19).

В некоторых случаях суды не признают расходование средств, выданных под отчет. В качестве примера можно назвать [Постановление](#) от 5 мая 2022 г. по делу N A65-1866/2020 Арбитражный суд Республики Татарстан (АС Республики Татарстан).

В представленных документах отсутствуют заявления подотчетных лиц на получение аванса, отсутствуют разрешительные документы на выдачу аванса, срок на который выдается аванс. Отсутствует журнал-ордер. Записи расходов по каждому отдельному авансовому отчету, а также и сумма возврата в кассу неизрасходованной части аванса производятся в журнале - ордере по той же строке, по которой записана в ведомости выданная сумма аванса данному подотчетному лицу. Состояние расчетов с каждым подотчетным лицом на начало месяца отражается в ведомости, а сальдо на конец месяца - в журнале-ордере.

В материалах дела отсутствуют заявления подотчетного лица на получение аванса, журнала-ордера. Кроме того, авансовые отчеты подписаны только главным бухгалтером. Отсутствует печать общества.

При этом [унифицированная форма N АО-1](#) содержит отрывную расписку о принятии авансового отчета и приложенных к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, которая удостоверяет факт получения бухгалтером от работника авансового отчета с приложением необходимых документов. Данная расписка сохраняется у работника как подтверждение возврата им денежных средств на случай возникновения спора о материальной ответственности.

Следовательно, указанная расписка по [форме N АО-1](#) является надлежащим доказательством, подтверждающим наличие законных оснований для выдачи денежных средств под отчет и их использования на нужды работодателя. В настоящем случае, расписка о принятии к проверке авансового отчета главным бухгалтером сохранена вместе с авансовым отчетом.

Доказательства, подтверждающие использование ФИО1 денежных средств в целях ведения хозяйственной деятельности должника в материалы дела в судах не представлены. Ответчик не указал, на какие цели приобретался товар за наличный расчет, не раскрыл в целях осуществления каких именно расходов на нужды должника общество выдавало ему соответствующие денежные средства. В материалы дела не представлено доказательств поступления в имущественную сферу общества имущества, приобретенного ответчиком на подотчетные средства, и его дальнейшее использование обществом своей хозяйственной деятельности. В случае устранения в безотлагательном порядке аварий, имевших место на обслуживаемых должником объектах жилого фонда, должны быть первичные документы, подтверждающие проведение ремонтных работ (заявки диспетчера, накладные на расходный

материал, и т.п.).

Довод ответчика о получении им денежных средств должника в подотчет и расходовании на нужды должника в соответствии с авансовыми отчетами и приложенными к ним документами, правомерно отклонен судами, поскольку не представлены доказательства относимости представленных первичных документов именно к деятельности должника, а также подтверждающих списание материалов в производство, отсутствие документов складского учета, технологических карт; невозможности сопоставления полученных ответчиком в подотчет денежных сумм со стоимостью приобретенных товаров, а также дат приобретения товаров и дат составления и подписания авансовых отчетов. Суды пришли к выводу о том, что квитанции к приходным кассовым ордерам и авансовые отчеты не могут быть относимыми доказательствами, подтверждающими расходование денежных средств.

На основании вышеуказанных решений следует рекомендовать работодателям представлять следующие доказательства:

- доказательства использования денежных средств на нужды предприятия путем приобретения имущества: авансовые отчеты, квитанции, приходные и кассовые чеки;
- в случае, если денежные средства не использованы, они должны быть возвращены в кассу, если они использованы, то необходимо представить отчет об их использовании.

Страховые взносы при использовании личного имущества работников

К личному имуществу работников относятся:

- Легковые автомобили;
- Грузовые автомобили
- Мобильные телефоны;
- Интернет (модемы, оборудование для IP-телефонии);
- Компьютеры, принтеры;
- Программное обеспечение;
- Квартиры для командированных работников.

Использование личного имущества необходимо оформить документально. К документам относятся:

1. Документы, подтверждающие производственную необходимость использования имущества. К таким документам могут быть отнесены:

- должностная инструкция;
- бухгалтерские справки с расчетами экономической обоснованности использования.

2. Дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором должны быть отражены:

- вид используемого имущества и его характеристики (состояние на момент заключения данного соглашения, технические характеристики, регистрационные данные и т.п.);
- срок использования;
- порядок, размер и сроки выплаты компенсации (в фиксированной или переменной сумме), метод расчета;
- условия обслуживания;
- порядок возмещения расходов, связанных с эксплуатацией имущества в интересах работодателя, и подтверждения данных расходов.

Желательно приложить к данному соглашению документы, подтверждающие право собственности работника на имущество, которое будет использовано в интересах компании (например, договор купли-продажи, технический паспорт, товарный чек).

3. Акт. Этот документ подтверждает фактическое использование имущества. Его составляют в произвольной форме. Акт подписывают руководитель компании и работник.

4. Приказ о выплате компенсации работнику. Приказ служит основанием для перечисления компенсации работнику.

При заключении соглашения об использовании личного имущества между работодателем и сотрудником в него следует включить:

- точное наименование личного имущества;
- его отличительные признаки, например серийный номер;
- стоимость имущества на дату заключения соглашения;
- основания права собственности на имущество (это не всегда возможно в отношении мелкого производственного инструмента, но в таком случае будет достаточно указания в

соглашении права собственности работника).

В соглашении следует определить не только объект компенсации (выплата за использование или платежи за износ), но и какие конкретно расходы включаются в сумму выплаты (например, на замену расходных материалов и комплектующих, ремонт имущества и т.д.). Необходимо явно указать размер выплаты компенсации, сроки, основание и порядок расчетов, а также срок действия данного соглашения.

В отношении страховых взносов важно отметить, что в таких случаях работнику должна выплачиваться компенсация, поскольку имущество требует определенных расходов для поддержания его в рабочем состоянии и постепенно изнашивается (ст. 188 ТК РФ). Выплата компенсации производится на основании письменного соглашения между работником и работодателем.

Поскольку обязанность выплачивать такую компенсацию установлена трудовым законодательством, на нее не нужно начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование (п. 2 ч. 1, пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона N 212-ФЗ).

Компенсация не облагается взносами в размере, предусмотренном в соглашении (Письма Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 N 1343-19, от 12.03.2010 N 550-19, ПФР от 29.09.2010 N 30-21/10260 (п. 2), ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985).

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, указанных в части первой настоящей статьи, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором. О том, что сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона), не подлежит обложению страховыми взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели) в размере, определяемом соглашением между организацией и таким сотрудником неоднократно высказывались Минздравсоцразвития России, ФСС РФ, ПФР (пункт 3 Письма Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 г. N 2538-19, Письмо Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 N 1343-19, пункт 2 Письма ПФР от 29.09.2010 N 30-21/10260, пункт 10 Информационного письма ФСС РФ от 14.03.2016 N 02-09-05/06-06-4615). При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов как подтверждающими право собственности работника на используемое имущество, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании данного имущества в рабочих целях. Таким образом, при эксплуатации принадлежащих на праве собственности работникам транспортных средств в производственных целях, последние имеют право на получение компенсации. Сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного транспорта, не подлежит обложению страховыми взносами при условии, что использование транспортного средства связано с исполнением трудовых обязанностей. Размер возмещения указанных расходов, при этом, должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием транспортного средства для целей трудовой деятельности. Общество в подтверждение спорных сумм представило договор аренды транспортного средства с экипажем от 09.01.2014 N 1 и приложения к нему: акт приемки-передачи транспортного средства от 09.01.2014, свидетельство о регистрации транспортного средства, страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также заявление генерального директора от 03.03.2014 о перечислении арендной плате на счет (Решение от 2 августа 2021 г. по делу N А33-25694/2020 Арбитражный суд Красноярского края (АС Красноярского края)).

Но при этом денежные средства могут быть и выданы под отчет. Перечисленные работнику денежные средства не являются компенсацией его затрат, а выданы работнику под отчет для перечисления организации, оказывающей услуги связи. Факт перечисления указанных денежных средств подтверждается авансовым отчетом и квитанцией банка о перечислении их оператору связи. В связи с указанным, Общество не заключало договор об использовании личного имущества работника - мобильного телефона. Затраты на мобильную связь осуществлялись в интересах общества для организации хозяйственной деятельности заявителя, а не в пользу работника. Работник не получил какую-либо материальную выгоду, а

лишь перечислил выданные ему подотчетные средства оператору за оказание услуги мобильной связи. Документы, истребованные в ходе выездной проверки и оформленные в соответствии с законодательством РФ, были представлены Заявителем в полном объеме, что подтверждается п. 9 Акта выездной проверки от 12.09.2019 N 091V10190001055. Согласно [п. 1 ст. 37](#) Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ должностное лицо органа контроля за уплатой страховых взносов, проводящее проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Суммы, полученные в подотчет на нужды организации, не соответствуют понятию дохода физического лица в смысле, придаваемом указанному понятию законодательством, поэтому они не подлежат учету в качестве налогооблагаемой базы, даже отсутствие подтверждающих документов о расходовании подотчетных средств или возврате их в кассу организации не свидетельствует о получении работником дохода ([Постановление](#) Первого арбитражного апелляционного суда от 11.04.2013 N 01АП-3952/12). Принимая во внимание изложенные обстоятельства, суд приходит к выводу, что у контролирующего органа отсутствовали основания для начисления страховых взносов, на основании чего заявленные требования общества являются законными и обоснованными, вследствие чего подлежат удовлетворению (Решение от 23 июня 2020 г. по делу N A83-21849/2019 Арбитражный суд Республики Крым (АС Республики Крым)).

Обратите внимание!

Если работник управляет транспортным средством третьих лиц по доверенности, компенсация за его использование в служебных целях облагается страховыми взносами. [ТК](#) РФ не предусматривает возмещения расходов сотруднику, который использует чужое имущество. [Письмо](#) Минтруда России от 13.11.2015 N 17-3/В-542

Что касается использования в служебных целях личного мобильного телефона, то соответствующая денежная компенсация также не облагается НДФЛ в пределах размеров, установленных организацией ([п. 3 ст. 217](#) НК РФ, [ст. 188](#) ТК РФ). С этим согласны и контролирующие органы ([Письмо](#) Минфина России от 17.06.2009 N 03-04-06-01/138).

При этом в целях освобождения компенсации от налогообложения необходимо соблюдать следующие условия:

- размер компенсации, предусмотренной для сотрудника, должен быть экономически обоснован. Для этого работодателю следует учитывать стоимость телефона (подтвержденную документально) и время телефонных переговоров сотрудника по служебным вопросам и в личных целях ([Письма](#) Минфина России [от 17.06.2009 N 03-04-06-01/138](#), УФНС России по г. Москве [от 21.01.2008 N 28-11/4115](#), [от 28.08.2007 N 28-17/1269](#));

- в наличии должны быть документы (их заверенные копии), подтверждающие право собственности работника на используемое имущество ([Письмо](#) Минфина России от 17.06.2009 N 03-04-06-01/138);

- телефонные переговоры работника должны носить служебный характер. Документально подтвердить это могут счета оператора связи, их детализация с указанием номеров абонентов ([Письма](#) УФНС России по г. Москве [от 21.01.2008 N 28-11/4115](#), [от 28.08.2007 N 28-17/1269](#)).

Работодатель самостоятельно определяет экономически обоснованный размер (лимит) возмещения, связанного с оплатой услуг связи. Заметим, что судьи ФАС Северо-Западного округа полагают, что если внутренними документами организации предусмотрено использование телефона только в служебных целях, то компенсировать расходы на оплату сотовой связи можно в полном размере ([Постановление](#) от 21.11.2006 N A05-2791/2006-9).

Указанное возмещение не облагается НДФЛ при условии, что:

- организация проводит анализ переговоров работника в рамках выделенного лимита на предмет их соответствия служебным целям. Для этого следует использовать детализированный отчет сотового оператора ([Письмо](#) Минфина России от 13.10.2010 N 03-03-06/2/178 ([п. 2](#)));

- подтверждены факт наличия расходов по оплате услуг связи и служебный характер телефонных переговоров работника ([Постановления](#) ФАС Уральского округа [от 22.04.2009 N Ф09-2210/09-С2](#), ФАС Северо-Западного округа [от 06.03.2007 N A56-10568/2005](#)).

Поскольку обязанность выплачивать такую компенсацию установлена трудовым законодательством, на нее не нужно начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование ([п. 2 ч. 1, пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона](#) N 212-ФЗ).

использование личного имущества в служебных целях должно быть обусловлено

должностными обязанностями сотрудника, характером его работы или подтверждено служебными заданиями. На это указывают и контролирующие органы (Письма Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 N 2538-19 (п. 3), от 12.03.2010 N 550-19, от 26.05.2010 N 1343-19, ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985). Кроме того организация должна располагать подтверждением права собственности работника на такое имущество (Письмо Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 N 2538-19 (п. 3)).

Минздравсоцразвития России в Письме от 06.08.2010 N 2538-19 пришло к выводу о том, что сумма компенсации, выплачиваемая работнику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона), не подлежит обложению страховыми взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездным характером исполнения трудовых обязанностей, служебными целями), в размере, определяемом соглашением между организацией и таким работником.

При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности.

Поскольку обязанность выплачивать такую компенсацию установлена трудовым законодательством, на нее не нужно начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование (п. 2 ч. 1, пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона N 212-ФЗ).

использование личного имущества в служебных целях должно быть обусловлено должностными обязанностями сотрудника, характером его работы или подтверждено служебными заданиями. На это указывают и контролирующие органы (Письма Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 N 2538-19 (п. 3), от 12.03.2010 N 550-19, от 26.05.2010 N 1343-19, ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985). Кроме того организация должна располагать подтверждением права собственности работника на такое имущество (Письмо Минздравсоцразвития России от 06.08.2010 N 2538-19 (п. 3)).

Минздравсоцразвития России в Письме от 06.08.2010 N 2538-19 пришло к выводу о том, что сумма компенсации, выплачиваемая работнику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона), не подлежит обложению страховыми взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездным характером исполнения трудовых обязанностей, служебными целями), в размере, определяемом соглашением между организацией и таким работником.

При этом размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности.

Сумма компенсации работнику расходов на оплату доступа в Интернет не подлежит обложению НДФЛ в случае, если Интернет используется работником исключительно в производственных целях.

Компенсация также не облагается страховыми взносами.

Для подтверждения правомерности признания уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль расходов организации-работодателя на возмещение работнику затрат на оплату услуг беспроводного Интернета в трудовом договоре с работником следует указать на необходимость использования Интернета при осуществлении трудовой функции. Кроме того, работник может ежемесячно представлять работодателю помимо документов об оплате соответствующих услуг отчеты об использовании интернет-ресурсов в процессе работы.

К рискам можно отнести риск достаточно большой стоимости арендной платы.

В Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.08.2015 N Ф07-4652/2015 по делу N A05-13833/2014, определением Верховного Суда РФ от 01.12.2015 N 307-ЭС15-14972 отказано в передаче дела N A05-13833/2014 в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства данного постановления суд указал, что в связи с отсутствием у компании служебного автотранспортного средства для выполнения генеральным директором должностных полномочий, с согласия единственного участника, между директором (арендодателем) и Обществом (арендатором) заключен спорный Договор аренды, по условиям которого арендодатель предоставляет автомобиль с ежемесячной арендной платой 13 500 руб. Также арендатор принял на себя обязательства оплачивать затраты на приобретенные ГСМ и его ремонт. На основании соответствующего приказа по предприятию, данный автомобиль закреплен именно за генеральным директором, что также подтверждает факт передачи Обществу в аренду спорного автомобиля. Таким образом, расходы были признаны правомерными, а следовательно, вина директора отсутствовала.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 28.08.2014 по делу N А56-50900/2013 суд установил, что работниками в интересах работодателя использовались транспортные средства, не принадлежащие им на праве собственности, а управляемые по доверенности. Суд указал, что личным имуществом работника является имущество, принадлежащее ему на любом законном основании. При этом [ТК](#) РФ не обязывает работодателя проверять наличие у работника права собственности на используемое при выполнении трудовой функции имущество. Переданный по доверенности автомобиль находится во владении и пользовании того лица, которому он передан. Указанные правомочия необходимы для использования автомобиля в служебных целях. Это позволяет работодателю компенсировать затраты на его использование.

Таким образом, рекомендуется дополнительно обосновывать размер компенсаций, которые не облагаются страховыми взносами.

Страховые взносы по отдельным гражданско-правовым договорам

В рамках трудовых правоотношений страховые взносы начисляются по общему правилу. Однако часто взаимоотношения физических лиц и компаний не ограничиваются трудовыми отношениями. Достаточно часто между сторонами возникают правоотношения на основании гражданско-правовых договоров.

1. Договор аренды

Договор аренды может заключаться для различных целей:

- договор аренды офиса у физического лица;
- договор аренды автотранспортного средства;
- аренда оборудования.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Согласно [главе 34](#) НК РФ аренда не подпадает в число исключений из общего правила в отношении необходимости начисления страховых взносов.

Однако существует сформировавшаяся практика в отношении того, что подобные выплаты не облагаются страховыми взносами. В [Определении](#) ВАС РФ от 05.07.2013 N ВАС-8283/13 содержится вывод, что, если выплаты не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являются стимулирующей или компенсирующей выплатой, вознаграждением, элементами оплаты труда, объекта обложения страховыми взносами не возникает. В рассматриваемом случае оплата услуг парковки производится всем работникам организации (по условиям коллективного договора). Следовательно, такая плата никак не связана, например, с квалификацией и сложностью работы, поэтому страховыми взносами облагаться не должна.

Аналогичным образом, не облагаются страховыми взносами, например, компенсации при страховании автомобиля, такие как ОСАГО.

2. Договор подряда

Договор подряда также может заключаться в различных случаях:

- подряд на осуществление проектных работ;
- подряд на осуществление строительных работ;
- иные виды подряда.

При привлечении российского гражданина по договору подряда, страховые взносы начисляются в общем порядке.

Однако есть исключения.

Иностранные граждане, работающие по договорам гражданско-правового характера, подлежат обязательному пенсионному страхованию и обязательному медицинскому страхованию, если они постоянно или временно проживают на территории Российской Федерации.

Обязательному пенсионному страхованию также подлежат иностранные граждане, временно пребывающие на территории Российской Федерации и работающие по договорам гражданско-правового характера.

Если гражданин Республики Беларусь выполняет работу по гражданско-правовому договору за пределами территории Российской Федерации и не имеет статуса временно, постоянно проживающего или временно пребывающего на территории Российской Федерации,

то он не является застрахованным в системе обязательного пенсионного и обязательного медицинского страхования в Российской Федерации (Письмо Минтруда России от 28.08.2015 N 17-3/В-439).

При привлечении иностранного гражданина страховые взносы также подлежат начислению и уплате с дохода, полученного иностранным гражданином в данном случае.

В ряде случаев страховые взносы будут уплачиваться в повышенном размере.

Если условия работы на рабочем месте по договору подряда будут признаны вредными или опасными, то в этом случае необходимо на основании [статьи 428](#) НК РФ уплатить страховые взносы по дополнительным тарифам.

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8,0 процента
Вредный	3.4	7,0 процента
	3.3	6,0 процента
	3.2	4,0 процента
	3.1	2,0 процента
Допустимый	2	0,0 процента
Оптимальный	1	0,0 процента.

3. Договор оказания услуг

Договор оказания услуг может заключаться в целом ряде случаев:

- разработка сайта;
- оказание клининговых услуг;

По общему правилу объектом обложения взносами являются выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров

База для начисления страховых взносов формируется из всех выплат, которые входят в объект обложения взносами, за исключением не облагаемых выплат.

Вместе с тем, существуют и решения судов, согласно которым оказание услуг не облагается страховыми взносами, к таким услугам, в частности, относятся услуги такси. В [Определении](#) ВАС РФ от 19.03.2014 N ВАС-2662/14 по делу N А76-25208/2012 суд пришел к выводу о том, что перечисления представляют собой оплату услуг, оказанных сторонней организацией обществу и не являются выплатами в пользу работников по гражданским или трудовым договорам, таким образом, суммы спорных выплат не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Выплаты и иные вознаграждения, начисленные российской организацией в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, не являются объектом обложения страховыми взносами (Письмо Минтруда России от 27.07.2016 N 17-3/В-292).

Не подлежат обложению услуги диспансеризации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации ([Письмо](#) Минтруда России от 10.12.2015 N 17-3/В-609).

В некоторых случаях возможно применение пониженных тарифов. Так, согласно [статье 427](#) НК РФ пониженные тарифы предусмотрены для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне), разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ.

Расчет пособия по нетрудоспособности

Расчет пособия по нетрудоспособности напрямую зависит от уплаченных страховых взносов, а также от стажа работника.

Пособие по временной нетрудоспособности зависит от МРОТ, стажа, среднего заработка и предельной базы для страховых взносов за 2 предыдущих года.

Уже сейчас известно, какой будет максимальная сумма больничных в 2023 году - потому что предельная база для взносов устанавливается заранее:

- на 2021 год - 966 000 р
- на 2022 год - 1 032 000 р

Формула для максимального пособия при болезни в 2023 году рассчитывается так:

Пособие за день болезни = Предельная база взносов за 2021 и 2022 год / 730 дней
 $(966\,000\text{ р} + 1\,032\,000\text{ р}) / 730\text{ дн.} = 2\,736,99\text{ р}$

Если больничный открыт на 10 календарных дней, максимальное пособие составит 27 369,9 р. За 15 дней болезни в 2023 году можно получить максимум 41 054,85 р.

При этом в отношении вновь пришедших сотрудников работодатель не должен запрашивать информацию о стаже работы и начислениях взносов.

С 2023 года справка 182н для расчета больничных пособий не применяется, ее оформлять бухгалтеры не должны. Форма 182н нужна была для того, чтобы новый работодатель рассчитал больничные пособия. Бывший работодатель указывал в справке заработок за два года, на его основе рассчитывается пособие у нового работодателя. С 2023 года все сведения, которые сейчас указывает главбух в форме 182н, бухгалтер сможет получить в новом фонде.

Рассчитывать на пособия по временной нетрудоспособности могут граждане, которые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности.

Таковыми являются граждане России, а также постоянно или временно проживающие на территории нашей страны иностранцы и лица без гражданства, которые:

- работают по трудовому договору;
- являются государственными и муниципальными гражданскими служащими;
- зарегистрированы в качестве адвокатов, индивидуальных предпринимателей, в том числе членов крестьянских (фермерских) хозяйств, а также физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера;

- осуждены к лишению свободы и привлечены к оплачиваемому труду;

- иные категории лиц, которые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в соответствии с отдельными федеральными законами и за деятельность которых уплачиваются налоги и (или) страховые взносы, зачисляемые в Фонд социального страхования РФ;

- иностранные граждане.

Граждане, которые выполняют определенные виды трудовой деятельности (индивидуальные предприниматели, адвокаты, лица, работающие по договорам гражданско-правового характера и др.), не подлежат государственному социальному страхованию. Исключение сделано лишь для тех из них, кто добровольно вступил в отношения по обязательному социальному страхованию.

Величина выплат по больничному зависит от стажа работы.

Таблица

Влияние стажа работы на размер пособия по нетрудоспособности

Стаж	Величина пособия
Более 8 лет	100%
От 5 до 8 лет	80%

Менее 5 лет	60%
-------------	-----

- Стаж работы до 5 лет - 60% среднего заработка. Максимум 1 642,19 р за день болезни;
- Стаж работы от 5 до 8 лет - 80% среднего заработка. Максимум 2 189,59 р за день болезни.
- Стаж работы 8 и более лет - 100% среднего заработка. Максимум 2 736,99 р за день болезни.

Особая ситуация!

Если иностранец будет трудиться по совместительству или неполное рабочее время, то пособие рассчитывается, исходя из его среднедневного заработка.

Временно пребывающие в России иностранные граждане имеют право на получение пособия по временной нетрудоспособности при условии, что работодатель уплатил за них страховые взносы по ставке 1,8% за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

Назначают пособие на основании больничного листа. Медицинские организации оформляют листки нетрудоспособности только в форме электронного документа (ЭЛН). Назначают и выплачивают пособия территориальные органы ФСС на основании сведений и документов, подтвержденных работодателем в ответ на запрос ФСС.

Территориальный ФСС автоматически на основании выданных ЭЛН оповещает работодателей в онлайн-режиме об открытии ЭЛН на их сотрудников и при каждом изменении статуса ЭЛН (открыт, продлен, закрыт, аннулирован).

В уведомлении укажут:

- ФИО;
- дата рождения;
- СНИЛС работника;
- номер и текущий статус ЭЛН;
- даты его формирования и выдачи
- сведения о периоде нетрудоспособности и ее причине;
- номер листка продолжения или дата к труду.

Работодателям необходимо направлять в территориальные органы ФСС РФ электронно сведения о застрахованном лице при приеме (увольнении) работника либо при изменении сведений (ФИО, СНИЛС, ИНН, способ перечисления и реквизиты).

Форма сведений о застрахованном лице утверждена **приказом** ФСС России от 8 апреля 2022 года N 119.

Документальным основанием для расчета пособия по нетрудоспособности является больничный лист.

Листок нетрудоспособности выдается:

- лицам, работающим по трудовым договорам;
- государственным гражданским служащим, муниципальным служащим;
- лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъекта Российской Федерации, а также муниципальные должности, замещаемые на постоянной основе;
- членам производственного кооператива, принимающим личное трудовое участие в его деятельности;
- священнослужителям;
- адвокатам, индивидуальным предпринимателям, членам крестьянских (фермерских) хозяйств, физическим лицам, не признаваемым индивидуальными предпринимателями (нотариусы, занимающиеся частной практикой, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), членам семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера,
- иным категориям лиц, которые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с федеральными законами при условии уплаты ими или за них страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

- лицам, у которых заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы по трудовому договору, осуществления служебной или иной деятельности либо в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования

Листок нетрудоспособности выдается также:

- женщинам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, прекращением полномочий нотариусом, занимающимся частной практикой, прекращением статуса адвоката, у которых беременность наступила в течение 12 месяцев до признания их в установленном порядке безработными

- гражданам, признанным безработными и состоящим на учете в государственных учреждениях службы занятости населения, в случае заболевания, травмы, отравлений и иных состояний, связанных с временной потерей трудоспособности, на время протезирования в условиях стационара, беременности и родов, при усыновлении ребенка

- застрахованным лицам из числа иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации, утратившим трудоспособность вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания

Листок нетрудоспособности не выдается гражданам:

- обратившимся за медицинской помощью в медицинскую организацию, если у них не выявлено признаков временной нетрудоспособности;

- проходящим медицинское освидетельствование, медицинское обследование или лечение по направлению военных комиссариатов;

- находящимся под стражей или административным арестом;

- проходящим периодические медицинские осмотры (обследования), в том числе в центрах профпатологии;

- с хроническими заболеваниями вне обострения (ухудшения), проходящим обследование, принимающим различные процедуры и манипуляции в амбулаторно-поликлинических условиях;

- учащимся образовательных учреждений начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования и учреждений послевузовского профессионального образования

При амбулаторном лечении заболеваний (травм), отравлений и иных состояний, связанных с временной потерей гражданами трудоспособности, лечащий врач единолично выдает гражданам листки нетрудоспособности сроком до 15 календарных дней включительно. При сроках временной нетрудоспособности, превышающих 15 календарных дней, листок нетрудоспособности выдается и продлевается по решению врачебной комиссии, назначаемой руководителем медицинской организации.

По решению врачебной комиссии при благоприятном клиническом и трудовом прогнозе листок нетрудоспособности может быть выдан в установленном порядке до дня восстановления трудоспособности, но на срок не более 10 месяцев, а в отдельных случаях (травмы, состояния после реконструктивных операций, туберкулез) - на срок не более 12 месяцев, с периодичностью продления по решению врачебной комиссии не реже чем через 15 календарных дней.

При выписке гражданина после стационарного лечения листок нетрудоспособности выдается в день выписки из стационара за весь период стационарного лечения. При продолжении временной нетрудоспособности листок нетрудоспособности может быть продлен до 10 календарных дней.

При направлении больных на долечивание в специализированные санаторно-курортные учреждения, расположенные на территории Российской Федерации, непосредственно после стационарного лечения листок нетрудоспособности продлевается медицинским работником по решению врачебной комиссии специализированного санаторно-курортного учреждения на весь период долечивания, но не более чем на 24 календарных дня при направлении лиц, пострадавших в связи с тяжелым несчастным случаем на производстве, на санаторно-курортное лечение в период временной нетрудоспособности (до направления на МСЭ) листок нетрудоспособности выдается на весь период лечения и проезда по решению врачебной комиссии.

Листок нетрудоспособности выдается по уходу за больным членом семьи в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 7 лет - на весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем на 60

календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком, а в случае заболевания ребенка, включенного в [перечень](#) заболеваний, утвержденный [приказом](#) Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20 февраля 2008 г. N 84н "Об утверждении перечня заболеваний ребенка в возрасте до 7 лет, при возникновении которых выплата пособия по временной нетрудоспособности за период ухода за ребенком осуществляется не более чем на 90 календарных дней в году по всем случаям ухода за этим ребенком в связи с указанными заболеваниями" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 марта 2008 г., регистрационный N 11287), не более чем на 90 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком в связи с указанным заболеванием;

ребенком в возрасте от 7 до 15 лет: при амбулаторном лечении или совместном пребывании одного из членов семьи (опекуна, попечителя, иного родственника) с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении - на срок до 15 дней по каждому случаю заболевания, если по заключению врачебной комиссии не требуется большего срока;

в случае ухода за больным ребенком-инвалидом в возрасте до 15 лет - на весь период лечения ребенка в амбулаторных условиях или совместного пребывания с ребенком в медицинской организации при оказании ему медицинской помощи в стационарных условиях, но не более чем на 120 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком;

детьми в возрасте до 15 лет, инфицированными вирусом иммунодефицита человека, - на весь период совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении;

детьми в возрасте до 15 лет: при их болезни, связанной с поствакцинальным осложнением, злокачественными новообразованиями, включая злокачественные новообразования лимфоидной, кроветворной и родственной им тканей - на весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания одного из членов семьи (опекуна, попечителя, иного родственника) с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении;

детьми в возрасте до 15 лет, проживающими в зоне отселения и зоне проживания с правом на отселение, эвакуированными и переселенными из зон отчуждения, отселения, проживания с правом на отселение, включая тех, которые на день эвакуации находились в состоянии внутриутробного развития, а также за детьми первого и последующих поколений граждан, родившимися после радиоактивного облучения одного из родителей - на все время болезни

детьми в возрасте до 15 лет, страдающими заболеваниями вследствие радиационного воздействия на родителей - на все время болезни

старше 15 лет: при амбулаторном лечении - на срок до 3 дней, по решению врачебной комиссии - до 7 дней по каждому случаю заболевания.

Листок нетрудоспособности не выдается по уходу:

- за больным членом семьи старше 15 лет при стационарном лечении;
- за хроническими больными в период ремиссии;
- в период ежегодного оплачиваемого отпуска и отпуска без сохранения заработной платы;
- в период отпуска по беременности и родам;
- в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, за исключением случаев выполнения работы в указанный период на условиях неполного рабочего времени или на дому.

В случае, если в отношении компании производится процедура банкротства, то возможно обратиться за предоставлением госуслуги и оплатой больничного.

Получить пособие по временной нетрудоспособности из Фонда соцстрахования можно в следующих случаях:

- страхователь прекращает деятельность в день обращения лица за пособием по временной нетрудоспособности;
- у страхователя нет возможности выплатить пособие в связи с недостаточностью денежных средств на его счетах в кредитных организациях;
- невозможно установить местонахождение страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание, при наличии вступившего в законную силу решения суда об установлении факта невыплаты пособия по временной нетрудоспособности застрахованному лицу;

- в день обращения лица за пособием в отношении страхователя проводятся процедуры, связанные с банкротством.

Обратиться в ФСС возможно в отношении:

- пособия по нетрудоспособности;
- пособия по беременности и родам;
- ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Обратиться за выплатой возможно не только в ФСС, но и в многофункциональный центр.

Схема обращения, например, за пособием по беременности и родам, если компания прекратила существование, будет выглядеть следующим образом.

Схема

Обращение за пособием по беременности и родам



Органы ФСС России делают следующее:

- истребуют документы (сведения), в том числе, в рамках межведомственного взаимодействия и запрашивают документы у кредитных организаций, налоговых органов и (или) арбитражного управляющего, а также в судах и (или) территориальных органах ФССП России (при непредставлении указанных документов заявителем);

- рассматривают документы;
- принимают решения о выплате пособия либо отказе в выплате пособия;
- уведомляют заявителя о выплате пособия либо отказе в выплате пособия;
- выплачивают пособия в установленном размере.

Следует обратить внимание, что в случае банкротства компании, ФСС может обратиться к конкурсному управляющему для предоставления:

а) документов, подтверждающих прекращение деятельности страхователем на день обращения заявителя за Пособием;

б) документов, подтверждающих отсутствие возможности выплаты Пособия страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счетах в кредитных организациях и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации;

в) документов, подтверждающих, что в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве, в случае отсутствия данной информации в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве (<http://bankrot.fedresurs.ru>);

г) информации о нахождении требований застрахованного лица по выплате Пособия в реестре требований кредиторов либо в текущих требованиях.

По общему правилу, фонд должен принять решение о выплате пособия.

Пособие не назначается в следующих случаях:

1) за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска;

2) за период отстранения от работы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если за этот период не начисляется заработная плата;

3) за период заключения под стражу или административного ареста;

4) за период проведения судебно-медицинской экспертизы.

5) за период простоя, за исключением случаев, когда временная нетрудоспособность, наступила до периода простоя и продолжается в период простоя, пособие за период простоя выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не

выше размера пособия, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам.

Основаниями для отказа в назначении застрахованному лицу пособия являются:

1) наступление временной нетрудоспособности в результате установленного судом умышленного причинения застрахованным лицом вреда своему здоровью или попытки самоубийства;

2) наступление временной нетрудоспособности вследствие совершения застрахованным лицом умышленного преступления.

Кроме того, пособие по временной нетрудоспособности может быть снижено.

1) нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;

2) неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы;

3) заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением.

Если было отказано в пособии, то на сумму выплат работнику необходимо начислить страховые взносы.

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

Суммы начисленных работнику выплат, которые не приняты к зачету территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежат обложению страховыми взносами ([Письмо](#) Минтруда России от 26.02.2016 N 17-3/В-76).

При наличии одного или нескольких указанных выше оснований для снижения пособия по временной нетрудоспособности пособие выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц [МРОТ](#), установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, - в размере, не превышающем МРОТ с учетом этих коэффициентов.

При нарушении застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом и неявке застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы в таком размере пособие выплачивается со дня, когда было допущено нарушение. А при заболевании или травме, наступивших вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением - за весь период нетрудоспособности.

Назначенное, но не полученное застрахованным лицом своевременно пособие выплачивается за все прошлое время, но не более чем за три года, предшествующих обращению за ним. Пособие, не полученное застрахованным лицом полностью или частично по вине страхователя или территориального органа страховщика, выплачивается за все прошлое время без ограничения каким-либо сроком.

Суммы пособий, излишне выплаченные застрахованному лицу, не могут быть с него взысканы, за исключением случаев счетной ошибки и недобросовестности со стороны получателя (представление документов с заведомо неверными сведениями, сокрытие данных, влияющих на получение пособия и его размер, другие случаи). Удержание производится в размере не более 20 процентов суммы, причитающейся застрахованному лицу при каждой последующей выплате пособия, либо его заработной платы. При прекращении выплаты пособия либо заработной платы оставшаяся задолженность взыскивается в судебном порядке.

Пособие назначается, если обращение за ним последовало не позднее шести месяцев со дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности), а также окончания периода освобождения от работы в случаях ухода за больным членом семьи, карантина, протезирования и долечивания.

В качестве рекомендаций компаниям и предпринимателям при расчете пособия по

нетрудоспособности можно дать следующие.

Во-первых, необходимо учитывать стаж работы, поскольку именно от стажа зависит расчет пособия по нетрудоспособности.

Во-вторых, пособие возможно рассчитать только на основании подтверждающего документа. Таким документом является листок нетрудоспособности.

В-третьих, важно помнить, что 3 дня оплачивается работодателем, а остальные дни - за счет страховых взносов.

Четвертой особенностью является то, что работодатель обязан ([ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ](#)):

- назначить пособие по временной нетрудоспособности - в течение 10 календарных дней с момента представления листка нетрудоспособности;

- выплатить пособие - в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты заработной платы.

Работодатель обязан оплатить так называемый закрытый больничный лист. Это листок нетрудоспособности, в котором:

- стоят печати медицинской организации;

- врач указал день выхода на работу или номер следующего больничного листа, который является продолжением.

Выплата пособия осуществляется каждым работодателем, в случае, если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей и в двух предшествующих календарных годах было занято у тех же страхователей;

Средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов на данный год каждым работодателем, назначающим и выплачивающим пособие.

Если работодатель решил доплатить работнику до среднего заработка, то в этом случае необходимо начислить страховые взносы. На суммы дополнительных выплат к пособиям по временной нетрудоспособности до размера заработка работника начисляются страховые взносы. Такой вывод сделан в [Постановлении](#) ФАС Центрального округа от 15.07.2010 по делу N A48-5909/2009.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не начисляются на пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также бюджетов всех уровней.

В силу [ст. 183 Трудового кодекса РФ](#), при временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральным законом. Размеры пособий и условия их выплаты устанавливаются федеральным законом.

Из [п. 5 ст. 7](#) и [п. 6 ст. 14](#) Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" следует, что размер пособия по временной нетрудоспособности не может превышать максимальный размер названного пособия, установленный федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования РФ на очередной финансовый год.

Установив, что Банк России производил доплаты работникам до полного размера пособия по временной нетрудоспособности, которое ограничивалось максимальным размером, суд сделал правильный вывод о том, что и на суммы материальной помощи, превышающие установленный лимит, следовало начислять страховые взносы, в связи с чем Отделением Фонда в решении от 24.08.2009 N 166 Банку России правомерно были доначислены страховые взносы на материальную помощь в случае временной нетрудоспособности работников.

Пособие по беременности и родам

Для назначения и выплаты пособия по беременности и родам представляются:

- 1) женщинами, подлежащими обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, - листок нетрудоспособности;

- 2) женщинами, уволенными в связи с ликвидацией организаций, прекращением

физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию, в течение 12 месяцев, предшествовавших дню признания их в установленном порядке безработными, - заявление о назначении пособия по беременности и родам, листок нетрудоспособности, выписка из трудовой книжки о последнем месте работы, заверенная в установленном порядке, справка из органов государственной службы занятости населения о признании их безработными, решение территориальных органов Федеральной налоговой службы о государственной регистрации прекращения физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращения полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, прекращения статуса адвоката и прекращения деятельности иными физическими лицами, профессиональная деятельность которых в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию. В случае обращения за назначением пособия по беременности и родам в орган социальной защиты населения по месту фактического проживания либо по месту пребывания дополнительно представляется справка из органа социальной защиты населения по месту жительства о том, что пособие не назначалось;

3) женщинами, обучающимися по очной форме обучения в образовательных учреждениях, женщинами, проходящими военную службу по контракту, службу в качестве лиц рядового и начальствующего состава в органах внутренних дел, в Государственной противопожарной службе, в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, в органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, в таможенных органах, а также женщинами из числа гражданского персонала воинских формирований Российской Федерации, находящихся на территориях иностранных государств, в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, - медицинская справка установленной формы.

Декретные выплаты положены женщинам, которые:

Работают официально. Имеют статус индивидуального предпринимателя и уплачивают добровольные взносы в ФСС. Занимаются частной практикой и платят взносы на ОСС. Это, например, адвокаты, нотариусы и арбитражные управляющие. Проходят военную службу по контракту.

Состоят на государственной или муниципальной службе. Являются сотрудниками правоохранительных органов.

Обучаются очно в вузах, колледжах, техникумах, училищах и научных организациях. Платно или бесплатно - не имеет значения.

Уволены в связи с ликвидацией работодателя и в течение года встали на учет в службе занятости.

Усыновили ребенка до трех месяцев и при этом отвечают одному из перечисленных выше требований. При этом при суррогатном материнстве биологической матери декрет не оплачивают.

Осуждены к лишению свободы и привлечены к оплачиваемому труду

Листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается врачом акушером-гинекологом, при его отсутствии - врачом общей практики (семейным врачом), а при отсутствии врача - фельдшером. Выдача листка нетрудоспособности по беременности и родам производится в 30 недель беременности единовременно продолжительностью 140 календарных дней (70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов).

При многоплодной беременности листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается в 28 недель беременности единовременно продолжительностью 194 календарных дня (84 календарных дня до родов и 110 календарных дней после родов).

В случае если женщина при обращении в медицинскую организацию в установленный срок отказывается от получения листка нетрудоспособности по беременности и родам на период отпуска по беременности и родам, ее отказ фиксируется в медицинской документации. При повторном обращении женщины до родов за листком нетрудоспособности по беременности и родам для оформления отпуска по беременности и родам листок нетрудоспособности выдается на 140 календарных дней (на 194 календарных дня - при многоплодной беременности)

В случае, когда диагноз многоплодной беременности установлен в родах, листок

нетрудоспособности по беременности и родам выдается дополнительно на 54 календарных дня медицинской организацией, где произошли роды.

При осложненных родах листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается дополнительно на 16 календарных дней медицинской организацией, где произошли роды.

При родах, наступивших в период от 22 до 30 недель беременности, листок нетрудоспособности по беременности и родам выдается медицинской организацией, где произошли роды, сроком на 156 календарных дней.

Пособие имеет свои особенности в 2023 году:

- Размер пособия студентам установлен в размере стипендии.
- Размер пособия для безработных женщин, которые были уволены из-за ликвидации предприятия или прекращения деятельности ИП, составляет 767,72 руб.
- Размер пособия для женщин-военнослужащих рассчитывается из размера денежного довольствия. Если до ухода в декрет общий страховой стаж женщины составляет менее шести месяцев, размер пособия будет равен **МРОТ** за каждый календарный месяц отпуска.
- Пособие по беременности и родам не облагается налогом на доходы физических лиц.
- При усыновлении ребенка в возрасте до трех месяцев также полагается пособие по беременности и родам.
- Пособие выплачивается со дня усыновления до истечения 70 дней со дня рождения ребенка.
- При усыновлении двух и более детей срок продлевается до 110 дней.

Если работаете в нескольких местах одновременно, декретные выплатит каждый работодатель, но с условием, что на другом месте работы вы проработали не менее двух лет. Женщинам, проживающим (работающим) в населенных пунктах, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии на Чернобыльской АЭС (в зоне проживания с правом на отселение), а также женщинам, проживающим в населенных пунктах, подвергшихся радиационному загрязнению вследствие аварии на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, листок нетрудоспособности по беременности и родам на дорожный отпуск выдается продолжительностью 90 календарных дней.

Для получения пособия необходимы:

- больничный лист;
- заявление;
- справка о доходах.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности (в зависимости от страхового стажа работника: до 5 лет - 60%, от 5 до 8 лет - 80%, 8 и более лет - 100%), по беременности и родам (100% среднего заработка) исчисляется так:

Дневное пособие = Средний дневной заработок x Размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку с учетом страхового стажа

Расчет осуществляется исходя из среднего заработка.

В 2023 году размер выплат следующий:

Срок отпуска	Минимальная выплата	Максимальная выплата
140 дней	63 932,4 руб.	360 164 руб.
156 дней	71 238,96 руб.	401 325,6 руб.
194 дня	88 592,04 руб.	499 084,4 руб.

Законодательством не предусмотрена возможность получения пособий по нескольким местам работы.

Этот вывод подтверждается и судебной практикой. В **Определении** ВАС РФ от 27.07.2011 N ВАС-6437/11 по делу N A01-1189/2010 суд сделал вывод о том, что законодательством не предусмотрена возможность получения пособия по уходу за ребенком по нескольким местам работы.

Расчет суммы пособия осуществляется, исходя из среднего заработка работницы.

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине в размере 100 процентов среднего заработка.

Застрахованной женщине, имеющей страховой стаж менее шести месяцев, пособие по беременности и родам выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц [минимального размера оплаты труда](#), установленного федеральным законом, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, в размере, не превышающем минимального размера оплаты труда с учетом этих коэффициентов.

Данный вывод подтвержден и в [Определении](#) ВАС РФ от 29.09.2011 N ВАС-12097/11 по делу N А03-10050/2010. Суд апелляционной инстанции, отказывая в удовлетворении заявления, пришел к выводу об обоснованном исчислении фондом пособия по беременности и родам исходя из суммы среднего заработка работницы.

При начислении пособия по беременности и родам очень важным является срок больничного.

Кроме того, работник может выбрать, за какие периоды произвести расчет пособия по беременности и родам.

При замене работают такие правила:

- замену проводят, если большой период "выпал" из страхового стажа в связи с декретом и отпуском по уходу за малышом до 1,5 или до 3 лет;
- неважно, приходится декрет или отпуск по уходу за ребенком на весь год "под замену" или на часть года;
- заменить можно один или два года сразу;
- замену делают только на годы, прямо предшествующие предыдущему декрету.

Главное требование - чтобы размер пособия от замены лет увеличился ([ч. 1 ст. 14](#) Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ). Тогда для расчета пособия возьмут те предшествующие годы, на которые расчетный период переносится.

Заявление составляется в свободной форме, но в нем должны быть ключевые сведения:

- имя сотрудницы;
- какой год или годы просят заменить и какие пару лет принять за расчетный период;
- в какие годы до этого сотрудница была декрете;
- а еще обычно в заявлении ссылаются на норму закона, который разрешает заменять годы в расчетном периоде из 730 дней - N 255-ФЗ.

К сожалению, в некоторых случаях ФСС необоснованно отказывает в выплатах по беременности и родам. В этом случае в некоторых случаях заявителям приходится доходить до Верховного суда.

Пример такого случая - [Решение](#) Верховного Суда РФ от 16.01.2012 N ГКПИ11-1904.

Индивидуальный предприниматель АскарOVA Зулхумар Турсуновна обратилась в Арбитражный суд Кемеровской области с заявлением о признании недействительным решения государственного учреждения - Кузбасского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации (филиал N 15) (далее - фонд) от 02.11.2010 N 23 с/с о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Удовлетворяя требования предпринимателя, суды сделали вывод об отсутствии у фонда правовых оснований для отказа в возмещении расходов по выплате застрахованному лицу пособия по беременности и родам. При этом суды оценили представленные доказательства в их совокупности и взаимной связи (приказы о приеме на работу, приказы о переводе на работу, трудовые договоры, должностные инструкции на коммерческого директора и продавца, табель учета, штатные расписания за спорный период, расчетные ведомости, копию трудовой книжки, отчеты [формы 4-ФСС](#)), установили факт реального осуществления Нишионовой Е.Т. трудовой деятельности, наступление страхового случая и выплату пособия в заявленном размере. Судами также установлено, что объективных и неопровержимых доказательств, свидетельствующих о злоупотреблении предпринимателем правом на возмещение понесенных им расходов на цели социального страхования, фондом не представлено.

Аналогичный вывод сделан в отношении компании в [Определении](#) ВАС РФ от 29.12.2011 N ВАС-16949/11 по делу N А76-24425/2010.

Закрытое акционерное общество "ТеплоЭнергоРесурсы" обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о признании бездействия государственного учреждения - ФСС по непринятию решения о выделении обществу средств на выплату

работнику пособия по беременности и родам.

Удовлетворяя заявление общества, суды исходили из отсутствия у фонда законных оснований для невынесения решения о выделении либо об отказе в выделении средств на выплату страхового обеспечения, равно как и возмещения задолженности по заявлению страхователя.

При этом судами установлены факт представления обществом всех необходимых документов, предусмотренных Перечнем документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения, утвержденным [Приказом](#) Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 04.12.2009 N 951н, факт наступления страхового случая, а также правильность арифметического расчета размера пособия по беременности и родам, представленного обществом в фонд совместно с заявлением о возмещении расходов по обязательному социальному страхованию.

При принятии судебных актов суды руководствовались положениями [Федерального закона](#) от 16.07.1999 N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования", [Федерального закона](#) от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию".

В [Определении](#) ВАС РФ от 09.12.2011 N ВАС-15829/11 по делу N А27-11449/2010 суд, удовлетворяя заявление, пришел к выводу об обоснованности выплаты пособия по беременности и родам, недоказанности создания предпринимателем условий для неправомерного возмещения расходов. Удовлетворяя заявленные требования, суды, оценив представленные доказательства, исходили из соблюдения предпринимателем условий, необходимых для возмещения расходов по обязательному социальному страхованию, представления достаточных доказательств обоснованности выплаты им пособия по беременности и родам работнику - Фролкиной Ю.Ю., фактического исполнения ею трудовых обязанностей, отсутствия неопровержимых доказательств создания предпринимателем искусственной ситуации, направленной на неправомерное возмещение за счет средств Фонда социального страхования расходов по выплате пособия по беременности и родам.

Еще одним положительным решением является [Определение](#) ВАС РФ от 14.11.2011 N ВАС-14405/11 по делу N А33-14961/2010. Суды, оценив представленные доказательства, исходили из соблюдения предпринимателем условий, необходимых для возмещения расходов по обязательному социальному страхованию, представления достаточных доказательств обоснованности выплаты им пособия по беременности и родам и единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности работнику - Нагибиной Е.В., фактического исполнения ею трудовых обязанностей, отсутствия объективных и неопровержимых доказательств создания предпринимателем искусственной ситуации, направленной на неправомерное возмещение за счет средств Фонда социального страхования расходов по выплате пособия по беременности и родам и единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности.

Также спор может возникнуть в отношении документального подтверждения оснований для выплаты пособий. Такой случай рассматривался в [Постановлении](#) ФАС Волго-Вятского округа от 29.03.2010 по делу N А43-25960/2009. Суд указал, что основания для выплаты имелись. В соответствии со [статьей 8](#) Федерального закона N 165-ФЗ страховым обеспечением по данным видам социального страхового риска являются: пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, и ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет. Основанием для назначения и выплаты страхового возмещения является наступление документально подтвержденного страхового случая ([пункт 1 статьи 22](#) Федерального закона N 165-ФЗ).

Выплаты возможны как матери, так и отцу. И судебная практика это подтверждает.

Выплаты обоим родителям не допустимы. Такой вывод, в частности, подтверждается в [Определении](#) ВАС РФ от 01.12.2011 N ВАС-15091/11 по делу N А45-21138/2010.

В силу [статьи 13](#) Федерального закона от 19.05.1995 N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" (далее - Закон N 81-ФЗ) право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком имеют, в том числе, матери либо отцы, другие родственники, опекуны, фактически осуществляющие уход за ребенком, подлежащие обязательному социальному

страхованию и находящиеся в отпуске по уходу за ребенком.

Порядок и условия назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, установлены в [Положении](#) (действующем в спорный период) о назначении и выплате государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденном [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 30.12.2006 N 865 (далее - Положение).

В соответствии с [подпунктом "а" пункта 35](#) Положения право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком имеют матери, либо отцы, либо другие родственники, опекуны, фактически осуществляющие уход за ребенком, подлежащие обязательному социальному страхованию и находящиеся в отпуске по уходу за ребенком.

При этом согласно [части 7 статьи 13](#) Закона N 81-ФЗ, если уход за ребенком осуществляется одновременно несколькими лицами, право на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком предоставляется одному из указанных лиц.

Оценив представленные доказательства, суды установили, что Бурлай А.В. (матери) был предоставлен отпуск по беременности и родам и фактически уход за ребенком осуществлялся ею. При этом отпуск по уходу за ребенком до полутора лет предоставлен Копытову К.А. (отцу).

Новые положения НК РФ также не запрещают осуществление выплат обоим родителям.

Споры также возникают в части применения повышенного коэффициента при выплате взносов. В [Постановлении](#) Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.08.2015 N Ф02-4121/2015 по делу N А19-21587/2014 суд признал правомерными выплаты исходя из повышенного коэффициента. Согласно [части 2 статьи 14](#) Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с [Федеральным законом](#) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования". [Статьей 5](#) Федерального закона от 19.05.1995 N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" предусмотрено, что размеры государственных пособий гражданам, имеющим детей, в районах и местностях, где установлены районные коэффициенты к заработной плате, определяются с применением этих коэффициентов, которые учитываются при исчислении указанных пособий в случае, если они не учтены в составе заработной платы. Главой администрации Иркутской области во исполнение вышеназванного нормативного акта принято постановление N 9, согласно которому с 01.01.1993 на территории районов и городов юга Иркутской области (за исключением г. Ангарска, г. Черемхово и Черемховского района, г. Тулуна и Тулунского района и работников ВСЖД, по которым приняты решения облисполкома и постановления главы администрации, г. Усть-Илимска, Усть-Илимского и Нижнеилимского района, где установлен коэффициент 1,6, г. Братска, Братского района, где установлен коэффициент 1,4) установлен единый районный коэффициент к заработной плате рабочих и служащих в размере 1,3. Законность указанного нормативного акта была предметом проверки в судебном порядке. Решением Иркутского областного суда от 07.12.2007, оставленным без изменения [Определением](#) Верховного Суда РФ от 19.03.2008 N 66-Г08-1, оспариваемые положения постановления N 9 признаны не противоречащими федеральному закону.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Дальневосточного округа от 02.06.2015 N Ф03-1914/2015 по делу N А51-23436/2014 суд также пришел к выводу о том, что районные коэффициенты правомерно применялись обществом при расчете размера выплаченных работникам пособий по обязательному социальному страхованию.

Выплата пособия до 1,5 лет и до 3 лет

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет составляет 40% от среднего заработка.

Пособие рассчитывается исходя из среднего заработка. Средний заработок - средняя сумма выплаченных страхователем в пользу застрахованного лица в расчетном периоде

заработной платы, иных выплат и вознаграждений, исходя из которой в соответствии с настоящим Федеральным законом исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, а для лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, - **минимальный размер оплаты труда**, установленный федеральным законом на день наступления страхового случая.

Минтруд пояснил, что для назначения пособия доход должен быть хотя бы в одном месяце из 12. То есть, необязательно, чтобы все 12 месяцев были с доходом.

При этом будет целый перечень уважительных причин, когда можно не иметь доход. Это, в частности, такие случаи:

- беременность;
- уход за детьми, в случае если это один из родителей в многодетной семье;
- уход за ребенком, если речь идет о единственном родителе;
- уход за ребенком до 3 лет;
- уход за инвалидом или пожилым человеком, нуждающимся в постоянном постороннем уходе или который старше 80 лет;
- обучение на очной форме для членов семьи моложе 23 лет;
- срочная служба в армии и 3-месячный период после демобилизации;
- прохождение непрерывного лечения длительностью от 3 месяцев и более;
- безработица при регистрации в ЦЗН;
- отбывание наказания и 3-месячный период после освобождения из мест лишения свободы.

Правило нулевого дохода не распространяется на мобилизованных, а также на коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока.

Пособие по уходу за ребенком до трех лет уплачивается в рамках норм, установленных законодательно. Выплаты сверх норм возможны, однако они выплачиваются за счет чистой прибыли.

Такой вывод сделан в Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.03.2009 N A78-5028/08-C2-28/235-Ф02-982/09 по делу N A78-5028/08-C2-28/235.

Как считает общество, ежемесячные пособия матерям на детей в возрасте до 3-х лет, выплаченные сверх установленной законодательством Российской Федерации нормы, не учитываются при начислении страховых взносов в фонд, поскольку не относятся к доходу работника, полученному в результате выполнения им трудовых функций, производятся страхователем по своему усмотрению и за счет чистой прибыли.

В 2023 году примут новое пособие для родителей.

Новое детское пособие заменит собой существующие сейчас 5 пособий:

- пособие беременным, на раннем сроке вставшим на учет;
- пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающим;
- ежемесячные выплаты на ребенка до 3 лет;
- ежемесячные выплаты на детей от 3 до 7 лет;
- ежемесячные выплаты на детей от 8 до 17 лет.

В частности, в новую выплату включают пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет. Но только для тех родителей, которые не работают. Если женщина до декрета работала, то она продолжит получать пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет. Изменения в этом случае работника не затронут.

Вид пособия	Правила 2022	Правила 2023
Пособие беременным, на раннем сроке вставшим на учет	Платят в размере 50% ПМ	Платят в размере 50%, 75% или 100% ПМ
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающим	Платят в размере 7 677,81 руб. всем, у кого есть дети до 1,5 лет, независимо от дохода семьи	Платят в размере 50%, 75% или 100% ПМ только малоимущим
Ежемесячные выплаты на ребенка до 3 лет	<ol style="list-style-type: none"> 1. Платят из бюджета только на первого ребенка, а на второго ребенка платят из маткапитала. 2. Критерий нуждаемости - 2 ПМ 3. Для критерия нуждаемости не учитывают имущество 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Платят на всех детей, независимо от очередности рождения: и на первого, и на второго, и на третьего, и т.д. 2. Критерий нуждаемости - 1 ПМ 3. Для критерия нуждаемости учитывают имущество
Ежемесячные выплаты на ребенка до 3 лет из маткапитала	Платят на второго ребенка	<p>Платят на всех детей независимо от очередности рождения: и на первого, и на второго, и на третьего, и т.д.</p> <p>Выплата идет дополнительно к пособию до 3 лет из бюджета</p>

Размер нового пособия на ребенка составит 50, 75 или 100% регионального прожиточного минимума. В среднем по стране в 2023 году это будет 7 000, 10 500 и 14 000 руб. соответственно.

50%	75%	100%
базовый размер выплаты	устанавливается, когда при базовом размере среднедушевой доход семьи не достигает до прожиточного минимума	при назначении пособия в размере 75% регионального прожиточного минимума на ребенка уровень среднедушевого дохода семьи меньше прожиточного минимума

Особенности выплаты пособия в отношении чернобыльских выплат

В соответствии с [законом](#) от 15.05.1991 N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" был предусмотрен ряд льгот для беременных женщин и женщин, находящихся в декретном отпуске.

Напомним перечень вышеуказанных льгот:

1. Женщинам положен дородовой отпуск женщинам продолжительностью 90 календарных дней с проведением оздоровительных мероприятий за пределами территории радиоактивного загрязнения.

2. Беременным женщинам, вставшим на учет в женской консультации в ранние сроки беременности (до 12 недель), дополнительно выплачивается единовременное пособие в размере 50 рублей одновременно с пособием по беременности и родам.

Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 1 500 рублей по уходу за первым ребенком и 3 000 рублей по уходу за вторым ребенком и последующими детьми ([Федеральный закон](#) от 19.05.1995 N 81-ФЗ).

3. Женщинам положено ежемесячное пособие по уходу за ребенком в двойном размере до достижения ребенком возраста трех лет. При этом в случае ухода за двумя и более детьми размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком суммируется. Суммированный размер указанного пособия в случае ухода за двумя и более детьми не может превышать 100 процентов заработка (дохода), из которого произведено исчисление этого пособия, но не может быть ниже суммированного двукратного установленного федеральным законом минимального размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

4. Женщинам предоставляется ежемесячная компенсация на питание с молочной кухни для детей до трех лет:

- детям первого года жизни - 230 рублей;
- детям второго и третьего года жизни - 200 рублей;
- ежемесячная компенсация в размере 180 рублей на питание детей в дошкольных образовательных организациях, а также в случае, если ребенок с трехлетнего возраста не посещает дошкольную образовательную организацию по медицинским показаниям;
- ежемесячная компенсация в размере 70 рублей на питание лиц, обучающихся в государственных и муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, а также лиц, обучающихся за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в порядке, установленном [Федеральным законом](#) от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, образовательным программам среднего профессионального образования в период освоения указанных образовательных программ.

5. Предусматривается также снабжение чистыми продовольственными товарами, содержащими необходимые ценные компоненты в повышенной концентрации.

В 2016 году в целом, система льгот не меняется, однако предусмотрены новые правила выплат ежемесячных пособий.

Основное изменение касается принципов установления льгот. С 1 июля 2016 года льготы будут применяться в соответствии с [Федеральным законом](#) от 29.12.2015 N 388-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части учета

и совершенствования предоставления мер социальной поддержки исходя из обязанности соблюдения принципа адресности и применения критериев нуждаемости".

Какие критерии должны соблюдаться для получения льготы - выплаты удвоенного пособия?

1. Условие постоянного проживания в особых зонах.

С 1 июля 2016 года льготная выплата назначается только при условии постоянного проживания (работы) граждан непосредственно перед датой рождения ребенка, на которого назначается выплата:

1) в зоне отселения - не менее 1 года;

2) в зоне проживания с правом на отселение - не менее 3 лет;

3) в зоне проживания с льготным социально-экономическим статусом - не менее 4 лет.

Ранее никаких ограничений в части срока проживания не существовало. Таким образом, при смене места жительства после рождения ребенка право на льготное пособие будет утрачено, также если женщина решит переехать и зарегистрироваться по новому адресу в период беременности, то рассчитывать на льготное пособие также не сможет.

2. Условие о размере пособий.

Женщины потеряли на получение удвоенных пособий по уходу за ребенком до 3 лет, даже если прописаны и проживают в зонах с льготным статусом. Фактически пособие данной льготной категории граждан будет рассчитываться по следующей схеме.

Таблица

Схема выплаты пособий

Пособие	Дополнительная льгота
До 1,5 лет пособие будет устанавливаться в обычном размере	Дополнительно от органов социальной защиты по месту прописки ежемесячная выплата 3000 рублей независимо от заработка или от того, который по счету ребенок
От 1,5 до 3 лет ребенка пособие по уходу уже не будет платиться (до 3 лет предусмотрено пособие в размере 50 рублей)	Дополнительно будет выплачиваться 6000 рублей независимо от того, который по счету ребенок

Таким образом, безусловно, поправки ухудшают положение матерей в отношении дополнительных выплат.

Основной причиной, почему были внесены поправки в законодательство, - является наличие значительных злоупотреблений в части выплат дополнительных пособий. Поэтому авторы поправок аргументировали внесение изменений обеспечением принципа адресности применения мер социальной поддержки граждан, постоянно проживающих (работающих) на территориях зон радиоактивного загрязнения вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

Условием для получения выплат теперь будет постоянное проживание на загрязненных территориях:

- 1 год (зона отселения),

- 3 года (зона с правом на отселение),

- 4 года (зона с льготным социально-экономическим статусом) непосредственно перед предоставлением данных мер.

По мнению законодателя, эта мера позволит избежать случаев, когда граждане фактически не проживали на загрязненных территориях, но при этом регистрация позволяла получать дополнительную социальную поддержку.

Согласно проведенному анализу, дополнительные декретные выплаты осуществлялись по факту регистрации граждан в загрязненной зоне. Но при этом мамы, получающие дополнительные льготы, могли работать на всей территории Российской Федерации, включая в том числе Приморский, Пермский и Красноярский края, Архангельскую, Вологодскую, Тюменскую и Сахалинскую области, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа. Поскольку проживание на зараженных территориях отличается от места работы, то

следовательно, данные места не совпадают, и льготы за возмещение вреда здоровью не положены.

Поэтому на стадии законопроекта было предложено установить ежемесячную выплату в фиксированном размере: до достижения ребенком возраста полутора лет - 3000 рублей, от полутора до трех лет - 6000 рублей.

Но с другой стороны, снижение гарантий "чернобыльцам", а также других гарантий, например, отмена индексации пенсий для работающих пенсионеров, говорит о нехватки бюджетных средств для реализации взятых на себя обязательств. Так, система льгот в отношении "чернобыльцев" не пересматривалась в течение многих лет, и только сейчас в период кризиса была изменена, прежде всего, для целей экономии денежных средств. Напомним, что в случаях, установленных законами Российской Федерации, федеральными законами, финансирование расходов, связанных с выплатой пособий по временной нетрудоспособности в размерах сверх установленных законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании, осуществляется за счет средств федерального бюджета, передаваемых для этих целей Фонду социального страхования Российской Федерации (работникам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, аварии в 1957 г. на производственном объединении "Маяк", и др.). А усложнение порядка выплат говорит также о необходимости экономии средств бюджета.

В отношении уже назначенных пособий тем, у кого были назначены льготные выплаты повезло больше тех, кому будут назначены выплаты только с 1 июля 2016 года. Дело в том, что если пособие уже было назначено, то пересчет пособия не предусмотрен. То есть пособие будет выплачиваться как удвоенное пособие по уходу до трех лет в размере не меньше удвоенного минимума. Также в случае, если пособие уже назначено, то уплата его не будет зависеть от регистрации и времени проживания:

- 1 год (зона отселения),
- 3 года (зона с правом на отселение),
- 4 года (зона с льготным социально-экономическим статусом) непосредственно перед

предоставлением данных мер.

Однако в случае, если женщина уйдет снова в декрет "из декрета в декрет", то в этом случае для назначения пособия на второго ребенка будут применяться новые правила, установленные [Федеральным законом](#) от 29.12.2015 N 388-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части учета и совершенствования предоставления мер социальной поддержки исходя из обязанности соблюдения принципа адресности и применения критериев нуждаемости".

Для того, чтобы получить дополнительные льготы необходимо собрать документы.

1. Сбор документов.

В перечень необходимых документов входят:

- заявление;
- паспорт вместе со страницей регистрации, поскольку это подтверждает фактическое проживание на загрязненных территориях;
- свидетельство о рождении ребенка;
- выдержку о составе семьи;
- если пособие назначается ФСС, то необходима трудовая книжка;
- банковские реквизиты.

2. Назначение пособия.

Пособия по уходу за ребёнком и временной нетрудоспособности можно оформить:

На рабочем месте. Это гораздо удобнее, поскольку не придётся доносить лишних документов и простаивать в очередях. Взять бланк заявления и подать бумаги можно в бухгалтерии.

В органах ФСС. Этот способ сложнее, поскольку каждый отдельный регион устанавливает свой необходимый пакет документов, и его необходимо заранее уточнять.

Работодатель назначает пособие в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами.

Территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации в случаях, предусмотренных [Законом](#) N 255-ФЗ, назначает и выплачивает пособие в течение 10 календарных дней со дня представления застрахованным лицом соответствующего заявления и необходимых документов через организацию федеральной почтовой связи, кредитную либо иную организацию по заявлению получателя.

С принятием поправок существуют дополнительные риски для женщин. Какие это риски?

Во-первых, необходимо подтверждать проживание:

- 1) в зоне отселения - не менее 1 года;
- 2) в зоне проживания с правом на отселение - не менее 3 лет;
- 3) в зоне проживания с льготным социально-экономическим статусом - не менее 4 лет.

Однако представим себе ситуацию, когда молодая семья не имеет собственного жилья и ввиду наличия работы вынуждена снимать жилье. То есть договор аренды с наличием существенных условий есть, а регистрации нет, поскольку собственник отказывается регистрировать семью в своей собственности.

Во-вторых, старый порядок распространяется на правоотношения до 1 июля 2016 года, а вот на второго ребенка будет установлен уже новый порядок и соответственно, женщина получит меньше выплат.

В-третьих, женщина вообще может не попасть под льготы, поскольку с 21 октября 2015 года вступил в силу новый перечень населенных пунктов, относящихся к зоне радиоактивного заражения после аварии на Чернобыльской АЭС. Следовательно, с 21 октября 2015 года только жители населенных пунктов из нового перечня имеют право на получение льгот.

Пенсионное обеспечение

Президент утвердил новый порядок оформления пенсий, начиная с 1 января 2023 года.

С 2023 года пенсии будут поступать получателям напрямую, без участия посредника в виде Пенсионного Фонда. В котором, как известно, оседают выплаты. Благодаря оптимизации системы увеличатся дополнительные средства на повышение пенсий.

Для того чтобы получить право на трудовую пенсию, лицо должно соответствовать трем необходимым условиям:

- 1) лицо должно быть гражданином РФ. Иностранцы граждане и лица без гражданства имеют право на получение трудовой пенсии только при условии постоянного проживания на территории Российской Федерации;
- 2) лицо должно быть застраховано в соответствии [Законом N 167-ФЗ](#);
- 3) лицо платит страховые взносы. Страховой стаж включает в себя все периоды трудовой или иной деятельности, осуществляемой лицом, в течение которых оно уплачивало страховые взносы в ПФР.

Если гражданину назначается трудовая пенсия по старости, то к заявлению должны быть приложены следующие документы:

- 1) удостоверяющие личность, возраст, местожительство и принадлежность к гражданству, - паспорт гражданина Российской Федерации, а в случае его отсутствия - иные документы, подтверждающие указанные сведения;
- 2) о страховом стаже гражданина - трудовая книжка и страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- 3) о среднемесячном заработке за 60 месяцев подряд - справка о среднемесячной заработной плате.

Кроме того, должны быть представлены документы:

- 1) о нетрудоспособных членах семьи; подтверждающие нахождение нетрудоспособных членов семьи на иждивении лица, обратившегося за назначением трудовой пенсии по инвалидности;
- 2) о местопребывании или месте фактического проживания на территории Российской Федерации;
- 3) подтверждающие место постоянного жительства гражданина РФ за пределами территории РФ;
- 4) о смене фамилии, имени, отчества.

Таким образом, условием для назначения пенсии является предоставление вышеперечисленных документов.

Также есть категории граждан, которым положена льготная пенсия.

За таких лиц работодатель уплачивает дополнительные страховые взносы в качестве обеспечения досрочной пенсии.

Категории работников, которые в установленных законодательством случаях могут

выйти на пенсию до наступления возраста 60 лет у мужчин и 55 лет у женщин:

- 1) работавшие на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах;
- 2) работавшие на работах с тяжелыми условиями труда;
- 3) женщины, проработавшие не менее 20 лет в текстильной промышленности и на работах с повышенной интенсивностью и тяжестью;
- 4) работавшие в экспедициях, партиях, отрядах, на участках, в бригадах непосредственно на полевых геологоразведочных, поисковых, топографо-геодезических, гидрологических, лесохозяйственных, изыскательских работах;
- 5) работавшие в качестве рабочих, мастеров непосредственно на лесозаготовках, лесосплаве, включая работу по обслуживанию механизмов и оборудования;
- 6) работавшие в качестве механизаторов (докеров-механизаторов) комплексных бригад на погрузочно-разгрузочных работах в портах;
- 7) работавшие в плавсоставе на судах морского, речного флота и флота рыбной промышленности, за исключением работавших на портовых судах, постоянно работавших в акватории порта, на служебно-вспомогательных и разъездных судах, судах пригородного и внутригородского сообщения;
- 8) работавшие в качестве водителей автобусов, троллейбусов, трамваев, на регулярных городских пассажирских маршрутах;
- 9) лица, в период трудовой деятельности непосредственно занятые полный рабочий день на подземных и открытых горных работах по добыче угля, сланца, руды и других полезных ископаемых, на строительстве шахт и рудников;
- 10) работавшие в летном составе гражданской авиации;
- 11) работавшие в профессиональных аварийно-спасательных службах и формированиях МЧС России;
- 12) не менее 25 лет осуществлявшие педагогическую деятельность в учреждениях для детей, независимо от их возраста и другие.

Среди рисков можно назвать риски судебных споров в части назначения пенсий.

Так, например, в пенсионный стаж включается время дополнительных отпусков.

Такой вывод, в частности, сделан в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 19.08.2011 N 25-В11-2.

В соответствии с [пунктом 5](#) Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона "О трудовых пенсиях в Российской Федерации" в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, кроме периодов работы включаются также периоды получения пособия по государственному социальному страхованию в период временной нетрудоспособности, а также периоды ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков.

В силу [статьи 173](#) Трудового кодекса Российской Федерации работникам, направленным на обучение работодателем или поступившим самостоятельно в имеющие государственную аккредитацию образовательные учреждения высшего профессионального образования независимо от их организационно-правовых форм по заочной форме обучения, успешно обучающимся в этих учреждениях, работодатель предоставляет дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка.

Еще одним спорным вопросом является вопрос включения в пенсионный возраст срока лишения свободы.

В [Определении](#) Верховного Суда РФ от 26.11.2010 N 45-В10-21 суд указал, что на момент отбывания истцом наказания в соответствии с действующей ред. [ч. 4 ст. 94](#) Исправительно-трудового кодекса РСФСР время отбывания исправительных работ без лишения свободы в общий и непрерывный трудовой стаж не засчитывалось независимо от того, уплачивались или нет за него взносы на государственное социальное страхование.

Согласно [пункту 1 статьи 10](#) Федерального закона от 17 декабря 2001 г. "О трудовых пенсиях в Российской Федерации" в страховой стаж включаются периоды работы и (или) иной деятельности, которые выполнялись на территории Российской Федерации, при условии, что за эти периоды уплачивались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Можно выделить особые случаи начисления пенсий. Например, пенсионное обеспечение лиц, проходивших военную службу, находится вне правоотношений системы обязательного пенсионного страхования, в связи с чем на предпринимателя-пенсионера

Министерства внутренних дел Российской Федерации не распространяется общий порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленный [ФЗ](#) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". Такой вывод сделан в [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 22.07.2010 по делу N А57-10790/2005. Суд руководствовался следующим. В соответствии со [статьей 10](#) Закона Российской Федерации от 12.02.1993 N 4468-1 "О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей" выплата пенсий лицам, на которых распространяется действие названного Закона, обеспечивается за счет средств федерального бюджета и финансирование расходов на выплату пенсий осуществляется в централизованном порядке. Таким образом, вывод суда апелляционной инстанции о том, что пенсионное обеспечение лиц, проходивших военную службу, находится вне правоотношений системы обязательного пенсионного страхования, в связи с чем на предпринимателя-пенсионера Министерства внутренних дел Российской Федерации не распространяется общий порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленный [Законом](#) N 167, является верным.

Подтверждение факта трудовых отношений при спорах с госорганами

Часто компаниям приходится доказывать наличие факта трудовых отношений при спорах с госорганами. Такие ситуации возникают, например, при назначении социальных пособий и пенсий.

Приведем пример подобных ситуаций.

В [Решении](#) от 30 июня 2022 г. по делу N А73-3000/2022 (Арбитражный суд Хабаровского края (АС Хабаровского края) основанием для доначисления вышеуказанных сумм послужило установление налоговым органом обстоятельств, предусмотренных [пп. 1 п. 2 ст. 54.1](#) НК РФ, а именно - искажение ООО "Полинафт" сведений о фактах хозяйственной жизни по взаимоотношениям с 11 физическими лицами-индивидуальными предпринимателями (далее - ИП), фактически состоявшими с ООО "Полинафт" в трудовых, а не гражданско-правовых отношениях, с целью получения незаконной налоговой выгоды в виде экономии НДФЛ и страховых взносов.

В обоснование заявленных требований Общество указывает на необоснованную квалификацию гражданско-правовых отношений Общества с индивидуальными предпринимателями ФИО4, ФИО5, ФИО6, ФИО7, ФИО8, ФИО9, ФИО10, ФИО11, Герингом П.А., ФИО12, ФИО13 в качестве трудовых. По мнению Общества, взаимоотношения Общества с указанными индивидуальными предпринимателями не имели признаков трудовых правоотношений, а налоговый орган неверно квалифицировал заключенные гражданско-правовые договоры в качестве трудовых. Возражая против заявленных требований, Инспекция указывает, что совокупность установленных в ходе проверки обстоятельств, позволяет сделать вывод о том, что несмотря на заключение с вышеуказанными индивидуальными предпринимателями гражданско-правовых договоров, фактически имели место быть трудовые правоотношения. Заключение гражданско-правовых договоров было направлено на получение ООО "Полинафт" налоговой экономии, путем ухода от удержания и уплаты налога на доходы физических лиц, уплаты страховых взносов. Выслушав представителей Инспекции, исследовав материалы дела, арбитражный суд приходит к следующим выводам. Согласно [п. 1 ст. 54.1](#) НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. В соответствии с [п. 2 ст. 54.1](#) НК РФ при отсутствии обстоятельств, предусмотренных [п. 1 ст. 54.1](#) НК РФ, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы [части второй](#) НК РФ при соблюдении одновременно следующих условий: 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога; 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению

сделки (операции) передано по договору или закону. Согласно п. 2 письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ "О практике применения статьи 54.1 НК РФ" положения пунктов 1 и 2 ст. 54.1 НК РФ в их нормативном единстве с положением пп. 3 п. 2 ст. 45 НК РФ, предусматривающим право налоговых органов изменять юридическую квалификацию сделок, совершенных налогоплательщиком, его статус и характер деятельности, устанавливают ряд критериев оценки операций, отраженных налогоплательщиками в целях налогообложения: а) реальность операции, то есть имела ли место операция в действительности и получено ли исполнение по сделке налогоплательщиком; б) исполнение обязательства надлежащим лицом; в) действительный экономический смысл хозяйственной операции, отсутствие искажения юридической квалификации операций, статуса и характера деятельности их сторон в целях налогообложения; г) наличие иной основной цели совершения налогоплательщиком операции, чем уменьшение налоговой обязанности (деловая цель).

По смыслу положений ГК РФ договор возмездного оказания услуг заключается для выполнения исполнителем определенного задания заказчика, согласованного сторонами при заключении договора. Целью такого договора является не выполнение работы как таковой, а осуществление исполнителем действий или деятельности на основании индивидуально-конкретного задания к оговоренному сроку за обусловленную в договоре плату. Также по договору возмездного оказания услуг исполнитель сохраняет положение самостоятельного хозяйствующего субъекта, в то время как, по трудовому договору работник: - принимает на себя обязанность выполнять работу по определенной трудовой функции (специальности, квалификации, должности);

- включается в состав персонала работодателя;
- подчиняется установленному режиму труда;
- работает под контролем и руководством работодателя.

Предметом договора возмездного оказания услуг является осуществление определенных действий или определенной деятельности по заданию заказчика (но при этом указанные действия или деятельность может как иметь, так и не иметь конечный материальный результат).

Предметом же трудовых правоотношений является сам процесс труда работника по определенной трудовой функции (профессии, специальности или должности) в данной организации. В трудовых правоотношениях обязанность по организации труда и его охране лежит на работодателе, в гражданских же правоотношениях, связанных с трудом, исполнитель сам организует свой труд и его охрану. Трудовому договору присуще выполнение работы личным трудом, включение работника в производственную деятельность организации, подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, выполнение работ определенного рода (трудовой функции), а не разового задания, наличие социального обеспечения работников.

Из материалов дела следует, что в проверяемом периоде (2016-2018 г.г.) ООО "Полинафт" осуществляло оптовую торговлю маслами и смазками, являлось официальным дилером ООО "ЛЛК Интернешнл". Деятельность ООО "Полинафт" осуществлялась на постоянной основе, не носила сезонный характер и не зависела от каких-либо других факторов.

Также проверяющие могут посчитать фиктивным выплату пособий.

Проверкой установлено, что на основании документов ИП ФИО2, представленных в отделение Фонда для назначения и выплаты страхового обеспечения, ФИО6 было выплачено 175022,61 руб., в том числе, пособие по беременности и родам в сумме 62302,80 руб., единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности - 786,59 руб., ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет - 111935,22 руб.

В результате проверки Фонд пришел к выводу о фиктивности трудоустройства ФИО6 у ИП ФИО2, в том числе ввиду отсутствия экономической и кадровой обоснованности принятия беременной женщины перед наступлением страхового случая на должность "официант", подразумевающую тяжёлые физические нагрузки, а также отсутствия документального подтверждения работы официантом и фактического исполнения трудовых обязанностей; поздней оплатой страховых взносов за май-июнь 2019 года по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и по временной нетрудоспособности в связи с материнством (Решение от 30 марта 2022 г. по делу N A10-8007/2021 Арбитражный суд Республики Бурятия (АС Республики Бурятия).

В определении ВАС РФ от 11.05.2011 N ВАС-6118/11 по делу N A33-6835/2010 судьи

признали правомерным начисление пособия. Суды исходили из того, что страховой случай наступил, трудовые отношения между работником и страхователем имеются, факт исполнения работником трудовых обязанностей подтвержден, также подтвержден первичными документами факт несения спорных расходов. Кроме этого, суды исходили из того, что фонд не доказал, что выплата пособия по беременности и родам работнику общества произведена с нарушением действующего законодательства, и не представил доказательств создания обществом искусственной ситуации для неправомерного получения средств из Фонда социального страхования Российской Федерации.

Имеются и противоположные решения судов, которые свидетельствуют, что:

- должность введена преднамеренно;
- работник фактически не исполнял должностные обязанности и являлся несуществующим работником.

Так, в [Постановлении](#) ФАС Волго-Вятского округа от 23.01.2009 по делу N А43-28409/2007-15-726 суд доказал факт злоупотребления истцом правом, выразившийся в преднамеренном введении в штатное расписание должности несуществующего работника, подтвержден материалами дела. Вопросы наличия (отсутствия) у работодателя-страхователя экономической целесообразности в найме тех или иных работников [Законом](#) N 165-ФЗ не отнесены к компетенции Фонда. Вместе с тем в [статье 10](#) Гражданского кодекса Российской Федерации установлен запрет на действия граждан и юридических лиц, осуществляемые исключительно с намерением причинить вред другому лицу, а также злоупотребление правом в иных формах. Всесторонне, полно и объективно рассмотрев представленные документы и оценив их во взаимосвязи и в совокупности, суды первой и апелляционной инстанций обоснованно пришли к выводу о злоупотреблении Обществом своим правом, выразившимся в преднамеренном введении в штатное расписание должности специалиста-социолога (за месяц до принятия на работу Макаровой А.И.), которая после ухода Кошелевой А.И. (Макаровой А.И.) не была замещена, и в установлении застрахованному лицу завышенного должностного оклада при убыточности деятельности Общества, то есть о направленности его действий на неправомерное возмещение средств за счет Фонда.

Также обратите внимание, что если осуществляется перевод работника на другую работу, то:

- работник должен иметь соответствующую квалификацию;
- перевод работника на другую работу обоснован;
- работник имеет опыт работы.

Например, в [Постановлении](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.09.2010 по делу N А33-8630/2009 работодателю не удалось доказать факт правомерности перевода на другую должность и факт установления трудовых отношений. Суд отказ работодателю в удовлетворении заявления о признании незаконными действий ФСС, поскольку не обоснован перевод работника юридического лица, не имеющего специального образования и соответствующего опыта работы, на должность заведующего производством с повышением заработной платы, а также привлечение данного работника в период беременности к сверхурочной работе.

Данные судебные решения показывают:

- противоречивость судебной практики;
- необходимость обоснования установления факта трудовых отношений в виде документов, подтверждающих квалификацию работника, опыт работы, исполнение фактических трудовых обязанностей, следование внутреннему трудовому распорядку.

Факт установления трудовых отношений важен и при установлении пенсий. В случае возникновения спорных ситуаций ФСС направляет соответствующий запрос работодателю и уточняет информацию по уплаченным взносам и стажу работы в организации. При этом физические и юридические лица несут ответственность за достоверность сведений, содержащихся в документах, представляемых ими для установления и выплаты трудовой пенсии, а работодатели, кроме того, за достоверность сведений, представляемых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования.

Основным документом, подтверждающим периоды работы по трудовому договору, является трудовая книжка установленного образца. При отсутствии трудовой книжки, а также в случае, когда в трудовой книжке содержатся неправильные и неточные сведения либо отсутствуют записи об отдельных периодах работы, в подтверждение периодов работы принимаются письменные трудовые договоры, оформленные в соответствии с трудовым

законодательством, действовавшим на день возникновения соответствующих правоотношений, трудовые книжки колхозников, справки, выдаваемые работодателями или соответствующими государственными (муниципальными) органами, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы.

Периоды индивидуальной трудовой деятельности лиц, имевших регистрационные удостоверения или патенты, выданные исполкомами местных Советов народных депутатов, периоды трудовой деятельности на условиях индивидуальной или групповой аренды за период до 1 января 1991 г. подтверждаются документом финансовых органов или справками архивных учреждений об уплате обязательных платежей.

Указанные периоды подтвердить в части установления факта трудовых отношений довольно-таки сложно, поскольку:

- организация может быть ликвидирована;
- в архиве сведения могут не сохраниться или не быть переданы.

В результате пенсионный фонд может исключить годы работы из стажа, а в суде не удастся подтвердить факт работы на предприятии. В качестве подобного примера можно назвать [Постановление](#) ФАС Центрального округа от 21.03.2006 по делу N A09-13096/05-23. В суде было установлено, что документов по учету трудовой колхозников в 1959 году в Кооперативе не сохранилось в полном объеме, в связи с чем подтвердить или опровергнуть факт наличия трудовых отношений Поляковой В.Р. в 1959 году не представляется возможным.

К сожалению, такие случаи не редки. Поэтому рекомендуется:

- работнику хранить заверенные копии документов, связанных с работой;
- работодателю обеспечить надлежащее хранение документов в течение 75 лет;
- работодателю при реорганизации передавать документы, связанные с работой, правопреемнику;
- компании при ликвидации сдавать документы в архив и выдавать архивные справки, заверенные копии увольняемым работникам в связи с ликвидацией компании.

Бывают ситуации, когда компании наоборот приходится доказывать отсутствие факта трудовых отношений при спорах с государственными органами. В [постановлении](#) ФАС Дальневосточного округа от 03.12.2008 N Ф03-5216/2008 по делу N A73-4387/2008-90АП обществу удалось избежать ответственности по [статье 14.5](#) КоАП РФ за неприменение контрольно-кассовой техники, так как не доказан факт трудовых отношений. Учитывая тот факт, что прямых доказательств наличия трудовых отношений между водителем, не применившим ККМ, и обществом в материалах дела нет, суд пришел к выводу о том, что гражданин У., осуществивший перевозку пассажиров, действовал как самостоятельный хозяйствующий субъект. В этой связи суд не нашел состава административного правонарушения в действиях общества.

Данное дело свидетельствует о том, что в различных ситуациях установление или отсутствие факта трудовых отношений может иметь как положительный, так и отрицательный эффект.

Выплаты заработной платы по решению суда

Принятие судом решения о выплате заработной платы, является основанием для начисления плательщиком страховых взносов.

К случаям выплат заработной платы по решению суда относятся следующие:

- выплаты в случае восстановления работника в случае незаконного увольнения;
- выплаты по решению суда в случае задержки уплаты заработной платы;
- выплаты незаконно произведенных удержаний из заработной платы по решению суда;
- выплаты премий, надбавок и т.д. работникам по решению суда.

Такие выплаты облагаются страховыми взносами.

К рискам, например, относится установление заработной платы ниже [МРОТ](#). В соответствии со [ст. 130](#) ТК РФ величина минимального размера оплаты труда в Российской Федерации включена в систему основных государственных гарантий по оплате труда работников.

По общему правилу ([ст. 133](#) ТК РФ) МРОТ не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

[Статьей 421](#) ТК РФ установлено, что порядок и сроки поэтапного повышения минимального размера оплаты труда до размера прожиточного минимума устанавливаются

федеральным законом. В течение срока действия ТК РФ осуществлялось постепенное приближение размера МРОТ к величине прожиточного минимума.

Статьей 133 ТК РФ установлено, что месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

Таким образом, с учетом определения заработной платы (**ст. 129** ТК РФ), МРОТ устанавливает не минимальный размер должностного оклада (или тарифной ставки в расчете на месяц), а общий размер начисленной оплаты труда со всеми повышениями, надбавками и доплатами.

Ограничение по минимальному размеру заработной платы действует только в отношении тех случаев, когда работник отработал месячную норму рабочего времени. То есть если работник работает на условиях неполного рабочего дня, неполной рабочей недели или неполной рабочей смены, то ограничение применяется пропорционально фактически отработанному времени.

Размер минимальной заработной платы в субъекте Российской Федерации может устанавливаться для работников, работающих на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, за исключением работников организаций, финансируемых из федерального бюджета (**ст. 133-1** ТК РФ).

С даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения не приостанавливается исполнение исполнительных документов по имущественным взысканиям исполнительных документов, выданных на основании вступивших в законную силу до даты введения наблюдения судебных актов как о взыскании заработной платы, так и о взыскании задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (**Определение ВАС РФ от 21.10.2011 N ВАС-11684/11 по делу N A28-9336/2010-251/33**).

При разработке системы оплаты труда работодатель должен установить обоснованную дифференциацию оплаты труда, в том числе в зависимости от условий, в которых осуществляется трудовая деятельность. В соответствии с международными нормами и требованиями российского трудового законодательства не допускается установление заработной платы в одинаковом размере работникам, выполняющим работу по одной и той же профессии, специальности или должности (тарифицированную по одному разряду) в различных условиях (**Апелляционное определение Красноярского краевого суда от 29.04.2015 по делу N 33-4289/2015**).

Выплата задолженности перед работником по заработной плате может осуществляться в досудебном порядке по решению комиссии по трудовым спорам, созданной внутри организации с целью досудебного урегулирования конфликтов. При выплате заработной платы на основании удостоверений комиссии по трудовым спорам перечисления налога на доходы физических лиц должно осуществляться не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода. На данные выплаты начисляются страховые взносы.

Примером рассмотрения в судебном порядке является Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 31.03.2010 по делу N A33-13425/2008.

Но при осуществлении выплат по решению суда работодатель не должен начислять дополнительно взносы на компенсацию морального вреда.

Статьей 237 Трудового кодекса РФ установлено, что моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора.

В случае возникновения спора факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Но вот денежная компенсация не относится к оплате труда. Данный вывод подтверждается **Постановлением** Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.03.2014 по делу N A06-6684/2013. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда. Аналогичный вывод содержится в **Постановлении** Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской

Федерации от 10.12.2013 N 11031/13. Суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Следовательно, при принятии судом решения о выплате заработной платы по решению суда, на такие выплаты начисляются страховые взносы. Однако взносы не начисляются на выплаты, связанные с компенсацией морального вреда.

Постановка на учет в качестве плательщика страховых взносов

Ранее при регистрации нового налогоплательщика, например, нового юридического лица, налоговый орган передавал информацию в соответствующие фонды. И плательщику взносов присваивался соответствующий номер плательщика взносов.

В настоящее время порядок регистрации и снятия с учета большинства плательщиков взносов не изменился. Он будет проходить в автоматическом режиме. Регистрация и снятие с регистрационного учета страхователей по обязательному медицинскому страхованию будут осуществляться на основании сведений о постановке на учет (снятии с учета) данных лиц в налоговых органах.

Постановка на учет (снятие с учета) физического лица в качестве плательщика страховых взносов, признаваемого таковым в соответствии со [статьей 419](#) настоящего Кодекса, осуществляется налоговым органом по месту его жительства (месту пребывания - при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) на основании заявления этого физического лица о постановке на учет (снятии с учета) в качестве плательщика страховых взносов, представляемого в любой налоговый орган по своему выбору.

Постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, осуществляется налоговым органом по месту его жительства (месту пребывания - при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) ([Статья 83](#) НК РФ).

Вместе с тем, существуют исключения.

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе международной организации, признаваемой плательщиком страховых взносов будет осуществляться на основании заявления.

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе арбитражного управляющего, оценщика, медиатора, патентного поверенного будет проходить по месту жительства такого плательщика страховых взносов. Постановка на учет также будет осуществляться на основании заявления.

С 2023 года порядок регистрации изменится.

В единый фонд никаких заявлений на регистрацию подавать не нужно. Фонд самостоятельно на основании информации от налогового органа в течение 3 рабочих дней зарегистрирует организацию или ИП в качестве страхователя либо снимет с учета. Однако это не распространяется на регистрацию в качестве страхователя по травматизму.

Лица, выступающие страхователями по разным видам страхования, будут регистрироваться в территориальных органах одного страховщика, которым выступает единый фонд.

Круг страхователей по пенсионному страхованию с 01.01.2023 не меняется. По ОПС страхователями выступать в едином фонде обязаны ([ст. 11](#) Закона N 167-ФЗ в редакции с 01.01.2023):

- работодатели (организации, ИП, крестьянские (фермерские) хозяйства);
- обособленные подразделения, которым для совершения операций открыты счета в банках и которые начисляют выплаты в пользу физлиц;
- лица, занимающиеся частной практикой, но не зарегистрированные как ИП. В их числе - нотариусы, адвокаты, арбитражные управляющие;
- физлица, заключившие трудовые договоры с работниками либо договоры ГПХ, выплаты по которым облагаются страховыми взносами.

По обязательному социальному страхованию на случай ВНиМ и в связи с материнством в качестве страхователей регистрируются ([ч. 1 ст. 2.3](#) Закона N 255-ФЗ в редакции с 01.01.2023):

- организации;
- обособленные подразделения, которым для совершения операций открыты счета в

банках и которые начисляют выплаты в пользу физлиц;

- физлица (в т.ч. ИП), заключившие с работником трудовой договор;
- физлица (в т.ч. ИП), заключившие с физлицом договор ГПХ, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договор авторского заказа, договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательский лицензионный договор, лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Уплата страховых взносов обособленными структурными подразделениями

У страхователей остается обязанность - сообщать в ИФНС по местонахождению головной организации о том, что российское подразделение наделено полномочиями по начислению выплат и вознаграждений физлицам. Сделать это необходимо в течение одного месяца с момента наделения полномочиями ([подп. 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ](#)).

Сумма страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для начисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумма страховых взносов, которая подлежит уплате по месту нахождения организации и в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Согласно [НК РФ](#) существуют несколько другие правила уплаты налогов через обособленное подразделение.

Как следует из положений [ст. 19 НК РФ](#), обособленные подразделения российских организаций не являются самостоятельными налогоплательщиками, а только исполняют в порядке, предусмотренном НК РФ, обязанности этих организаций по уплате налогов по месту своего нахождения.

Обособленные подразделения перечисляют налоговые платежи в порядке и сроки согласно общим правилам уплаты налогов организацией - налогоплательщиком.

Если несколько обособленных подразделений расположены на территории одного муниципального образования, но подведомственны разным инспекциям, организация может сама определить подразделение, через которое будет уплачивать налоги.

Объект уплаты страховых взносов непосредственно связан с вопросом трудовых отношений.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Признаки трудовых отношений закреплены в [статье 15](#) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс), согласно которой трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем, в частности, о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретного вида поручаемой работнику работы) в интересах, под управлением и контролем работодателя, подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

При этом согласно [статье 16](#) Трудового кодекса трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

В то же время вопросы правомерности (неправомерности) осуществления в организации трудовой деятельности без заключения трудовых договоров (контрактов) или договоров гражданско-правового характера и без оплаты такого труда могут быть разрешены в пределах компетенции Роструда.

Если физические лица (в том числе руководитель организации в случае, когда он

является ее единственным учредителем) состоят с данной организацией в трудовых отношениях, то такие лица в целях [Федерального закона 167-ФЗ](#) и [Федерального закона N 212-ФЗ](#) относятся к работающим лицам ([Письмо](#) Минтруда России от 07.07.2016 N 21-3/10/В-4587).

Таким образом, целесообразно установить, будет ли компания уплачивать страховые взносы через обособленное структурное подразделение, каким образом будут осуществляться платежи страховых взносов в учредительных документов. Если налогоплательщик имеет несколько структурных подразделений в одном регионе, то важно выбрать то, через которое будет осуществляться уплата страховых взносов.

С 2023 года все налоги и сборы, а также страховые взносы уплачиваются посредством единого налогового платежа.

Единый налоговый платёж будет распределяться в следующей последовательности (очередности):

- недоимка;
- текущие налоги и страховые взносы;
- пени;
- проценты;
- штрафы.

Если на дату платежа на ЕНС денег не достаточно, их распределяют пропорционально величине обязательств (это [ст. 45](#) НК РФ). Одной из причин, когда обязанность по уплате НЕ признается исполненной, является неправильное указание номера счета Федерального казначейства и наименование банка получателя.

В отношении перечисленных на единый налоговый счет страховых взносов необходимо подать уведомление.

Обязанность по представлению Уведомления возникает в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов и страховых взносов до представления отчётности. Уведомление об исчисленных суммах представляется в налоговый орган не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога и страховых взносов. Форма [Уведомления](#) утверждена [приказом](#) ФНС России от 02.03.2022 N ЕД-7-8/178. Уведомление содержит 5 показателей: ИНН КПП, [КБК](#), [ОКТМО](#), СРОК УПЛАТЫ. Обращаю внимание на показатель срока уплаты - это срок, установленный законом. С 2023 года это единый срок по всем налогам - 28 число.

При наличии у налогоплательщика ОТРИЦАТЕЛЬНОГО сальдо со дня возникновения недоимки по день исполнения совокупной обязанности по уплате налогов НП начисляется пеня за каждый календарный день просрочки:

- для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, - 1/300 действующей в это время [ключевой ставки](#) ЦБ РФ;
- для организаций до 30 календарных дней (включительно) - 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, начиная с 31 дня-1/150;

В период с 9 марта 2022 года по 31 декабря 2023 года ставка пени для организаций принимается равной 1/300 действующей в этом периоде ключевой ставки ЦБ РФ.

Принятый закон исключает наличие у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов и обеспечит экономически обоснованный расчёт суммы пеней на общую сумму задолженности перед бюджетом.

При наличии у налогоплательщика ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО сальдо НП имеет право распорядиться суммой денежных средств, путём зачёта - в счёт исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов;

- в счёт исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса);
- в счёт погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с [подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3](#) НК РФ. Зачёт осуществляется на основании заявления.

При отсутствии положительного сальдо, либо недостаточности положительного сальдо налогоплательщику направляется сообщение об отказе или о частичном исполнении зачёта. Налогоплательщик также может подать заявление об отмене ранее проведённого зачёта, осуществлённого в счёт исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного. В этом случае отмена зачёта производится последовательно, начиная с сумм, зачтённых в счёт уплаты конкретного налога с наиболее ранним сроком уплаты.

В соответствии с [п. 10 ст. 32](#) НК РФ налоговый орган по запросу НП представляет:

- справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса. При этом справка о наличии отрицательного сальдо будет содержать детализированные сведения об обязанности лица по уплате налогов.

- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса;

- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса.

Уплата страховых взносов при дистанционной работе

В случае дистанционной работы очень важно, где конкретно осуществляет деятельность такой работник.

На дистанционных работников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с особенностями, установленными Трудовым кодексом ([статья 312.1](#) Трудового кодекса).

Вместе с тем, учитывая положения [статьи 312.3](#) Трудового кодекса об обязанности работодателя обеспечить безопасные условия и охрану труда дистанционных работников, а также положения [статьи 13](#) Трудового кодекса о том, что федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, действуют только на территории Российской Федерации, обеспечение работодателем безопасных условий труда для дистанционных работников, работающих за пределами Российской Федерации, не представляется возможным.

Следовательно, Трудовой кодекс не предусматривает возможность заключения трудового договора о дистанционной работе с иностранным гражданином, проживающим и осуществляющим трудовую деятельность за пределами территории Российской Федерации.

Ситуация 1

Если работник осуществляет деятельность в Российской Федерации, то страховые взносы уплачиваются в общеустановленном порядке, поскольку никаких исключений для дистанционных работников в [главе 34](#) НК РФ не делается.

Ситуация 2

Если работник осуществляет деятельность за рубежом, то в этом случае возможно сэкономить на страховых взносах.

Выплаты и иные вознаграждения, начисленные российской организацией в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, не являются объектом обложения страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды (Письмо Минтруда России от 27.07.2016 N 17-3/В-292).

При этом в 2023 году могут ввести ограничения на дистанционную работу для отдельных категорий работников. Так, по мнению Минцифры, дистанционный формат недопустим для разработчиков в проектах по созданию и развитию государственных информационных систем. Оно предложило включить соответствующие требования в госконтракты.

Если рассматривать судебные риски, то к таким рискам можно отнести отказ в проведении выплат пособий.

В качестве примера можно назвать [Решение](#) от 9 июля 2021 г. по делу N А62-2793/2021 (Арбитражный суд Смоленской области (АС Смоленской области))

В соответствии с положениями [статей 312.1, 312.2, 312.4](#) ТК РФ дистанционная работа выполняется вне места нахождения работодателя, режим рабочего времени определяется дистанционным работником самостоятельно, что позволяет совмещать дистанционную работу с уходом за малолетним ребенком. При рассмотрении дела суд также учитывает следующие обстоятельства. Назначение выплачиваемого работнику пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет состоит в компенсации утраченного заработка застрахованного лица, то есть того заработка, который имелся у него на момент наступления

страхового случая, исходя из которого исчислен размер пособия и который утрачен в связи с необходимостью ухода за малолетним ребенком. Вывод Фонда об отсутствии у Ларионовой В.Г. утраченного заработка в связи с увеличением ее суммарного дохода в период работы после наступления страхового случая и до достижения ребенком возраста 1,5 лет основаны на простом арифметическом расчете: по мнению Фонда сокращение рабочего времени на 2 часа составляет 12,5% утраты заработка, в то время как размер пособия составляет 40%.

Оценив все обстоятельства, суд признал недействительным решение фонда.

Уплата страховых взносов при совместительстве

Вопрос совместительства прямо не оговаривается в [главе 34](#) НК РФ.

Согласно [статье 282](#) НК РФ совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Работа по совместительству может выполняться работником как по месту его основной работы, так и у других работодателей.

В трудовом договоре обязательно указание на то, что работа является совместительством.

При приеме на работу по совместительству к другому работодателю работник обязан предъявить паспорт или иной документ, удостоверяющий личность ([статья 283](#) НК РФ).

Поскольку оплата по совместительству не указана в качестве необлагаемых выплат, оплата по совместительству также подлежит обложению страховыми взносами.

Согласно [ст. 60.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

Таким образом, работа по совместительству выполняется работником на основании отдельного трудового договора, то есть в рамках отдельных трудовых отношений.

На выплаты, производимые в пользу работника за выполнение работ, не поименованных в [пп. 1-18 п. 1 ст. 27](#) Федерального закона N 173-ФЗ, на условиях совместительства, страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по дополнительным тарифам не начисляются ([Письмо](#) Минтруда России от 13.03.2014 N 17-3/В-113).

В случае если физическое лицо в течение расчетного периода работает в одной организации, но в разных ее обособленных подразделениях, такая организация для определения базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в отношении данного работника учитывает все выплаты в его пользу суммарно по всем основаниям, в том числе по совместительству, начисленные с начала и до конца расчетного периода (календарного года) ([Письмо](#) Минтруда России от 26.02.2013 N 17-3/326).

К рискам можно отнести риск начисления пособий.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Уральского округа от 03.11.2015 N Ф09-8159/15 по делу N А76-27771/2014. ФСС отказал в возмещении расходов страхователя на выплату работнику страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Судами установлено, что Анисимова Н.А. является зависимым лицом - отцом ее детей является директор общества "Уралэксперт" Козачук Р.А. Застрахованное лицо имеет основное место работы - главный бухгалтер в обществе с ограниченной ответственностью "Консалтинг от А до Я", где работает на полной ставке, кроме того, она работает на 0,5 ставки в должности генерального директора в закрытом акционерном обществе "СтарТрейдинг", на 0,5 ставки главного бухгалтера в обществе "Уралэксперт", суммарная продолжительность ее рабочего дня составляет более 16 часов в сутки, что является нарушением трудового законодательства. В каждую из трех организаций она обратилась за получением пособия по беременности и родам.

За период октябрь-декабрь 2013 года оклад Анисимовой Н.А. исчислялся в двойном размере, что значительно превышает заработную плату директора.

Таким образом, на основании установленных обстоятельств суды первой и апелляционной инстанций пришли к верным выводам о том, что оспариваемое решение фонда

является законным и обоснованным, и отказали в удовлетворении заявленных требований.

Таким образом, выплата пособий на двух работах при совместительстве также может рассматриваться фондом социального страхования в качестве "схемы", позволяющей рассчитывать работникам на выплаты в большем размере, чем положено законодательно.

Следовательно, безопасным вариантом является получение пособия по уходу за ребенком по основному месту работы.

Уплата страховых взносов с дивидендов

Вопрос уплаты страховых взносов лицам, не выплачивающим вознаграждение, прямо не урегулирован в [главе 34](#) НК РФ.

По общему правилу, страховые взносы начисляются на все выплаты. Взносы начисляются в тот период, в котором они начислены.

Исключение составляют следующие выплаты:

1) выплаты в пользу физических лиц, с которыми нет трудового договора или договора на выполнение работ, оказания услуг. Это, в частности, дети, супруги, родители работников, а также бывшие работники организации;

2) выплаты по договорам купли-продажи, дарения, аренды, ссуды и займа;

3) дивиденды ([Письмо](#) ФСС от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985, Информация ФСС);

4) материальная выгода от экономии на процентах по займам.

Аналогичные правила необходимо применять в отношении обложения выплаты по страховым взносам, администрируемым налоговым органом. Часть прибыли общества, распределенная участникам общества, в том числе между учредителями, не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений, и не относится к объекту обложения страховыми взносами.

Однако в отношении подобных выплат налоговый орган сможет запрашивать организацию о произведенных выплатах. При этом в отношении выплаты дивидендов следует обратить внимание на изменения, произошедшие в 2022 году. В соответствии с [Указом](#) Президента РФ от 04.05.2022 N 254, был установлен запрет на выплату дивидендов за рубеж.

Президент РФ 04.05.2022 подписал [Указ](#) N 254 (далее - Указ), которым установил временный порядок исполнения резидентами (ООО, хозяйственными товариществами, производственными кооперативами) обязательств по выплате прибыли своим участникам, которые являются:

- иностранными лицами, связанными с государствами из [Перечня](#), утв. [распоряжением](#) Правительства России от 05.03.2022 N 430-р (в т.ч. если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств или местом их регистрации, местом преимущественного ведения хозяйственной деятельности или местом преимущественного извлечения прибыли от деятельности являются эти государства)

- или лицами, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, причем независимо от места их регистрации (кроме случаев, когда местом их регистрации является РФ) или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Предусмотрено, что выплата иностранным участникам прибыли (дивидендов) производится в том же порядке, что и исполнение обязательств перед иностранными кредиторами, а именно в соответствии с [Указом](#) Президента РФ от 05.03.2022 N 95.

Иначе говоря, выплатить дивиденды резидент вправе в российских рублях. Для этого ему необходимо открыть в российском банке или в небанковской кредитной организации, которая является центральным депозитарием в соответствии с [Федеральным законом](#) от 07.12.2011 N 414-ФЗ "О центральном депозитарии", счет типа "С" на имя иностранного участника (кредитора).

Напомним, такой порядок применяется, если долг превышает 10 млн рублей в календарный месяц или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по [официальному курсу](#) ЦБ РФ на 1-е число каждого месяца.

Вместе с тем Банк России (в отношении исполнения обязательств по выплате прибыли кредитными и некредитными финансовыми организациями) и Минфин России (в отношении исполнения обязательств по выплате прибыли других резидентов) вправе определять иной порядок исполнения обязательств перед иностранными кредиторами ([п. 2](#) Указа). Для этого резиденту необходимо получить разрешение у соответствующего ведомства ([п. 3](#) Указа).

Таким образом, встает вопрос вообще о возможности выплаты дивидендов за рубеж, а

не только вопрос возможности налогообложения.

Уплата страховых взносов и НДФЛ с нематериального актива

Рекомендация: для того, чтобы снизить НДФЛ и страховые взносы целесообразно перевести работника в статус предпринимателя и заключить с ним договор оказания услуг.

Подобный договор не должен иметь признаки трудового договора.

В случае создания нематериального актива:

1. Страховые взносы.

Страховые взносы уплачиваются в общем порядке.

На основании [статьи 420](#) НК РФ взносы начисляются:

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Перечень необлагаемых выплат перечислен в [статье 422](#) НК РФ. К ним относятся:

Не подлежат обложению страховыми взносами:

1) государственные пособия,

2) 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:

с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

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

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

с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей,

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников.

Сумма страховых взносов, начисляемых с заработной платы работников, участвующих в создании НМА, формирует его первоначальную стоимость в соответствии с [п. 3 ст. 257 НК РФ](#) (см. Письма Минфина России [от 25.03.2011 N 03-03-06/1/173](#), [от 02.02.2011 N 03-03-06/1/55](#)).

2. Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Необлагаемые виды выплат поименованы в [статье 217 НК РФ](#).

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

1) государственные пособия,

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии,

3) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат,

3.1) выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров,

3.2) доходы в натуральной форме в виде форменной одежды и вещевого имущества,

Доходы, связанные с приобретением нематериального актива, не относятся к необлагаемым. Таким образом, НДФЛ уплачивается.

В случае выплаты авторского вознаграждения:

3. НДФЛ с авторского вознаграждения.

НДФЛ с авторского вознаграждения платится в меньшем размере, поскольку предусмотрен налоговый вычет.

Предусмотрены следующие нормативы ([абз. 2 п. 3 ст. 221 НК РФ](#)).

	Нормативы затрат (в процентах к сумме начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30

Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
Создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Изобретения, полезные модели и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

Вычет может быть получен физическим лицом у налогового агента либо у налогового органа (в случае, если налоговый агент отсутствует) ([ст. 221](#) НК РФ).

Для получения вычета у налогового агента налогоплательщику нужно обратиться к нему с письменным заявлением ([ст. 221](#) НК РФ).

Необходимо учитывать, что если вычет заявлен в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов, то помимо заявления налоговому агенту также следует представить документы, подтверждающие расходы.

Оформление платежного поручения на уплату страховых взносов

С 2023 года необходимо производить уплату страховых взносов на специальный налоговый счет.

Уплатить взносы возможно одним поручением или несколькими поручениями.

Реквизит платежного поручения	Наименование (поле)	Что указать
7	Сумма	Общая сумма обязанности
101	Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж (Статус плательщика)	01
102	КПП плательщика	По месту постановки на учет организации (при наличии филиалов - головной организации)
61	ИНН получателя	7727406020
103	КПП получателя	770801001
13	Наименование банка получателя средств	Отделение ТУЛА БАНКА России/УФК по Тульской области, г. Тула
14	БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
15	Н счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
16	Получатель	Управление Федерального казначейства по Тульской области

		(Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
17	Номер казначейского счета	03100643000000018500
22	Код (УИП)	0
24	Назначение платежа	-
104	КБК	18201061201010000510
105	ОКТМО	0
106	Основание платежа	0
107	Налоговый период	0
108	Номер документа - основания платежа	0
109	Дата документа основания-платежа	0

Образец заполнения платежного поручения по ЕНП, предложенный ФНС:

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 01

Сумма
прописью

Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)

КПП (налогоплательщика)

Сумма

100 000,00

Платательщик (наименование налогоплательщика)

Сч. №

40701110333000010111

Банк плательщика АКБ Сфера

БИК

044500000

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА
РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула

Сч. №

30101810100000000123

ИНН 7727406020

КПП 770801001

БИК

017003983

Получатель: Управление Федерального казначейства
по Тульской области (Межрегиональная инспекция
Федеральной налоговой службы по управлению
долгом)

Сч. №

40102810445370000059

Вид оп.

Срок плат.

Наз. пл.

Очер.
плат.

Код

Рез. поле

КБК 18201061201010000510

ОКТМО 0

Основание
платежа

Налоговый
период

№ документа

Дата
документа

Назначение платежа Единый налоговый платеж

Подписи

Отметки банка

М.П.

Поскольку уведомления станут обязательными только с 2024 года, то в 2023-м вы еще можете выбирать - подавать именно их или по-прежнему отправлять в банк платежки по отдельным налогам с заполненными реквизитами (п. 12 ст. 4 N 263-ФЗ). Платежки будут выполнять роль уведомлений и нужны налоговикам для информации - какая сумма пойдет на каждый налог.

Образец заполнения такого платежного поручения тоже приведен на сайте ФНС:

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 02

Сумма прописью

Сто тысяч рублей

ИНН (налогоплательщика)	КПП (налогоплательщика)	Сумма	100 000,00
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	407011103330000010111
Банк плательщика АКБ Сфера		БИК	044500000
		Сч. №	301018101000000000123
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983
		Сч. №	401028104453700000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	031006430000000018500
Получатель Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Рез. поле
КБК 18210202010060010160	ОКТМО 40301000	Основание платежа 0	Налоговый период МС.01.2023
		№ документа 0	Дата документа 0
Назначение платежа уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ			

Подписи

Отметки банка

М.П.

Налоговики настоятельно рекомендуют использовать уведомления. Будет меньше путаницы, к тому же они разъясняют, что исправить ошибку в платежке можно будет только через уведомление*(3).

Основанием для уплаты страховых взносов также как и раньше является платежное поручение.

Сама форма и порядок заполнения утверждена "Положением о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П).

Обязательными реквизитами платежного поручения являются следующие:

Номер реквизи-та	Наименование реквизита	Значение реквизита
1	2	3
1	ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ	Наименование распоряжения. Указывается в распоряжении на бумажном носителе
2	0401060 0401071 0401061	Номер формы по Общероссийскому классификатору управленческой документации (далее - ОКУД) - ОК 011-93, класс "Унифицированная система банковской документации". Указывается в распоряжении на бумажном носителе
3	N	Номер распоряжения. Указывается номер распоряжения цифрами, который должен быть отличен от нуля
4	Дата	Дата составления распоряжения. Указываются в распоряжении на бумажном носителе день, месяц, год цифрами в формате ДД.ММ.ГГГГ, в

		распоряжении в электронном виде цифрами в формате, установленном банком (день - две цифры, месяц - две цифры, год - четыре цифры)
5	Вид платежа	<p>Вид платежа.</p> <p>Указывается "срочно", "телеграфом", "почтой", иное значение в порядке, установленном банком, или значение не указывается в случаях, установленных банком.</p> <p>В распоряжении в электронном виде значение указывается в виде кода, установленного банком</p>
6	Сумма прописью	<p>Сумма платежа прописью.</p> <p>Указывается в распоряжениях на бумажных носителях. Указывается с начала строки с заглавной буквы сумма платежа прописью в рублях, при этом слово "рубли" в соответствующем падеже не сокращается, копейки указываются цифрами, слово "копейка" в соответствующем падеже также не сокращается. Если сумма платежа прописью выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать, при этом в реквизите "Сумма" указываются сумма платежа и знак равенства "=".</p> <p>В распоряжении на общую сумму с реестром указывается общая сумма платежа прописью, соответствующая общей сумме реестра</p>
7	Сумма	<p>Сумма платежа цифрами.</p> <p>В распоряжении на бумажном носителе указывается сумма платежа цифрами, рубли отделяются от копеек знаком тире "-". Если сумма платежа цифрами выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать, в этом случае указываются сумма платежа и знак равенства "=", при этом в реквизите "Сумма прописью" указывается сумма платежа в целых рублях.</p> <p>В распоряжении в электронном виде сумма платежа цифрами указывается в формате, установленном банком.</p> <p>В распоряжении на общую сумму с реестром указывается общая сумма платежа цифрами, соответствующая общей сумме реестра</p>
8	Платательщик	<p>Для юридических лиц, банков указывается полное или сокращенное наименование; для физических лиц - полностью фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая) (далее - Ф.И.О.); для индивидуальных предпринимателей - Ф.И.О. и правовой статус; для физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, - Ф.И.О. и указание на вид деятельности.</p> <p>В платежном требовании указывается (при наличии) идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) или код иностранной организации (далее - КИО) плательщика.</p> <p>В случаях, предусмотренных пунктом 1.1 статьи 7.2 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и</p>

финансированию терроризма" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3418; 2002, N 30, ст. 3029; N 44, ст. 4296; 2004, N 31, ст. 3224; 2005, N 47, ст. 4828; 2006, N 31, ст. 3446, ст. 3452; 2007, N 16, ст. 1831; N 31, ст. 3993, ст. 4011; N 49, ст. 6036; 2009, N 23, ст. 2776; N 29, ст. 3600; 2010, N 28, ст. 3553; N 30, ст. 4007; N 31 ст. 4166; 2011, N 27, ст. 3873; N 46, ст. 6406) (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ), после наименования юридического лица указывается адрес его места нахождения, после Ф.И.О. физического лица, правового статуса индивидуального предпринимателя, указания на вид деятельности физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, - адрес места жительства (регистрации) или места пребывания.

При переводе денежных средств по банковскому счету в случаях, предусмотренных [статьей 7.2](#) Федерального закона N 115-ФЗ, в реквизите "ИНН" плательщика указывается ИНН (при его наличии) физического лица, индивидуального предпринимателя или физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, либо в реквизите "Плательщик" после Ф.И.О. физического лица, правового статуса индивидуального предпринимателя, указания на вид деятельности физического лица, занимающегося в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, - адрес места жительства (регистрации) или места пребывания.

Для выделения информации об адресе места нахождения, адресе места жительства (регистрации) или места пребывания до и после адреса используется символ "/"

При переводе денежных средств без открытия банковского счета указываются полное или сокращенное наименование кредитной организации, филиала кредитной организации - отправителя распоряжения и информация о плательщике - физическом лице: Ф.И.О., ИНН (при его наличии), а в случаях, предусмотренных [статьей 7.2](#) Федерального закона N 115-ФЗ, - уникальный присваиваемый номер операции (при его наличии), ИНН (при его наличии) либо адрес места жительства (регистрации) или места пребывания. Требования, установленные настоящим абзацем для переводов денежных средств без открытия банковского счета, распространяются на переводы электронных денежных средств. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется символ "/". Информация о плательщике - физическом лице указывается в одной из следующих последовательностей:

полное или сокращенное наименование кредитной организации, филиала кредитной организации - отправителя распоряжения, символ "/", Ф.И.О. физического лица, символ "/", ИНН физического лица (при его наличии), символ "/";

полное или сокращенное наименование кредитной

организации, филиала кредитной организации - отправителя распоряжения, символ "/", Ф.И.О. физического лица, символ "/", уникальный присваиваемый номер операции (при его наличии), символ "/", ИНН физического лица (при его наличии), символ "/";

полное или сокращенное наименование кредитной организации, филиала кредитной организации - отправителя распоряжения, символ "/", Ф.И.О. физического лица, символ "/", уникальный присваиваемый номер операции (при его наличии), символ "/", адрес места жительства (регистрации) или места пребывания, символ "/".

При указании адреса допускается использовать сокращения, позволяющие определенно установить данную информацию.

Ф.И.О. физического лица, ИНН физического лица (при его наличии) могут не указываться при составлении кредитной организацией, филиалом кредитной организации платежного поручения в целях исполнения переданного с использованием электронного средства платежа распоряжения о переводе денежных средств без открытия банковского счета в случае непроведения идентификации физического лица в соответствии с [Федеральным законом N 115-ФЗ](#).

Дополнительно могут указываться номер счета клиента, наименование и место нахождения (сокращенные) обслуживающей кредитной организации, филиала кредитной организации в случае если перевод денежных средств клиента осуществляется через открытый в другой кредитной организации, другом филиале кредитной организации корреспондентский счет, счет участника расчетов, счет межфилиальных расчетов, указанный в реквизите "Сч. N " плательщика, или могут указываться наименование и место нахождения (сокращенные) филиала кредитной организации, обслуживающего клиента, если номер счета клиента указан в реквизите "Сч. N " плательщика и перевод денежных средств клиента осуществляется через счет межфилиальных расчетов, при этом номер счета межфилиальных расчетов филиала не указывается.

В платежном поручении на общую сумму с реестром, составляемом кредитной организацией, филиалом кредитной организации в целях исполнения принятых от физических лиц распоряжений о переводе денежных средств без открытия банковского счета, указывается наименование кредитной организации, филиала кредитной организации.

В платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, и получатели средств, обслуживаемые другим банком, составляемом банком плательщика, в платежном требовании на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, составляемом получателем средств, указывается наименование банка, обслуживающего

		<p>плательщиков.</p> <p>В платежном поручении, составляемом в целях исполнения распоряжения, переданного с использованием электронного средства платежа, инкассовом поручении, платежном требовании, предъявляемом в целях перевода электронных денежных средств, проставляется идентификатор электронного средства платежа.</p> <p>После указания установленной настоящей графой соответствующей информации в реквизите "Плательщик" может указываться в соответствии с законодательством или договором, в том числе договором с получателем средств, договором доверительного управления, дополнительная информация, обеспечивающая возможность установить сведения о плательщике, при этом для их выделения используется символ "/"</p>
9	Сч. N	<p>Номер счета плательщика.</p> <p>Указывается номер счета плательщика в банке (за исключением корреспондентского счета кредитной организации, корреспондентского субсчета филиала кредитной организации, открытого в подразделении Банка России), сформированный в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России или правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации.</p> <p>Номер счета может не указываться в следующих случаях:</p> <p>в распоряжении, если плательщиком является кредитная организация, филиал кредитной организации, в том числе в целях исполнения принятых от физических лиц распоряжений о переводе денежных средств без открытия банковского счета;</p> <p>в платежном поручении на общую сумму с реестром, составляемом кредитной организацией, филиалом кредитной организации в целях исполнения принятых от физических лиц распоряжений о переводе денежных средств без открытия банковского счета;</p> <p>в платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, и получатели средств, обслуживаемые другим банком, составляемом банком плательщика;</p> <p>в платежном требовании на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, составляемом получателем средств</p>
10	Банк плательщика	Указываются в распоряжении на бумажном носителе наименование и место нахождения банка плательщика
11	БИК	<p>Банковский идентификационный код (БИК) банка плательщика.</p> <p>Указывается БИК банка плательщика, присвоенный в соответствии с Положением Банка России от 6 июля 2017 года N 595-П "О платежной системе Банка России", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 6 октября 2017 года N 48458 (далее - Положение Банка России N 595-П)</p>

12	Сч. N	<p>Номер счета банка плательщика.</p> <p>Указывается номер корреспондентского счета кредитной организации, корреспондентского субсчета филиала кредитной организации, открытый в подразделении Банка России.</p> <p>Значение реквизита не указывается, если плательщик - клиент, не являющийся кредитной организацией, филиалом кредитной организации, обслуживается в подразделении Банка России, или подразделение Банка России</p>
13	Банк получателя	Указываются в распоряжении на бумажном носителе наименование и место нахождения банка получателя средств
14	БИК	<p>Банковский идентификационный код (БИК) банка получателя средств.</p> <p>Указывается БИК банка получателя средств, присвоенный в соответствии с Положением Банка России N 595-П</p>
15	Сч. N	<p>Номер счета банка получателя средств.</p> <p>Указывается номер корреспондентского счета кредитной организации, корреспондентского субсчета филиала кредитной организации, открытый в подразделении Банка России.</p> <p>Значение реквизита не указывается, если получатель средств - клиент, не являющийся кредитной организацией, филиалом кредитной организации, обслуживается в подразделении Банка России, или подразделение Банка России, а также при переводе денежных средств кредитной организацией, филиалом кредитной организации подразделению Банка России для выдачи наличных денежных средств филиалу кредитной организации, не имеющему корреспондентского субсчета</p>
16	Получатель	<p>Для юридических лиц, банков указывается полное или сокращенное наименование; для физических лиц - Ф.И.О.; для индивидуальных предпринимателей - Ф.И.О. и правовой статус; для физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, - Ф.И.О. и указание на вид деятельности.</p> <p>В платежном требовании указывается ИНН (при наличии) получателя средств.</p> <p>Дополнительно указываются номер счета клиента, наименование и место нахождения (сокращенные) обслуживающей кредитной организации, филиала кредитной организации в случае если перевод денежных средств клиента осуществляется через открытый в другой кредитной организации, другом филиале кредитной организации корреспондентский счет, счет участника расчетов, счет межфилиальных расчетов, указанный в реквизите "Сч. N " получателя средств, или могут указываться наименование и место нахождения (сокращенные) филиала кредитной организации, обслуживающего клиента, если номер счета клиента указан в реквизите "Сч. N " получателя</p>

		<p>средств и перевод денежных средств клиента осуществляется через счет межфилиальных расчетов, при этом номер счета межфилиальных расчетов филиала не указывается.</p> <p>В платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны получатели средств, обслуживаемые одним банком, составляемом плательщиком, в платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, и получатели средств, обслуживаемые другим банком, составляемом банком плательщика, указывается наименование банка, обслуживающего получателей средств.</p> <p>В платежном поручении, составляемом в целях исполнения распоряжения, переданного с использованием электронного средства платежа, может проставляться идентификатор электронного средства платежа.</p> <p>После указания установленной настоящей графой соответствующей информации в реквизите "Получатель" может указываться в соответствии с законодательством или договором дополнительная информация, обеспечивающая возможность установить сведения о получателе средств, при этом для их выделения используется символ "/"</p>
17	Сч. N	<p>Номер счета получателя средств.</p> <p>Указывается номер счета получателя средств в банке (за исключением корреспондентского счета кредитной организации, корреспондентского субсчета филиала кредитной организации, открытого в подразделении Банка России), сформированный в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России или правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации.</p> <p>Номер счета может не указываться в следующих случаях:</p> <p>в распоряжении, если получателем средств является кредитная организация, филиал кредитной организации, в том числе в целях выдачи наличных денежных средств получателю средств - физическому лицу без открытия банковского счета;</p> <p>в платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны получатели средств, обслуживаемые одним банком, составляемом плательщиком;</p> <p>в платежном поручении на общую сумму с реестром, в котором указаны плательщики, обслуживаемые одним банком, и получатели средств, обслуживаемые другим банком, составляемом банком плательщика</p>
18	Вид оп.	<p>Вид операции.</p> <p>Указывается шифр платежного поручения - 01, инкассового поручения - 06, платежного требования - 02 в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России или правилами ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации</p>

19	Срок плат.	Срок платежа. Значение реквизита не указывается, если иное не установлено Банком России
20	Наз. пл.	Назначение платежа кодовое. Значение реквизита не указывается, если иное не установлено Банком России
21	Очер. плат.	Очередность платежа. Указывается очередность платежа цифрой в соответствии с федеральным законом или не указывается в случаях, установленных Банком России
22	Код	Указывается уникальный идентификатор платежа в случаях, предусмотренных пунктом 1.21.1 настоящего Положения
23	Рез. поле	Резервное поле. Указывается признак условий перевода, в том числе в виде кода
24	Назначение платежа	В платежном поручении, инкассовом поручении, платежном требовании указываются назначение платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, товарных документов, а также может указываться другая необходимая информация, в том числе в соответствии с законодательством, включая налог на добавленную стоимость. В инкассовом поручении указываются при взыскании денежных средств на основании федерального закона наименование взыскания, дата, номер и статья федерального закона, предусматривающего право взыскания денежных средств, номер и дата решения о взыскании денежных средств, если принятие такого решения предусмотрено федеральным законом, при взыскании денежных средств на основании исполнительных документов - наименование органа, выдавшего исполнительный документ, дата выдачи исполнительного документа, номер дела или материалов, на основании которых выдан исполнительный документ. В платежном поручении на общую сумму с реестром, платежном требовании на общую сумму с реестром делается ссылка на реестр и общее количество распоряжений, включенных в реестр, при этом до и после слова "реестр" указывается символ "/". В платежном поручении на общую сумму, составленном на основании распоряжений плательщиков - физических лиц, делается ссылка на реестр (приложение) и общее количество распоряжений, включенных в реестр (приложение), при этом до и после слова "реестр", "приложение" указывается символ "/"
35	Условие оплаты	Указывается цифра "1" - заранее данный акцепт плательщика или цифра "2" - требуется получение акцепта плательщика
36	Срок для акцепта	Указывается количество дней для получения акцепта плательщика. Если срок для акцепта не указан, то сроком для

		акцепта следует считать пять рабочих дней, если более короткий срок не предусмотрен договором между банком плательщика и плательщиком. В случае заранее данного акцепта плательщика и в платежном требовании на общую сумму с реестром значение реквизита не указывается
37	Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов	Указывается дата (в порядке, установленном для реквизита "Дата") отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов в случае если эти документы были отосланы (вручены) получателем средств плательщику. В платежном требовании на общую сумму с реестром значение реквизита не указывается
60	ИНН	ИНН плательщика. Указывается ИНН (при наличии) или КИО (при наличии) плательщика
61	ИНН	ИНН получателя средств. Указывается ИНН (при наличии) или КИО (при наличии) получателя средств
101-109		В реквизитах 101 - 109 указывается информация в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, принятых на основании части 1 статьи 8 Федерального закона N 161-ФЗ Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Банком России.
110	Код выплат	При переводе денежных средств физическим лицам в целях осуществления выплат за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных частями 5.5 и 5.6 статьи 30.5 Федерального закона N 161-ФЗ, указывается "1". В иных случаях значение реквизита не указывается
43	М.П.	Место для оттиска печати плательщика. В платежном поручении на бумажном носителе проставляется оттиск печати (при ее наличии) согласно заявленному банку образцу в карточке. В платежном поручении на бумажном носителе, составляемом банком на основании распоряжения клиента, банка, оттиск печати банка может не проставляться
44	Подписи	Подписи плательщика. В платежном поручении на бумажном носителе проставляются подписи (подпись) уполномоченных лиц плательщика согласно заявленным банку образцам в карточке. В платежном поручении на бумажном носителе, составляемом банком на основании распоряжения клиента, банка, подписи проставляются в порядке, установленном банком
46	М.П.	Место для оттиска печати взыскателя средств, получателя средств. В инкассовом поручении, платежном требовании на бумажном носителе проставляется оттиск печати (при ее наличии) согласно заявленному банку образцу в

		<p>карточке.</p> <p>В инкассовом поручении на бумажном носителе, составляемом банком на основании распоряжения взыскателя средств, не являющегося инкассовым поручением, платежном требовании на бумажном носителе, составляемом банком получателя средств и предъявляемом к счету плательщика, открытому в этом банке, оттиск печати банка может не проставляться.</p> <p>В инкассовом поручении, платежном требовании на бумажном носителе, составляемом банком получателя средств и предъявляемом к счету плательщика, открытому в другом банке, проставляется оттиск печати банка получателя средств</p>
47	Подписи	<p>Подписи взыскателя средств, получателя средств.</p> <p>В инкассовом поручении, платежном требовании на бумажном носителе проставляются подписи (подпись) уполномоченных лиц взыскателя средств, получателя средств согласно заявленным банку образцам в карточке.</p> <p>В инкассовом поручении на бумажном носителе, составляемом банком на основании распоряжения взыскателя средств, не являющегося инкассовым поручением, платежном требовании на бумажном носителе, составляемом банком получателя средств, проставляются подписи уполномоченных лиц банка в порядке, установленном банком</p>
45	<p>Отметки банка</p> <p>Отметки банка плательщика</p>	<p>В платежном поручении на бумажном носителе проставляются штамп банка плательщика и подпись уполномоченного лица банка плательщика, штамп банка получателя средств и подпись уполномоченного лица банка получателя средств. В платежном поручении в электронном виде и на бумажном носителе банк получателя средств указывает дату исполнения в порядке, установленном для реквизита "Дата".</p> <p>В инкассовом поручении, платежном требовании на бумажном носителе при исполнении распоряжения в полной сумме проставляются штамп банка плательщика и подпись уполномоченного лица банка плательщика</p>
48	Отметки банка получателя	<p>В инкассовом поручении, платежном требовании на бумажном носителе проставляются штамп банка получателя средств и подпись уполномоченного лица банка получателя средств. При предъявлении распоряжений в электронном виде и на бумажных носителях банк получателя средств указывает дату поступления в порядке, установленном для реквизита "Дата". При исполнении распоряжений в электронном виде и на бумажных носителях банк получателя средств указывает дату исполнения в порядке, установленном для реквизита "Дата"</p>
62	Поступ. в банк плат.	<p>Поступило в банк плательщика.</p> <p>Указывается дата поступления распоряжения в банк плательщика в порядке, установленном для реквизита "Дата"</p>

63	Дата помещения в картотеку	Указывается дата помещения распоряжения в очередь не исполненных в срок распоряжений в порядке, установленном для реквизита "Дата"
64	N ч. плат.	Номер частичного платежа. Указывается порядковый номер частичного платежа, если по распоряжению осуществлялось частичное исполнение
65	N плат. ордера	Номер платежного ордера. Указывается номер платежного ордера, если по распоряжению осуществлялось частичное исполнение
66	Дата плат. ордера	Дата платежного ордера. Указывается дата платежного ордера в порядке, установленном для реквизита "Дата", если по распоряжению осуществлялось частичное исполнение
67	Сумма частичного платежа	Указывается сумма частичного платежа цифрами в порядке, установленном для реквизита "Сумма", если по распоряжению осуществлялось частичное исполнение
68	Сумма остатка платежа	Указывается сумма остатка платежа цифрами в порядке, установленном для реквизита "Сумма", если по распоряжению осуществлялось частичное исполнение. При последнем частичном платеже в распоряжении на бумажном носителе проставляется "0-00", в распоряжении в электронном виде сумма остатка платежа цифрами указывается в формате, установленном банком
69	Подпись	В распоряжении на бумажном носителе проставляется подпись уполномоченного лица банка, которым осуществлялось частичное исполнение
71	Списано со сч. плат.	Списано со счета плательщика. Указывается банком плательщика дата списания денежных средств со счета плательщика в порядке, установленном для реквизита "Дата"
72	Оконч. срока акцепта	Окончание срока акцепта. Указывается банком плательщика дата, при наступлении которой истекает срок акцепта, в порядке, установленном для реквизита "Дата". При исчислении даты в расчет принимаются рабочие дни. День поступления в банк платежного требования в расчет не принимается. В случае заранее данного акцепта плательщика значение реквизита не указывается

Приведем пример оформления платежного поручения*(4).

Чтобы перечислить ЕНП рекомендуем использовать сервисы ФНС России или сформировать платеж в учетной (бухгалтерской) системе.

Реквизиты платежа будут заполнены автоматически.

- в Личном кабинете или учетной (бухгалтерской) системе нужно заполнить только сумму платежа

- в сервисе "Уплата налогов и пошлин" нужно заполнить ИНН/КПП плательщика и сумму платежа.

В 2023 году действует переходный период (п. 12-14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ), во время которого разрешено платить налоги как по новым правилам,

так и по старым, хотя и несколько "модернизированным":

- Вариант 1. Уплачивать всё одним платежным поручением.
- Вариант 2. Отправлять на каждый налог отдельные платежные поручения-распоряжения.

Отчетность плательщиков страховых взносов

Форма отчета с 2023 года утверждена **Приказом** ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

На самом деле, отчета два.

Новый ежемесячный **РСВ** в 2023 году.

Для работодателей вводится новый ежемесячный отчет в налоговую, который заменит действующий **СЗВ-М**. Вместо него нужно будет ежемесячно сдавать в налоговую расчет по взносам, но в упрощенной форме. В неё включаются сведения для персонифицированного учёта и данные о зарплате и начисленных взносах. Сейчас такую информацию отражают в **разделе 3** РСВ. Эти данные налоговики будут ежемесячно передавать в новый Социальный фонд.

Новый ежеквартальный **РСВ** в 2023 году.

Обычный **РСВ** из-за ежемесячной отчетности не отменяют. Этот отчет будет, как и сейчас, ежеквартальным. Но срок сдачи сократится на 10 дней. Из ежеквартального расчета исключается раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах". В нём останутся общие суммы по облагаемой и необлагаемой базе, а также начисленные за отчетный период страховые взносы.

В новой форме **РСВ** нет разбивки по видам взносов: на пенсионное, медицинское страхование и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Однако сведения о пенсионных взносах по дополнительным тарифам в отношении лиц, имеющих право на досрочную пенсию по-прежнему нужно указывать в РСВ отдельно. И **разделе 1**, и в **подразделе 2**.

Также отдельно надо отражать взносы на дополнительное социальное обеспечение. Это касается членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации и отдельных категорий работников угольной промышленности. Для этих целей предназначен **подраздел 3**.

Работодатель должен заполнить следующие сведения:

- **титульный лист**;
- **раздел 1**;
- **подраздел 1**;
- **раздел 3** (персонифицированные сведения).

Существуют особенности заполнения формы отчетности.

Таблица/ Особенности заполнения отчетности

Лист	Заполнение
Титульный лист	На титульном листе добавили новое поле "ОГРНИП" - основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя. Поле предназначено для заполнения предпринимателями или главами крестьянских (фермерских) хозяйств. В нем указывают регистрационный номер из листа записи ЕГРИП
Раздел 1	"Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов" Раздел 1 включает данные по общим суммам страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет. Отдельно указывают страховые взносы,

	<p>исчисленные по базовому тарифу, и отдельно по дополнительному.</p> <p>Указывают общую сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, и отдельно за последние три месяца расчетного периода.</p> <p>В связи с тем, что с 1 января 2023 года начинает действовать единый страховой тариф, страховые взносы больше не нужно разбивать по видам страхования.</p>
Подраздел 1 Раздела 1	<p>Содержит сведения о тарифе, о количестве сотрудников и суммах выплат, с которых рассчитывают страховые взносы.</p> <p>Изменения произошли в части новых строк стр. 021 и 022, где надо указать количество работников, выплаты которых не превысили единую предельную величину базы (ЕПВБ), и отдельно, у которых - превысили ЕПВБ.</p> <p>База для начисления взносов тоже делится на части: не превышающую ЕПВБ - стр. 051 и превышающую ЕПВБ - стр. 052.</p>
Подраздел 2 Раздела 1	<p>предназначен только для организаций, применяющих дополнительные тарифы при расчете взносов на ОПС.</p> <p>Это тарифы для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сотрудников, имеющих право на досрочную пенсию (ст. 428 НК); - работников опасных и вредных производств (в зависимости от класса опасности - 9% и 6%).
Подраздел 3 Раздела 1	<p>Будут заполнять компании, производящие выплаты членам летных экипажей и работникам угольной промышленности. Применяются тарифы с учетом взносов на дополнительное соцобеспечение в соответствии со ст. 429 НК.</p> <p>Приложения к Разделу 1 РСВ предназначены для компаний и предпринимателей, которые применяют льготные тарифы страховых взносов (ст. 427 НК).</p>
Раздел 2	<p>"Сводные данные об обязательствах глав крестьянских (фермерских) хозяйств".</p> <p>Этот раздел будут заполнять главы КФХ.</p> <p>Указывать необходимо общую сумму страховых взносов без разбивки на ОПС и ОМС.</p>
Раздел 3	<p>"Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"</p> <p>Раздел предназначен для всех без исключения организаций и ИП. Число строк и граф в разделе не изменилось. Обновился порядок заполнения строк 150 и 170, а также их наименование.</p> <p>Подраздел 3.2.1 будет отражать страховые взносы, исчисленные по единому тарифу.</p>
Раздел 4	<p>Новый раздел для организаций, которые выплачивают вознаграждения прокурорам, следователя и судьям.</p>

С 1 января 2023 года выплаты указанным категориям государственных служащих будут облагаться по особым тарифам страховых взносов (п. 6.1 ст. 431 НК):

- ОПС - 0%;
- ОМС - 5,1%;
- ОСС - в пределах ЕПВБ -2,9%, а с выплат, превышающих ЕПВБ - 0%.

Приведем фрагмент персонифицированной формы:

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице 010 ☐

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 СНИЛС 030 - - -

Фамилия 040

Имя 050

Отчество 060

Дата рождения 070 . . Гражданство (код страны) 080

Пол 090 ☐ 1 - мужской;
2 - женской. Код вида документа, удостоверяющего личность 100

Серия и номер 110

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170
1	<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>	<input type="text"/> . <input type="text"/>

При заполнении данной формы необходимо обратить внимание на особенности. Если в строке 130 код категории НР, то в строке 170 сумма взносов, начисленная по ставке 30%, если код СТУД (учащиеся учебных заведений, работающие в студотрядах) - в строке 170 сумма взносов, начисленная по ставке 7,6%.

Согласно новой редакции п. 7 ст. 431 НК РФ плательщики страховых взносов обязаны представлять в налоговый орган по месту учета:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

Электронная отчетность по страховым взносам

Некоторые микропредприятия и индивидуальные предприниматели еще не перешли на электронный документооборот.

Если даже у вас нулевые показатели, это не освобождает от сдачи отчетности на бумажном носителе. Представляя Расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный период.

В противном случае непредставление плательщиком страховых взносов в установленный законодательством Российской Федерации о налогах и сборах срок Расчетов, в том числе с нулевыми показателями, влечет взыскание штрафа, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 Кодекса, минимальный размер которого составляет 1000 рублей.

Таким образом, в случае отсутствия у плательщика страховых взносов выплат в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода, плательщик обязан

представить в установленный срок в налоговый орган Расчет с нулевыми показателями ([Письмо](#) ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174 "По вопросу представления расчетов по страховым взносам").

А вот те, у кого численность превышает 25 человек, обязаны на основании [статьи 431](#) НК РФ, предоставлять расчеты в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи. Плательщики и вновь созданные организации. Но и для тех, кто еще думает над тем, чтобы перейти на электронный документооборот, есть доводы в пользу электронных расчетов.

Корректировки в правила сдачи отчетности по страховым взносам внесены в связи с двумя важными изменениями с 2023 года:

- объединение ПФР и ФСС в один фонд;
- ввод общей схемы для большинства налогов и страховых взносов - сдача отчетов до 25-го числа, перечисление платежа - до 28-го числа.

Обязанность и сроки сдачи электронной отчетности

Внимание!

Если количество застрахованных лиц за предыдущий расчетный период больше 10 человек, отчетность в ПФР и ФСС подается только электронно. Если 10 и меньше - разрешено на бумажном носителе. В отношении РСВ лимит по сдаче отчета в бумажном виде ограничивается количеством лиц, которым начислены выплаты за расчетный (отчетный) период - также 10 человек. При превышении указанного лимита РСВ нужно представлять только в электронном виде.

Порядок перехода на электронную отчетность тех, у кого нет такой обязанности:

Шаг 1.

Необходимо оценить, является ли сдача отчетности в электронном виде обязательной именно для вашей компании.

Шаг 2.

Сопоставьте все "за" и "против".

Конечно, если компания только зарегистрирована, то можно сдавать отчетность и на бумажном носителе:

- лично или через уполномоченного представителя;
- через почтовое отделение.

Шаг 3.

Выбор оператора электронного документооборота.

Для того, чтобы оперативно сдавать отчетность, избежать рисков нестабильной работы, важно правильно выбрать оператора связи и заключить с ним договор. В своем выборе важно учитывать множество параметров, таких как срок работы оператора на рынке, стоимость услуг, возможность получить дополнительные услуги и сервисы. Договор должен быть максимально прозрачным и понятным для пользователя.

Шаг 4.

Получение электронной цифровой подписи.

Отчетность, отправляемая в контролирующие органы, должна быть подписана электронной цифровой подписью на основании [статьи 80](#) НК РФ. Это можно сделать, получив электронный сертификат ключа. Документ в электронном виде, подписанный электронной подписью, приобретает юридический статус, т.е. имеет такую же юридическую силу, как и бумажный документ с собственноручной подписью и печатью. А вот например, скан-копия отчетности не будет приравниваться к документу на бумажном носителе.

Шаг 5.

Подготовка и сдача отчетности в электронном виде. Отчетность подписывается [электронной цифровой подписью](#) и отправляется в налоговый орган. При получении заверенного ЭЦП налогоплательщика электронного документа, содержащего налоговую декларацию (бухгалтерскую отчетность), должен сформировать подтверждение отправки, содержащее дату представления налогоплательщиком данного электронного документа в налоговый орган. Подтверждение отправки, заверенное ЭЦП налогового органа, доставляется отправителю документа. Таким образом, у плательщика страховых взносов всегда есть сведения, которые подтверждают отправку отчетности.

Положительные аспекты перехода на новую отчетность

Объединение ПФР и ФСС приводит к снижению количества отчетности, а следовательно, упрощает процесс подачи отчетности.

С 2023 года персонифицированные сведения потребуется подавать по единой форме. В нее также будут включаться сведения о страховзносах "на травматизм", которые на данный момент подаются по [форме 4-ФСС](#). Это указано в новой редакции [п. 3 ст. 8](#) Закона от 01.04.1996 г. N 27-ФЗ.

Положительные аспекты перехода на электронную отчетность

Существует целый ряд положительных моментов, связанных с переходом на электронную отчетность.

Во-первых, не нужно приходить в налоговый орган, а электронный документооборот экономит время. Вы оформляете договор и электронную цифровую подпись один раз и впоследствии используете электронный документооборот.

Во-вторых, не нужно дублировать документы на бумажном носителе, сокращается и присутствие в налоговой и общение с инспектором, что для многих предпринимателей и сотрудников является своего рода стрессом, поскольку ни для кого не секрет, но многие просто не могут общаться с чиновниками.

В-третьих, всегда сразу видно, доставлена ли ваша отчетность, сделали ли вы все правильно или же совершили ошибку. Все форматы отчетности также обновляются своевременно, и вы не ошибетесь в части подачи отчетности в ненадлежащем формате, а проверяющие не предъявят к вам претензии в отношении того, что вы применили устаревшую форму, ведь они достаточно часто обновляются.

В-четвертых, последующее общение с проверяющими осуществляется также в электронном виде, можно своевременно представить пояснения. Также оперативно можно провести сверку взаиморасчетов, запросить разъяснения информационного характера.

Пятым плюсом является защита отчетности от просмотра и корректировки третьими лицами.

Персонифицированный учет

С 01.01.2023 работодатели больше не должны ежемесячно представлять в Пенсионный фонд РФ [форму СЗВ-М](#), но обязанность подавать сведения персонифицированного учета сохраняется. Так, с 2023 года вместо формы СЗВ-М работодатели должны каждый месяц не позднее 25-го числа подавать персонифицированные сведения о физлицах (далее - Сведения) по новой форме. Представлять их необходимо в налоговый орган ([п. 7 ст. 431](#) НК РФ в редакции от 01.01.2023, пп. "в" [п. 13 ст. 2](#) Федерального закона от 14.07.2022 N 239-ФЗ).

[Форма](#) Сведений, [порядок](#) ее заполнения и [формат](#) представления в электронном виде (далее - Порядок заполнения) утверждены [приказом](#) ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@. Впервые подать Сведения нужно за январь 2023 г. ([п. 3](#) приказа N ЕД-7-11/878@).

Форма заполняется следующим образом:

Таблица

Раздел формы	Порядок заполнения
Титульный лист	На титульном листе необходимо указать, в частности, следующую информацию (п. 2.1-2.14 Порядка заполнения): - ИНН; - КПП; - номер корректировки;

	<p>При подаче первичных данных в этом поле нужно указать код в виде "0--". Если впоследствии подаются уточненные данные, в поле "Номер корректировки" указываются последовательно "1--", "2--", "3--" и так далее.</p> <p>- период, за который представляются сведения;</p> <p>В указанном поле отражается код в соответствии со значениями из приложения N 3 к Порядку заполнения. Например, январь - 01.</p> <p>- календарный год, за который подаются сведения;</p> <p>- код налогового органа, в который представляются Сведения;</p> <p>- код места представления Сведений.</p> <p>- наименование организации (ее обособленного подразделения), Ф. И. О. предпринимателя (главы К(Ф)Х);</p> <p>- ОГРИН. Это поле заполняют ИП и главы К(Ф)Х в соответствии с Листом записи ЕГРИП;</p> <p>- информация о реорганизации (ликвидации) юрлица либо о лишении полномочий (закрытии) обособленного подразделения организации. Для указания соответствующей информации указывается код из приложения N 2 к Порядку заполнения;</p> <p>- ИНН/КПП реорганизованной организации или лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения.</p>
Персональные данные	<p>В разделе "Персональные данные" указываются Ф. И. О., ИНН, СНИЛС (строки 020-060), а также сумма выплат и вознаграждений, начисленных за период, за который предоставляются Сведения (строка 070) (п. 3.4-3.7 Порядка заполнения). Поскольку Сведения подаются ежемесячно, в каждой представляемой форме указывается сумма начислений за месяц.</p>

Если нужно аннулировать или исправить уже представленные персональные данные, порядок действий следующий ([п. 3.3](#) Порядка заполнения).

1. Если необходимо аннулировать ранее предоставленные персональные данные, указанные по [строкам 020-060](#) (Ф. И. О., ИНН, СНИЛС), нужно:

подать форму персонифицированных сведений, указав по [строке 010](#) персональных данные признак аннулирования "1",

по [строке 070](#) проставить прочерки.

Полагаем, это распространяется на случаи, когда отчетность подана на "лишнее" физлицо. Например, на физлицо, с которым заключен договор аренды.

В [Порядке](#) заполнения не сказано, что в таком случае отражать по [строкам 020-060](#). Полагаем, в них нужно указать Ф. И. О., ИНН, СНИЛС физлица, сведения о котором страхователь ошибочно подал в инспекцию.


1. Если необходимо внести исправления в данные о физлице (например, исправить ошибку в СНИЛС или Ф. И. О.), то необходимо сделать следующее:

подать форму персонифицированных сведений, указав по [строке 010](#) персональных данных признак аннулирования "1",

повторно указать по [строкам 020-060](#) верные данные.

Возврат переплаты по страховым взносам

Возврат переплаты по страховым взносам осуществляется на основании заявления.
Приведем фрагмент такого заявления:



1870 2019

ИНН

КПП Стр. 0:0:1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от " " " " 2022 г.
№

Форма по КНД 1112542

Заявление
о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого
налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или)
налогового агента, путем возврата

Представляется в налоговый орган (код)

На основании статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации прошу вернуть денежные средства формирующие положительное сальдо единого налогового счета

в размере рублей
(цифрами)

(фамилия, имя, отчество ² физического лица)

Обратите внимание!

Информацию о переплате налогоплательщик может узнать самостоятельно.

При подаче заявления важно помнить о следующих правилах:

1. Возврат проводится на основании (п. 1 ст. 79 НК РФ):

заявления плательщика;

решения ИФНС о возмещении НДС или акциза в соответствии со ст. 176, ст. 176.1, ст. 203, ст. 203.1 НК РФ;

решения о предоставлении налогового вычета в соответствии со ст. 221.1 НК РФ.

2. Вернуть можно только сумму, которая не превышает положительное сальдо ЕНС (п. 1 ст. 79 НК РФ). Если плюсового сальдо нет, налоговики откажут в возврате. А если положительного сальдо недостаточно, вернут лишь часть заявленной суммы - в пределах остатка на ЕНС (п. 1, п. 2 ст. 79 НК РФ).

1. Налоговая инспекция отправит поручение на возврат в Казначейство не позже рабочего дня, следующего за днем получения заявления. А еще через день Казначейство обязано исполнить поручение (п. 3, п. 6 ст. 79 НК РФ). То есть всего на возврат переплаты уйдет три рабочих дня.

1. Деньги возвращаются на банковский счет компании (ИП), о котором есть сведения у налоговиков (п. 1, п. 4 ст. 79 НК РФ). Если такой информации у них нет, срок возврата может увеличиться.

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам (статья 78 НК РФ).

Зачет страховых взносов

Как и раньше зачет страховых взносов осуществляется на основании заявления.

ИНН			Приложение № 2 к приказу ФНС России от « <u> </u> » <u> </u> 2022 г. № <u> </u>
КПП		Стр.	001

Форма по КНД 1150057

Заявление
о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого
налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или)
налогового агента, путем зачета

Представляется в налоговый орган (код)

На основании статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации прошу зачесть сумму денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

☐ 1 – в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов
☐ 2 – в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса)
☐ 3 – в счет исполнения решений налоговых органов, указанных в подпунктах 10 и 11 пункта 5 и подпункте 3 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации
☐ 4 – в счет погашения задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Заявление о зачете (возврате) можно подать:

- 1) лично. Это может сделать руководитель или представитель организации по доверенности;
- 2) по почте ценным письмом с описью вложения;
- 3) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи - с усиленной **квалифицированной электронной подписью**;
- 4) через личный кабинет налогоплательщика.

При отсутствии указанных недоимки и (или) задолженности зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика по решению налогового органа (Письмо Минфина России от 17.06.2016 N 03-02-08/35409).

Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

1. При подаче заявления о зачете необходимо помнить ряд правил: зачет проводится на основании заявления плательщика (**п. 2 ст. 78 НК РФ**).

2. Зачесть можно сумму, не превышающую положительное сальдо ЕНС. Если положительного сальдо нет, налоговики откажут в зачете. А если положительного сальдо недостаточно, зачет сделают частично (**п. 1, п. 2 ст. 78 НК РФ**).

3. Разрешены четыре варианта зачета (**п. 1 ст. 78 НК РФ**):

в счет налоговых платежей другого лица. Уплатить за него можно налоги, сборы, страховые взносы (кроме НДС и ПЗ), пени, штрафы, проценты;

в счет исполнения своих будущих платежей по конкретному налогу, взносу, сбору;

в счет исполнения решений налогового органа, указанных в **подп. 10-11 п. 5, подп. 3 п. 7 ст. 11.3 НК РФ**;

в счет задолженности, не учитываемой в совокупной обязанности (платежи с истекшим сроком взыскания и другие, перечисленные в **подп. 2 п. 7 ст. 11.3 НК РФ**).

4. Налоговики обязаны провести зачет в течение рабочего дня, следующего за днем поступления в ИФНС заявления плательщика (**п. 5 ст. 78 НК РФ**).

Но понятно, что даже при правильном оформлении документального заявления на зачет или возврат взносов, существуют судебные риски.

Судебная практика говорит о том, что необходимо особое внимание уделить срокам исковой давности в отношении возврата переплаты или зачета страховых взносов. В случае пропуска срока исковой давности вернуть страховые взносы не получится. Подобный спор был рассмотрен в **Постановлении** Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 22.01.2016 N Ф08-10017/2015 по делу N А18-253/2015. Суд указал, что пропуск срока является самостоятельным основанием для отказа обществу в удовлетворении заявленных требований. При этом суд отклонил довод общества о том, что о принятии учреждением решения от 11.03.2011 общество узнало только в 2013 г. в ходе судебного разбирательства по делу по заявлению общества о зачете или возврате уплаченных страховых взносов. Документально данный довод представитель общества подтвердить не смог, а также не пояснил обстоятельства получения обществом решения учреждения от 11.03.2011, об исполнении

которого общество просило не только в заявлении в суд, но и до этого при обращении в учреждение.

Однако существует и противоположная судебная практика, когда суды признают, что обращение за зачетом или возвратом страховых взносов осуществлялось в пределах срока. В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.12.2015 N Ф01-5296/2015 по делу N А28-7891/2015 суд рассмотрел следующую ситуацию. По мнению Управления ПФР, учреждение пропустило трехлетний срок, установленный для подачи заявления о проведении зачета или возврата излишне уплаченных страховых взносов. Как указал суд, признавая позицию Управления неправомерной, закрепление срока для зачета (возврата) страховых взносов не препятствует лицу в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета излишне уплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства. В этом случае такое требование подлежит рассмотрению с применением общих правил исчисления срока исковой давности ([ст. 196](#), [п. 1 ст. 200](#) ГК РФ). Суд сделал вывод о том, что об излишней уплате страховых взносов учреждению стало известно в момент получения уведомления о переплате, следовательно, с данного момента подлежит исчислению трехлетний срок для обращения в суд с заявлением о зачете излишне уплаченных страховых взносов. Учреждение обратилось в арбитражный суд в пределах установленного срока.

Некоторые споры с налогоплательщиками заканчиваются отказами в удовлетворении исковых требований. В решении 3-й ААС от 09 октября 2017 года по делу А74-16187/2016 отказал в удовлетворении требований о возврате переплаты и процентов. само по себе не может рассматриваться как нарушение права граждан на пенсионное обеспечение, гарантированное [статьей 39](#) Конституции Российской Федерации. Решением арбитражного суда Республики Хакасия от 16 февраля 2016 года по делу N А74-5395/2015 установлено, что при отсутствии сведений о прекращении Марченко В.Ф. предпринимательской деятельности, начисление ей страховых взносов за 2011-2014 года производилось на законном основании, порядок предъявления, требования и взыскания задолженности по страховым взносам за счет имущества страхователя - индивидуального предпринимателя, установленный [статьей 20](#) Федерального закона N 212-ФЗ фондом соблюден. Спорные суммы страховых взносов, поступившие в Пенсионный фонд, в соответствии со [статьей 10](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 167-ФЗ) были учтены на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица. Следовательно, переплаты в бюджет не произошло.

Но вот в Постановлении АС Тульской области от 05 октября 2017 года по делу N А68-925/2017 суд удовлетворил требования о возврате переплаты. Из материалов дела следует, что ИП Шариков А.А. в 2014-2015 годах производил исчисление и уплату страховых взносов с суммы дохода свыше 300 000 руб. исходя из суммы полученного дохода без учета произведенных расходов.

Данное обстоятельство привело к тому, что заявителем за 2014-2015 годы были излишне уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и пени в общей сумме 130 274 руб. 96 коп., в том числе страховые взносы за 2014 год в сумме 69 923 руб. 86 коп., пени по страховым взносам за 2014 год в сумме 3 675 руб. и страховые взносы за 2015 год в сумме 56 676 руб. 10 коп. Расчет произведен заявителем исходя из разницы между размерами фактически уплаченных и подлежащих уплате за 2014 и 2015 годы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с учетом величины произведенных расходов, связанных с извлечением дохода (подробный расчет страховых взносов приведен заявителем в заявлении). Суд отмечает, что возражений относительно произведенного предпринимателем расчета ответчиком не заявлено, контррасчет не представлен.

Таким образом суды:

- проверяют, являлось ли лицо плательщиком страховых взносов;
- каким образом был произведен расчет страховых взносов;
- имеется ли переплата;
- каким образом произведен расчет штрафных санкций.

В настоящее время налоговый орган часто приглашается как третье лицо.

Обратите внимание!

Налоговый орган самостоятельно не производит зачет переплаты по налогам и недоимки по страховым взносам. В качестве негативных последствий таких долгов можно назвать блокировку счетов. Такой вывод в частности, был сделан в постановлении АС

Магаданской области от 13.10.2017 по делу N А37-1389/2017. Поскольку при взыскании налога налоговым органом может быть применено в порядке и на условиях, которые установлены [статьей 76](#) НК РФ, приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках либо приостановление переводов электронных денежных средств, то в связи с наличием задолженности по НДС, с учётом проведённого налоговым органом зачёта, решение налогового органа о приостановлении операций по счетам соответствовало нормам законодательства.

Таким образом, при наличии переплаты именно налогоплательщик должен обеспокоиться и заявить об этом в налоговый орган.

Во избежание рисков целесообразно провести сверку взаиморасчетов как с фондами, так и с налоговым органом. Все переплаты целесообразно зачесть или вернуть, поскольку при передаче администрирования могут возникнуть коллизии в части возврата страховых взносов.

Рассрочка платежа

Долгое время в отличие от налоговых платежей в отношении страховых взносов не применялась рассрочка платежа. Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов представляет собой изменение срока уплаты страховых взносов при наличии оснований, предусмотренных настоящей статьей, на срок, не превышающий одного года, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности по страховым взносам. Но основания для предоставления рассрочки были отличны от налогового законодательства:

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов может быть предоставлена страхователю, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые взносы в установленный срок, если имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты страхователем таких страховых взносов возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинение страхователю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств страхователю и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до страхователя - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения страхователем обязанности по уплате страховых взносов, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) страхователю из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения страхователем обязанности по уплате страховых взносов, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных страхователем услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) сезонный характер производства и (или) реализации страхователем товаров, работ или услуг.

Рассрочка и отсрочка платежа по страховым взносам будут предоставляться налоговым органом на основании [статьи 64](#) НК РФ. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, установленных для предоставления рассрочки. Перечень оснований для предоставления отсрочки или рассрочки расширен по сравнению с ранее действующим в отношении страховых взносов. Так, рассрочка и отсрочка может применяться по одному из следующих оснований:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного

лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;

6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, установленных [таможенным законодательством](#) Таможенного союза и [законодательством](#) Российской Федерации о таможенном деле.

Для того, чтобы получить отсрочку или рассрочку, необходимо написать заявление в налоговый орган с просьбой предоставить отсрочку по уплате страховых взносов.

Копия указанного заявления в пятидневный срок со дня его подачи в уполномоченный орган направляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета. К заявлению о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога прилагаются следующие документы:

3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств на всех счетах этого лица в банках;

5) перечень контрагентов - дебиторов этого лица с указанием цен договоров, заключенных с соответствующими контрагентами - дебиторами (размеров иных обязательств и оснований их возникновения), и сроков их исполнения, а также копии данных договоров (документов, подтверждающих наличие иных оснований возникновения обязательства);

6) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

7) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты страховых взносов.

По требованию уполномоченного органа заинтересованным лицом представляются документы об имуществе, которое может быть предметом залога, поручительство либо банковская гарантия.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога вступает в действие со дня, установленного в этом решении.

Следует отличать отсрочку по страховым взносам от отсрочки и рассрочки по взносам на травматизм.

[Федеральным законом](#) от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование" предусмотрено введение также отсрочки и рассрочки платежей по травматизму. Порядок предоставления рассрочки и отсрочки регулируется [Федеральным законом](#) от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", в который внесены дополнительные [статьи 26.2-26.4](#).

Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов принимается территориальным органом страховщика по месту учета страхователя.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов может быть предоставлена страхователю, финансовое положение которого не позволяет уплатить эти страховые взносы в установленный срок, если имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты страхователем таких страховых взносов возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- 1) причинение страхователю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств страхователю;
- 3) сезонный характер производства и (или) реализации страхователем товаров, работ или услуг.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов предоставляется в отношении всей заявленной суммы страховых взносов.

Исключения!

1) ведется производство по делу о нарушении законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний либо по делу об административном правонарушении в области страхования;

2) в течение трех лет, предшествующих дню подачи страхователем заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, страховщиком было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки (рассрочки) в связи с нарушением условий предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по травматизму следующий:

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов предоставляется по заявлению страхователя в территориальный орган страховщика. К заявлению о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов прилагаются следующие документы:

- 1) акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам;
- 2) справка налогового органа по месту учета страхователя, содержащая перечень всех открытых страхователем счетов в банках (иных кредитных организациях);
- 3) справки банков (иных кредитных организаций) о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче заявления шести месяцев по счетам страхователя в банках (иных кредитных организациях), а также о наличии у страхователя расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;
- 4) справки банков (иных кредитных организаций) об остатках денежных средств на всех счетах страхователя в банках (иных кредитных организациях);
- 5) обязательство страхователя, предусматривающее на период предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении указанной отсрочки (рассрочки), а также предполагаемый страхователем график погашения задолженности;
- 6) документы, подтверждающие наличие оснований предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

В каждом отдельном случае предусмотрены отдельные документы, прилагаемые к заявлению.

Таблица

Основания рассрочки и прилагаемые документы

Основание рассрочки	Прилагаемые документы
Причинение страхователю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы	Заключение о факте наступления в отношении страхователя обстоятельств непреодолимой силы, являющихся основанием для обращения страхователя с этим заявлением, и акт оценки причиненного страхователю ущерба в результате указанных обстоятельств, составленные органом исполнительной власти (государственным органом, органом местного самоуправления) или организацией, которые уполномочены в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций

Непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств страхователю	Документ финансового органа и (или) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, содержащий сведения о сумме бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, которые не предоставлены (несвоевременно предоставлены) страхователю, и (или) сумме предельных объемов финансирования расходов, которые не доведены (несвоевременно доведены) до страхователя в объеме, достаточном для своевременного исполнения страхователем обязанности по уплате страховых взносов страхователю, которому не перечислены (несвоевременно перечислены) денежные средства из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения страхователем обязанности по уплате страхового взноса, в том числе в счет оказанных страхователем услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд, прилагается документ получателя бюджетных средств, содержащий сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоевременно перечислена) страхователю из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате страховых взносов, либо документ государственного, муниципального заказчика, содержащий сведения о сумме денежных средств, которая не перечислена (несвоевременно перечислена) страхователю в объеме, достаточном для своевременного исполнения им обязанности по уплате страховых взносов, в счет оплаты оказанных страхователем услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд
Сезонный характер производства и (или) реализации страхователем товаров, работ или услуг	Документ, подтверждающий, что в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг страхователя доля его дохода от отраслей и видов деятельности, включенных в перечень сезонных отраслей и видов деятельности

Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов или об отказе в ее предоставлении принимается страховщиком в течение 30 дней со дня получения заявления страхователя о предоставлении указанной отсрочки (рассрочки).

По ходатайству страхователя страховщик вправе принять решение о временном (на период рассмотрения заявления страхователя о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов) приостановлении уплаты суммы задолженности по страховым взносам страхователем.

Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов вступает в силу со дня, установленного в этом решении.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов должно быть мотивированным.

Действие отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов прекращается по истечении срока действия соответствующего решения либо может быть прекращено до истечения такого срока.

Отсрочка (рассрочка) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов не предоставляется, если в отношении страхователя:

1) ведется производство по делу о нарушении законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний либо по делу об административном правонарушении в области страхования;

2) в течение трех лет, предшествующих дню подачи страхователем заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, страховщиком было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки (рассрочки) в связи с нарушением условий предоставления отсрочки (рассрочки) по

уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

При нарушении страхователем условий предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов ее действие может быть досрочно прекращено по решению территориального органа страховщика.

Кроме того, предусмотрен инвестиционный налоговый кредит, который не был предусмотрен для страховых взносов. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, или осуществление мероприятия или мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду,

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнение организацией государственного оборонного заказа;

5) осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 процентов,

6) включение этой организации в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с [Федеральным законом](#) "О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Основания для получения инвестиционного налогового кредита должны быть документально подтверждены заинтересованной организацией.

Решение о предоставлении организации инвестиционного налогового кредита принимается уполномоченным органом по согласованию с финансовыми в течение 30 дней со дня получения заявления.

На основании решения заключается соответствующий договор о предоставлении налогового кредита.

[Форма](#) договора инвестиционного кредита утверждена [Приказом](#) ФНС России от 29.11.2005 N САЭ-3-19/622@ (ред. от 20.02.2014) "Об утверждении форм Договоров об инвестиционном налоговом кредите".

Приведем фрагмент договора об инвестиционном кредите.

Фрагмент

2. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита и начисления на сумму кредита процентов

2.1. Организация вправе уменьшать свои платежи по налогу на прибыль организаций (за исключением налога на прибыль организаций по налоговой ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации) в течение установленного настоящим Договором срока, пока сумма, не уплаченная им в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита,

предусмотренной настоящим Договором.

2.2. Организация в каждом отчетном (ежемесячно или ежеквартально) периоде оформляет совместно с налоговым органом, в котором Организация состоит на налоговом учете (далее - налоговый орган), протоколы по накоплению средств и начисленным процентам, которые представляет для учета в Службу в течение пяти первых дней месяца, следующего за отчетным.

2.3. Накапливаемые средства кредита фиксируются налоговым органом в лицевой карточке Организации.

2.4. Начисление налоговым органом процентов производится с даты предоставления кредита до полного его погашения и фиксируется в лицевой карточке Организации.

3. Обязательства сторон

3.1. Стороны обязуются выполнять все требования настоящего Договора.

3.2. Организация обязуется своевременно и в полном размере уплачивать текущие налоги и сборы, а также платежи, предусмотренные графиком погашения кредита. В случае неуплаты организацией платежей по графику погашения кредита, а также в случае неуплаты текущих налогов и сборов настоящий Договор считается расторгнутым со дня истечения срока уплаты соответствующих сумм.

3.3. Организация обязуется не реализовывать и не передавать во владение, пользование или распоряжение другим лицам оборудование или иное имущество, приобретение которого явилось основанием предоставления кредита.

Если в течение срока действия настоящего Договора Организация нарушит обязательство, то Организация в течение 30 дней со дня расторжения настоящего Договора обязана уплатить все не уплаченные ранее в соответствии с настоящим Договором суммы налога, а также соответствующие пени и проценты на неуплаченные суммы налога, начисленные на каждый день действия настоящего Договора, исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей за период от заключения до расторжения настоящего Договора.

Если Организация, получившая кредит в связи с выполнением ею особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставлением ею особо важных услуг населению, нарушает свои обязательства, то она обязана не позднее трех месяцев со дня расторжения настоящего Договора уплатить всю сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму, которые начисляются за каждый день действия настоящего Договора, исходя из ставки, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения или договора либо может быть прекращено до истечения такого срока. Например, до истечения срока инвестиционный договор может быть расторгнут при нарушении лицом, получившим инвестиционный налоговый кредит условий предоставления рассрочки платежа. Такое решение принимается органом, предоставившем рассрочку или отсрочку платежа.

Таким образом, в случае, если компания или предприниматель попали в тяжелую ситуацию из-за кризисной ситуации, то в этом случае целесообразно обратиться:

- за предоставлением отсрочки или рассрочки в уплате страховых взносов;
- за инвестиционным кредитом.

Обязанности плательщиков страховых взносов

К общим обязанностям относятся обязанности, установленные в [статье 23](#) НК РФ:

Налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим [Кодексом](#);
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций;

5.1) представлять в налоговый орган по месту нахождения организации, у которой отсутствует обязанность представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляющую государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с [Федеральным законом](#) от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с указанным Федеральным законом не обязана вести бухгалтерский учет, или является религиозной организацией, или является организацией, представляющей в Центральный банк Российской Федерации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим [Кодексом](#), документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

Каковы сроки хранения бухгалтерских документов.

8) в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов,

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

При этом алгоритм начисления взносов с января 2023 год для юридических лиц существенно изменится: отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменят. При общих тарифах компании надо будет уплачивать по единому тарифу 30 процентов в пределах базы и 15,1 процента сверх нее. Фактически суммы перечислений в фонды не вырастут - ставки оставят на прежнем уровне и суммируют. Предельные базы по отдельным платежам отменили и ввели единую - в 2023 году она составляет 1,917 млн рублей.

Для индивидуальных предпринимателей изменения минимальны. На 2023 год они установлены на уровне: 36 723 рублей на ОПС и 9119 руб. на ОМС. Общий годовой платеж составит 45 842 рублей. Дополнительный платеж 1% от суммы доходов (при превышении лимита 300 000 рублей) сохраняется.

Изменят список льготников, для некоторых страхователей тарифы уменьшат. Взносы от несчастных случаев, как и сейчас, не будут входить в общий тариф. Они по-прежнему будут зависеть от класса профессионального риска.

Главная, пожалуй, обязанность, - это обязанность по уплате страховых взносов, - сохранится для всех плательщиков страховых взносов и даже расширится за счет необходимости уплаты налога при заключении гражданско-правовых договоров.

В отношении взносов от несчастных случаев обязанность по уплате страховых взносов считается исполненной страхователем:

1) со дня предъявления в банк (иную кредитную организацию) поручения на перечисление в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства (с указанием соответствующего кода бюджетной классификации) денежных средств со счета страхователя в банке (иной кредитной организации) при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) со дня отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

3) со дня внесения физическим лицом в банк (иную кредитную организацию), кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства (с указанием

соответствующего кода бюджетной классификации);

4) со дня вынесения территориальным органом страховщика в соответствии с настоящим Федеральным законом решения о зачете сумм излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующих страховых взносов ([статья 26.1](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной в случае:

1) отзыва страхователем или возврата банком (иной кредитной организацией) страхователю неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

2) отзыва страхователем - организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) страхователю неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи страхователю - физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

4) неправильного указания страхователем в поручении на перечисление суммы страховых взносов номера счета Федерального казначейства, кода бюджетной классификации и (или) наименования банка (иной кредитной организации) получателя, повлекшего неперечисление такой суммы в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

5) если на день предъявления страхователем в банк (иную кредитную организацию) (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты страховых взносов этот страхователь имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного денежного остатка для удовлетворения всех требований.

Обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной в случае:

1) отзыва страхователем или возврата банком (иной кредитной организацией) страхователю неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

2) отзыва страхователем - организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) страхователю неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи страхователю - физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

4) неправильного указания страхователем в поручении на перечисление суммы страховых взносов номера счета Федерального казначейства, кода бюджетной классификации и (или) наименования банка (иной кредитной организации) получателя, повлекшего неперечисление такой суммы в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;

5) если на день предъявления страхователем в банк (иную кредитную организацию) (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты страховых взносов этот страхователь имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного денежного остатка для удовлетворения всех требований.

Ранее судебная практика в отношении прав и обязанностей плательщика страховых взносов сложилась следующим образом.

Плательщик страховых взносов должен предоставлять в орган контроля только те документы, которые предусмотрены законодательно. Органы контроля за уплатой страховых

взносов вправе требовать в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах от плательщика страховых взносов документы по формам, установленным государственными органами, служащие основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов. Законодательством не установлена обязанность плательщика представлять в орган контроля за уплатой страховых взносов документ из налогового органа о соответствии его критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя. Дополнительную информацию в органы контроля за уплатой страховых взносов должны представлять сами налоговые органы ([Постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 17.04.2014 N Ф07-786/2014 по делу N A26-8429/2012).

Если плательщик страховых взносов самостоятельно исправил ошибку, оснований для привлечения его к ответственности не возникает ([Определение](#) ВАС РФ от 23.05.2014 N ВАС-5768/14 по делу N A72-4040/2013).

Таким образом, права и обязанности плательщиков страховых взносов вызывают часто споры с проверяющими, которые нельзя исключить и с переходом в 2017 году на администрирование страховых взносов налоговыми органами.

Ограничение доступа к информации о работодателе как страхователе

[Федеральным законом](#) от 03.07.2016 N 250-ФЗ вводятся ограничения и конфиденциальность информации о работодателе как страхователе. Так, к информации ограниченного доступа относится любая информация о работодателе.

Исключения!

- 1) информация, разглашенная страхователем самостоятельно или с его согласия;
- 2) информация о нарушениях законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и мерах ответственности за эти нарушения;
- 3) информация, предоставляемая уполномоченным органам других государств в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве в области обязательного социального страхования (в части сведений, предоставленных этим органам).

Что не могут делать уполномоченные органы?

Они не могут использовать и передавать другим лицам информацию, которая охраняется служебной или коммерческой тайной.

В этой связи целесообразно на всех документах проставлять отметку "коммерческая тайна".

На документации составляющей коммерческую тайну, должен быть нанесен гриф "Коммерческая тайна" с указанием ее обладателя (для юридических лиц - полное наименование и место нахождения, для индивидуальных предпринимателей - фамилия, имя, отчество гражданина, являющегося индивидуальным предпринимателем, и место жительства) ([статья 6](#) Федерального закона от 29.07.2004 N 98-ФЗ (ред. [от 12.03.2014](#)) "О коммерческой тайне").

Коммерческая тайна - режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

Доступ к сведениям, составляющим информацию ограниченного доступа, имеют должностные лица, перечень которых устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

Утрата документов, содержащих сведения, составляющие информацию ограниченного доступа, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

В отношении же уплаты страховых взносов в налоговый орган с 2017 года действует режим налоговой тайны. Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми

специалистами, экспертами ([статья 102](#) НК РФ). К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу информации, составляющей коммерческую тайну.

Соответственно, для целей соблюдения налоговой тайны необходимо также указывать на документах, связанных с уплатой страховых взносов, что они являются "коммерческой тайной".

Обратите внимание!

Не является разглашением налоговой тайны предоставление налоговым органом ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков сведений об участниках этой группы, составляющих налоговую тайну.

Права и обязанности контролирующих органов

К положительным аспектам налогового администрирования страховых взносов можно отнести следующие:

- единое администрирование налогов и сборов;
- возможность зачета переплаты с соответствующими налогами;
- возможность сверки взаиморасчетов в одном месте.

К отрицательным аспектам можно отнести:

- более широкие полномочия налогового органа, по сравнению с фондами;
- возможность "зادвоения" функций в переходный период;
- необходимость изучения новых положений [Налогового кодекса](#).

С 2023 года появляется новая возможность контролирующих органов в части списания сумм страховых взносов.

С положительного сальдо налогового счёта ФНС спишет суммы платежей в соответствии с поданными компанией отчётными документами или уведомлением. Деньги спишут в такой очерёдности:

- недоимки начиная с возникшей ранее;
- платежи отчётного периода по налогам, авансам, взносам, сборам;
- пени;
- проценты;
- штрафы.

Сначала будет списываться сама задолженность, а лишь потом будут списываться текущие платежи.

В сальдо 2023 года не попадут:

недоимки, срок взыскания которых истёк ранее 31 декабря 2022 года;

переплаты, возникшие более трёх лет назад;

оспоренные в суде недоимки, если решение об их взыскании на конец 2022 года приостановлено.

Таблица

Права и обязанности контролирующих органов

	Права в рамках выездной проверки
Права контролирующих органов	1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

- 2) проводить налоговые проверки
- 2.1) контролировать исполнение банками обязанностей,
- 3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента
- 6) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.
- 7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
- 8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
- 9) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы
- 10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
- 11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

	<p>12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;</p> <p>13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;</p> <p>14) предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления):</p> <p>о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;</p> <p>о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;</p> <p>о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;</p> <p>в иных случаях</p>
Обязанности проверяющих органов	<p>1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;</p> <p>2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;</p> <p>3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;</p> <p>4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;</p> <p>4.1) передавать налогоплательщикам в электронной форме квитанцию о приеме при получении документов, переданных в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика;</p> <p>5) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <p>6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства,</p> <p>7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих</p>

решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства

8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим [Кодексом](#), налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.

10.1) представлять ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков по его запросу, направленному в пределах предоставленных ему полномочий, справки о состоянии расчетов консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;

11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам оформляются актом

12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

13) по заявлению ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении консолидированной группы налогоплательщиков;

14) представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков.

В отличие от фондов, необходимо отметить, что налоговый орган имеет более широкие полномочия, например, проводить осмотр территорий. Вместе с тем, данные полномочия вряд ли будут актуальны при контроле за уплатой страховых взносов, поскольку они имеют расширенное толкование и используются при осуществлении контрольной функции за уплатой иных налогов, таких как налог на добавленную стоимость.

В рамках вышеуказанных прав и обязанностей Пенсионный фонд и ИФНС будут осуществлять мероприятия обмена информацией.

Налоговый орган не позднее пяти рабочих дней со дня получения сведений от страхователя в форме электронного документа, а на бумажном носителе не позднее 10 рабочих дней со дня получения сведений от страхователя представляет в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации следующие сведения:

- 1) сумма заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 2) начисленные и уплаченные суммы страховых взносов;
- 3) уточняющие (корректирующие) сведения, представляемые страхователями по результатам налоговых проверок достоверности сведений и (или) при самостоятельном выявлении ошибок;
- 4) иные сведения, необходимые для индивидуального (персонифицированного) учета в

системе обязательного пенсионного страхования и находящиеся в распоряжении налоговых органов.

Данные права особенно важны при осуществлении контрольных мероприятий, для того, чтобы плательщик страховых взносов оценил правомерность действий проверяющих.

В соответствии со [статьей 18](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

Так, фонд вправе:

- устанавливать надбавки и скидки к страховому тарифу;
- предоставлять страхователям отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов,
- участвовать в расследовании страховых случаев, освидетельствовании (переосвидетельствовании) застрахованного в учреждении медико-социальной экспертизы и определении его нуждаемости в медицинской, социальной и профессиональной реабилитации;
- направлять застрахованного в учреждение медико-социальной экспертизы на освидетельствование (переосвидетельствование);
- проверять информацию о страховых случаях в организациях любой организационно-правовой формы;
- принимать решение о направлении страхователями в размере, определяемом ежегодно федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на очередной финансовый год, части сумм страховых взносов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами. Финансовое обеспечение указанных мероприятий осуществляется в соответствии с правилами, утверждаемыми в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации;
- проводить проверки правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты (перечисления) страховых взносов страхователями, а также правильности выплаты обеспечения по страхованию застрахованным,
- требовать от страхователей документы, служащие основанием для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, осуществления расходов на выплату обеспечения по страхованию, а также документы, подтверждающие правильность исчисления, своевременность и полноту уплаты (перечисления) страховых взносов, правильность и обоснованность расходов страхователя на выплату обеспечения по страхованию;
- не принимать к зачету в счет уплаты страховых взносов расходы страхователя, произведенные с нарушением законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, не подтвержденные документами либо произведенные на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов;
- взаимодействовать с государственной инспекцией труда, органами исполнительной власти по труду, учреждениями медико-социальной экспертизы, профсоюзными, а также с иными уполномоченными застрахованными органами по вопросам обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- давать рекомендации по предупреждению наступления страховых случаев;
- защищать свои права и законные интересы, а также права и законные интересы застрахованных, в том числе в суде.

Приостановление операций по счетам

Вопросами приостановления операций по счетам будут заниматься налоговые органы, следовательно и решение о приостановлении операций могут принимать налоговые органы. Согласно [статье 76](#) НК РФ такое решение может быть принято при невыполнении требования налоговых органов об уплате налогов, пеней, штрафов или при задержке подачи налоговой декларации.

С 2023 года вводится специальный реестр.

Одно из основных изменений в порядке взыскания налоговой задолженности состоит в том, что в следующем году должен появиться реестр решений о взыскании задолженности, принятых налоговыми органами (далее - Реестр), доступ к которому будет у банков. Не исключено, что доступ к реестру получают также судебные приставы-исполнители и другие

органы власти и организации. Правила функционирования Реестра утвердит ФНС России. Помимо самих решений и постановлений о взыскании в Реестре налоговики будут также размещать:

- поручения банкам на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет;
- поручения на перевод в бюджет электронных денежных средств плательщика;
- информацию об изменении суммы задолженности (в т.ч. о формировании положительного либо нулевого сальдо ЕНС);
- информацию о вступившем в силу судебном решении, на основании которого производится взыскание (в случае, когда налоговики пропустят двухмесячный срок на взыскание в бесспорном порядке и обратятся в суд в течение следующих четырех месяцев);
- информацию о вступившем в силу решения суда о взыскании задолженности с гражданина.

Размещение вышеперечисленных документов (информации) в Реестре в 2023-2024 гг. будет считаться их направлением банкам. При этом инспекция должна будет дополнительно проинформировать банки о таком размещении, а также о приостановлении операций по счетам согласно п. 2 ст. 76 НК РФ. Получение конкретным банком от ИФНС указанной информации будет считаться получением банком поручения на списание и перечисление суммы задолженности в бюджет и (или) информации об изменении суммы задолженности. Однако с 01.01.2025 налоговикам будет достаточно разместить перечисленные документы в реестре, чтобы они считались полученными банками, а денежные средства плательщика автоматически заблокированными.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке, за исключением тех, очередность которых по гражданскому законодательству предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты страховых взносов, пеней и штрафов.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может также приниматься руководителем (заместителем руководителя) налогового органа в следующих случаях:

1) в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока;

1.1) в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по обеспечению получения от налогового органа по месту нахождения организации (по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика) документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота - в течение 10 дней со дня установления налоговым органом факта неисполнения налогоплательщиком-организацией такой обязанности;

2) в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган - в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком-организацией квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом.

Решения о приостановлении операций по счетам применяются для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа.

Порядок приостановления операций по счетам следующий:

1. налоговый орган выявляет факт нарушения законодательства;
2. на основании факта нарушения законодательства налоговый орган принимает решение о приостановлении операций;
3. Решение размещается в специальном реестре.
4. На основании данного решения банк приостанавливает операции по счетам.
5. Банк обязан сообщить в налоговый орган в электронной форме сведения об остатках денежных средств налогоплательщика-организации на счетах в банке, операции по которым приостановлены, а также об остатках электронных денежных средств, перевод которых приостановлен, в течение трех дней после дня получения решения этого налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем получения налоговым органом документов (их

копий), подтверждающих факт взыскания налога, пеней, штрафа.

Банк также на основании решения налогового органа разблокирует счета.

Блокировка счета при неуплате страховых взносов или несвоевременной подаче отчетности не означает полную невозможность осуществления операций по счету.

Так, по счету можно будет осуществлять операции в соответствии со следующей очередностью платежей:

- в первую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

- во вторую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

- в третью очередь по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы РФ, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- в четвертую очередь по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

- в пятую очередь по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Проверка страховых взносов

Камеральная проверка проводится по месту нахождения органа контроля за уплатой страховых взносов на основе расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и документов, представленных плательщиком страховых взносов, а также других документов о деятельности плательщика страховых взносов, имеющих у органа контроля за уплатой страховых взносов.

Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных плательщиком страховых взносов, сведениям, содержащимся в документах, имеющих у органа контроля за уплатой страховых взносов, и полученным в ходе контроля, об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Выездная проверка будет проводиться по местонахождению налогоплательщика.

Ранее был установлен примерный перечень документов и сведений, которые запрашиваются у плательщика страховых взносов. К таким документам и сведениям относятся следующие:

1. Учредительные документы:

- устав и (или) учредительный договор, положение.

2. Приказы об учетной политике.

3. Разрешительные документы:

- лицензии, действующие в проверяемом периоде, и пр.

4. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование за проверяемый период.

5. Бухгалтерская отчетность плательщика страховых взносов за проверяемый период, в том числе годовые отчеты, пояснительные записки к ним, аудиторские заключения.

6. Синтетические регистры бухгалтерского (налогового) учета за проверяемый период:

- главная книга, мемориалы-ордера, книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций, журналы-ордера, ведомости (оборотно-сальдовые), кассовая книга и пр.

7. Аналитические регистры бухгалтерского учета (карточки субконто и пр.) по счетам:

- [70](#) "Расчеты с персоналом по оплате труда";

- [69](#) "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

- 50 "Касса";
- 51 "Расчетные счета";
- 55 "Специальные счета в банках";
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами";
- 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Если в проверяемом периоде плательщиком страховых взносов осуществлялись выплаты, произведенные в натуральной форме, то в ходе выездной проверки необходимо проанализировать следующие счета бухгалтерского учета:

- 41 "Товары";
- 10 "Материалы";
- 43 "Готовая продукция";
- 45 "Товары отгруженные".

Если в проверяемом периоде плательщиком страховых взносов производилась безвозмездная передача материальных ценностей, то в ходе выездной проверки необходимо проанализировать регистры бухгалтерского учета по [счету 91](#) "Прочие доходы и расходы".

8. Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат (иных вознаграждений) и страховых взносов ([рекомендуемая форма](#) приложена к письму Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.01.2010 N АД-30-24/691 и Фонда социального страхования Российской Федерации от 14.01.2010 N 02-03-08-56П).

9. Организационно-распорядительные документы, договоры и дополнительные соглашения к договорам:

- приказы (в том числе об учетной политике, действующей в проверяемые периоды);
- коллективные договоры;
- трудовые договоры;
- договоры гражданско-правового характера;
- соглашения, заключенные с физическими лицами;
- контракты и другие документы, связанные с установлением порядка и размера выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц.

10. Банковские и кассовые документы (выписки банка, платежные поручения (требования), прочие документы).

11. Первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факты осуществления плательщиком хозяйственной деятельности (в том числе учетные, расчетные и платежные документы) в отношении всех выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц. К указанным документам могут относиться: ведомости по начисленным доходам в пользу физических лиц, расходные кассовые ордера, ведомости на выдачу аванса, зарплаты, премий и других вознаграждений, а также платежные банковские документы по зачислению денежных средств на банковские карточки и счета физических лиц.

В случаях оплаты труда в натуральной форме анализируются документы, подтверждающие факты данных расчетов: приказы, договоры, соглашения, накладные, счета, [счета-фактуры](#), акты выполненных работ (оказанных услуг).

Сам алгоритм проверки будет несколько иным.

Во-первых, вместо фондов все налоги будет проверять налоговый орган.

Во-вторых, механизм обжалования решений налоговых органов отличен от механизма обжалования решений фондов. Решение ИФНС необходимо обжаловать в вышестоящем налоговом органе и лишь потом можно обжаловать в судебном порядке.

Также увеличатся полномочия налоговых органов. виды налогового контроля шире, чем виды контроля в отношении страховых взносов. Виды действий налоговых органов во время налоговой проверки можно представить в виде схемы.

Напомним, что полномочия сотрудников фондов по контролю за уплатой страховых взносов были ограничены в сравнении с полномочиями налоговых инспекторов ([ст. 29](#) Закона N 212-ФЗ; [ст. 31](#) НК РФ). Так, фонды при проведении выездной проверки не вправе были производить осмотр помещений, в отличие от своих коллег из налогового ведомства.

Порядок проведения проверки закреплен в [ст. 87](#) НК РФ.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика,

имеющихся у налогового органа.

Налоговики в ходе камеральной проверки проверяют представленную налогоплательщиком отчетность (п. 2 ст. 88 НК РФ).

Инспекция может передать налогоплательщику или его представителю требование о представлении документов одним из следующих способов (п. 1 ст. 93 НК РФ):

- вручить лично под расписку;
- направить в электронной форме.

Схема проведения камеральной проверки следующая:

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Документом, который безусловно свидетельствует о завершении камеральной проверки, является акт камеральной проверки. Его налоговики составляют в течение 10 дней после ее окончания (абз. 2 п. 1 ст. 100 НК РФ).

Если нарушений не выявлено, акт не составляется.

После этого налоговый орган должен вынести решение по итогам камеральной проверки (п. 1 ст. 101 НК РФ). Налогоплательщик вправе участвовать в процедуре рассмотрения материалов проверки (абз. 2 п. 2 ст. 101 НК РФ).

Налоговый орган может запрашивать дополнительные документы, в следующих случаях:

1. - выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете);
- выявлены противоречия в сведениях, которые содержатся в представленных документах;
- выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, которые имеются у налогового органа и получены им в ходе мероприятий налогового контроля.

2. Если компания или предприниматель выявили в декларации убытки и подала уточненную декларацию, то в этом случае налоговый орган вправе потребовать у налогоплательщика представить пояснения, которые обосновывают изменения показателей декларации (расчета)

3. Налогоплательщик вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Выездная проверка - это всегда серьезное испытание для налогоплательщика.

Порядок проведения проверки закреплен в ст. 87 НК РФ.

Схема проведения проверки будет выглядеть следующим образом.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

При проведении выездных налоговых проверок могут проводиться следующие мероприятия налогового контроля:

- 1) направление запросов в компетентные органы иностранных государств;
- 2) направление налоговым органом запросов в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), о представлении выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций (индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты);
- 3) вызов на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с выездной налоговой проверкой.
- 4) инвентаризация имущества налогоплательщика,
- 5) допрос свидетелей.
- 6) осмотр помещений, территорий, объектов налогообложения, документов и предметов;

7) истребование документов у проверяемого лица.

8) истребование документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) у контрагента или у иных лиц, располагающих этими документами (информацией), в том числе информации относительно конкретной сделки у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке.

9) выемка документов и предметов.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Налогоплательщик имеет право представлять налоговым органам пояснения по актам проверок (пп. 7 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Возражения представляются в налоговый орган, проводивший проверку. Руководитель налогового органа (или его заместитель) наряду с другими материалами проверки рассматривает поданные возражения. После этого он принимает решение по результатам проверки (п. 1 ст. 101 НК РФ).

На основании акт налоговый орган выносит решение.

После принятия решения налогоплательщик может оспорить решение в вышестоящем органе, а затем в суде.

Для того, чтобы обжаловать решение налогового органа, необходимо подать жалобу.

Жалобой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права (ст. 138 НК РФ).

Как нужно оформить жалобу?

На самом деле есть определенные требования к оформлению жалоб.

В жалобе указываются:

1) фамилия, имя, отчество и место жительства физического лица, подающего жалобу, или наименование и адрес организации, подающей жалобу;

2) обжалуемые акт налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие его должностных лиц;

3) наименование налогового органа, акт ненормативного характера которого, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;

4) основания, по которым лицо, подающее жалобу, считает, что его права нарушены;

5) требования лица, подающего жалобу.

Приведем пример жалобы.

Пример

ООО "Аэро" адрес:

Москва, ул. Зимняя, д.10

В Управление Федеральной
налоговой службы по г. Москве

115191, Москва, ул. Б.Тулльская, д.15

Копия: Начальнику
Инспекции ФНС N 1 по г.Москве,

Апелляционная жалоба

о признании частично недействительным Решения Инспекции Федеральной налоговой службы N 1 по г. Москве о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения

Инспекцией Федеральной налоговой службы N 1 по г. Москве (далее - Инспекция, налоговый орган, проверяющие) была проведена выездная налоговая проверка в отношении ООО "Аэро", по результатам которой было вынесено Решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Данным решением налоговым органом было решено:

а) предложить уплатить всего недоимку - 181 301 руб. 15 коп., пеня - 34 434 руб. 14 коп., штраф - 36 211 руб. 41 коп.

в) внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета. Общество частично не согласно с решением Инспекции по следующим основаниям.

Уплата налога и штрафа.

Позиция Инспекции.

Работодатель, который использует труд работников на работах, связанных с тяжелыми и вредными условиями, независимо от наличия или отсутствия права на досрочную пенсию у застрахованных лиц, обязан уплачивать дополнительные тарифы.

Позиция Общества.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Страхователь, производя выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, обязан правильно исчислять и своевременно уплачивать (перечислять) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Согласно аттестации рабочих мест, подтвержденной отчетом N 24 от 01.04.2022, все условия труда соответствуют нормальным условиям. Следовательно, оснований для начисления страховых взносов по дополнительному тарифу не имеется.

Срок давности взыскания задолженности по страховым взносам, а также пеней включает трехмесячный срок на предъявление требования, срок на его добровольное исполнение и шестимесячный срок для обращения в арбитражный суд.

Из [постановления](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.05.2022 N 333/13 следует, что возможность взыскания пени, начисленных на задолженность, срок взыскания которой истек, может возникнуть у фонда лишь в случае своевременного принятия им мер к взысканию в судебном порядке этой задолженности и к предъявлению к исполнению судебного акта.

Поскольку привлечение к ответственности не законно, то взыскание пени не представляется возможным.

На основании выше изложенного, считаем, привлечение к налоговой ответственности Общества по [ст. 123](#) НК РФ в части недоимки - 181 301 руб. 15 коп., пеня - 34 434 руб. 14 коп., штраф - 36 211 руб. 41 коп. незаконным.

Вышеизложенные доводы Общества свидетельствуют о необоснованности Решения ИФНС России N 1 по г. Москве в части описанного эпизода.

На основании вышеизложенного, а также в соответствии со [статьями 100, 101, 101.1](#) НК РФ,

Прошу:

1. Признать Решение Инспекции Федеральной налоговой службы N 31 о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения недействительным в части:

- недоимки - 181 301 руб. 15 коп., пеня - 34 434 руб. 14 коп., штраф - 36 211 руб. 41 коп.

Генеральный директор А.И. Селиванов

По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган:

- 1) оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;
- 2) отменяет акт налогового органа ненормативного характера;

3) отменяет решение налогового органа полностью или в части;

4) отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;

5) признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу ([статья 140](#) НК РФ).

Если вышестоящий налоговый орган не удовлетворил жалобу налогоплательщика, то налогоплательщик может подать исковое заявление в суд.

Заявление о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными должно содержать:

1) наименование органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение, совершили оспариваемые действия (бездействие);

2) название, номер, дата принятия оспариваемого акта, решения, время совершения действий;

3) права и законные интересы, которые, по мнению заявителя, нарушаются оспариваемым актом, решением и действием (бездействием);

4) законы и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению заявителя, не соответствуют оспариваемый акт, решение и действие (бездействие);

5) требование заявителя о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

К исковому заявлению необходимо приложить следующие документы:

1. доказательства, подтверждающие направление другим лицам, участвующим в деле, копии искового заявления и приложенных к нему документов;

2. документ, подтверждающий уплату государственной пошлины в установленном порядке и размере, либо ходатайство о предоставлении отсрочки, рассрочки или уменьшении размера государственной пошлины;

3. документы, подтверждающие обстоятельства, обосновывающие требования;

4. копии свидетельств о государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя;

5. доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия на подписание искового заявления;

6. копия определений суда об обеспечении имущественных интересов до предъявления иска;

7. документы, подтверждающие соблюдение претензионного или иного досудебного порядка;

8. проект договора, если заявлено требование о понуждении заключить договор.

К рекомендациям можно дать следующие.

1. Предоставляйте в рамках проверки только документы, касающиеся проверки.

Следует проверить:

- наличие документов;

- наличие в них необходимых реквизитов;

- достоверность и полноту сведений.

Если в документах имеются какие-либо ошибки, то их следует исправить.

2. Проанализируйте данные бухгалтерского учета с целью минимизации ошибок.

Следует рассчитать и сравнить суммы, отраженные плательщиком страховых взносов в [Главной книге](#) по счетам бухгалтерского учета: [70](#) "Расчеты с персоналом по оплате труда", [69](#) "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", [50](#) "Касса", [51](#) "Расчетные счета", [55](#) "Специальные счета в банке", [71](#) "Расчеты с подотчетными лицами", [84](#) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", с суммами, отраженными по этим же счетам в регистрах бухгалтерского учета: карточка счета, анализ счета, анализ счета по субконто и др.

3. В отличие от налоговой проверки обжаловать решение Пенсионного фонда можно и в вышестоящем органе и в суде.

4. Изучите судебную практику и позицию судов в отношении доначисления штрафных санкций и налогов по конкретному вопросу, который отражен в акте налоговой проверки;

5. Составьте внимательно возражения и проверьте на наличие обязательных реквизитов.

6. Если налоговый орган откажет Вам необходимо в обязательном порядке обжаловать действия налоговиков в вышестоящий налоговый орган и лишь потом в суд.

Проверка может осуществляться совместно с трудовой инспекцией.

Любая проверка является своего рода испытанием на прочность, особенно если

говорить о совместной проверке. Совместные проверки могут проводиться налоговыми органами и МВД или органами пожарного надзора, и еще и трудовой инспекцией. В конце прошлого года ИФНС и Роструд подписали соответствующее [соглашение](#) "Об информационном взаимодействии между Федеральной службой по труду и занятости и Федеральной налоговой службой в целях получения информации о хозяйствующих субъектах, не осуществивших налоговые отчисления за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки".

Порядок взаимодействия налоговиков и представителей ГИТ.

В настоящее время между различными ведомствами заключены соглашения о межведомственном обмене. Но варианты подобного межведомственного обмена могут быть различны.

Взаимодействие трудовой инспекции и налоговой инспекции производится в следующих формах:

Взаимный обмен информацией о хозяйствующих субъектах, не осуществивших налоговые отчисления за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки.

Реализация согласованных мероприятий в целях обеспечения контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, выявления, устранения и предупреждения их нарушений, в пределах компетенции.

Сотрудничество в сфере совершенствования законодательства в целях защиты трудовых прав и свобод граждан.

Разберемся, за какую часть проверки отвечает трудовая инспекция, а за какую налоговая.

Таблица

Разграничение полномочий

Полномочия трудовой инспекции	Полномочия ИФНС
Анализ неосуществления хозяйствующими субъектами налоговых отчислений за начисленную заработную плату и страховые взносы в установленные сроки вследствие осуществления работниками трудовой деятельности в соответствии с гражданско-правовыми договорами, фактически регулирующими трудовые отношения, или без оформления гражданско-правовых или трудовых договоров Направление материалов в ФНС	Использование материалов Роструда по фактам осуществления работниками трудовой деятельности в соответствии с гражданско-правовыми договорами, фактически регулирующими трудовые отношения, или без оформления гражданско-правовых или трудовых договоров, при осуществлении полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Направление в Роструд сведений о нарушениях Обмен информацией

Новые правила проверки трудовой инспекции.

Правила проверки трудовой инспекцией постоянно меняются. Так, были введены критерии риск-ориентированного подхода, который должен использоваться проверяющими органами.

В рамках риск-ориентированного подхода принята [Базовая модель](#) определения критериев и категорий риска (утв. протоколом заседания проектного комитета от 31.03.2017 N 19(3)). На основании данной модели будет приниматься решение о проверках. Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда - представляет собой методологический инструментарий внедрения риск-ориентированного подхода в деятельность контрольно-надзорных органов, разработанный в целях упорядочивания механизма определения охраняемых законом ценностей, формализации параметров, характеризующих масштаб нанесенного им вреда, с одновременным формированием механизма сбора достоверной информации о случаях причинения вреда и характеристиках подконтрольных

субъектов (объектов), а также правил определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.

Оценка тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями обязательных требований проводится с учетом:

- возможной степени тяжести потенциальных случаев причинения вреда,
- масштаба распространения потенциальных негативных последствий в рамках подобных случаев причинения вреда;
- и (или) трудности преодоления возникших в их результате негативных последствий возможного несоблюдения обязательных требований (далее - величина вреда, совокупный ущерб);
- возможной частоты возникновения потенциальных негативных последствий в рамках подобных случаев причинения вреда (далее - возможная частота возникновения вреда).

Под степенью тяжести потенциальных случаев причинения вреда подразумевается соответствующая классификация тяжести последствий произошедших случаев причинения вреда.

Базовая модель будет применяться как трудовой инспекцией, так и государственной инспекцией труда.

Ранее также были внесены изменения в части внеплановых проверок ([Федеральный закон](#) от 03.07.2016 N 272-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда").

Так, на основании новых положений внеплановая проверка возможна в следующих случаях:

- в случае обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти (должностных лиц федеральной инспекции труда и других федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный контроль (надзор), органов местного самоуправления, профессиональных союзов, из средств массовой информации о фактах нарушений работодателями требований трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права,
- в случае обращений по поводу нарушения требований охраны труда, повлекших возникновение угрозы причинения вреда жизни и здоровью работников,
- в случае обращений, приведших к невыплате или неполной выплате в установленный срок заработной платы, других выплат, причитающихся работникам, либо установлению заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством.

Увеличен также срок исковой давности, в течение которого работник может обратиться за разрешением индивидуального трудового спора о невыплате или неполной выплате заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Работник вправе обратиться в суд в течение одного года со дня определенного срока выплаты указанных сумм (включая случаи невыплаты или неполной выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику при увольнении). Часто такое обращение сопровождается проверками трудовой инспекции.

Действия налоговых органов.

ФНС России осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей ([постановление](#) Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе").

Налоговый орган в рамках проверки может осуществлять все действия, которые поименованы в [Налоговом кодексе](#).

Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку либо камеральную налоговую проверку на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость вправе производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов ([статья 92 НК РФ](#)).

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы ([статья 93](#) НК РФ).

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию) ([статья 93.1](#) НК РФ).

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку ([статья 94](#) НК РФ).

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле ([статья 95](#) НК РФ).

Также налоговый орган может осуществлять иные действия, которые предусмотрены в [Налоговом кодексе](#).

Налоговые органы на основании [подпункта 4 пункта 1 статьи 31](#) Кодекса вправе вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений:

в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов;

в связи с налоговой проверкой;

в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Вызов налогоплательщиков может осуществляться в следующих случаях (но ими не ограничивается):

1) если требуется получить непосредственно от налогоплательщика пояснения по вопросам, связанным с исполнением им законодательства о налогах и сборах, в том числе в рамках заседания комиссии налогового органа по легализации налоговой базы;

2) если для дачи пояснений требуется непосредственная явка налогоплательщика при выявлении в ходе проведения камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствий сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля ([пункт 3 статьи 88](#) Кодекса).

3) в случае необходимости вручения либо ознакомления руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица или их представителя с документами, составляемыми при проведении выездной налоговой проверки (решение о проведении выездной налоговой проверки, решение о продлении срока проведения выездной налоговой проверки; решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки, решение о возобновлении проведения выездной налоговой проверки, постановление о производстве выемки документов и предметов, постановление о назначении экспертизы, требование о представлении документов (информации), справка о проведенной выездной налоговой проверке, акт налоговой проверки, извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, иные документы ([Письмо](#) ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками").

Но в рамках обмена информацией с трудовой инспекцией исследуются вопросы выплаты заработной платы, начисления НДФЛ и страховых взносов.

Трудовая инспекция сообщает в налоговую инспекцию информацию о нарушениях законодательства. Проверяющих интересуют следующие вопросы:

- полнота и своевременность выплаты заработной платы;

- соблюдение государственных нормативных требований охраны труда;

- выполнение предписаний об устранении выявленных ранее нарушений в сфере труда;

- проведение мероприятий по предотвращению нарушений обязательных требований и по защите трудовых прав работников.

Соответственно, налоговый орган может вызвать налогоплательщика на так называемую "зарплатную комиссию".

Предметом рассмотрения на заседаниях комиссий являются вопросы правильности формирования налоговой базы и полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налога на добавленную стоимость (далее - НДС), налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, единого налога,

уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога (Письмо Минфина России от 25.02.2016 N 03-01-11/10342).

В рамках работы комиссий проводятся мероприятия по выявлению:

- неполного отражения в учете хозяйственных операций;
- отражения в налоговой и бухгалтерской отчетности недостоверных сведений;
- выплаты "теневой" заработной платы;
- несвоевременного перечисления НДФЛ;
- работодателей, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума или

минимального размера оплаты труда, и др (Письмо Минфина России от 13.04.2016 N 03-01-11/21064).

Факторы риска!

Факторами риска для налоговой проверки является задолженность по заработной плате, что является нарушением трудового законодательства.

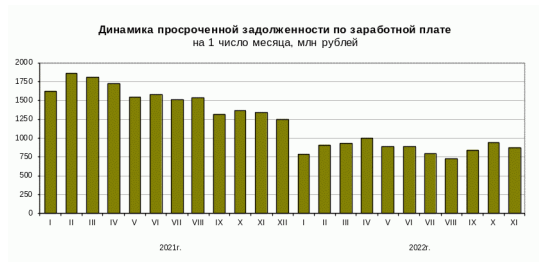
На комиссии вызывают работодателей, выплачивающих заработную плату ниже среднего уровня по видам экономической деятельности в регионе. Отбор осуществляется на основании показателей, содержащихся в справке о доходах физических лиц (по форме 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@).

Также проверяют тех работодателей, которые снизили уплату НДФЛ относительно предыдущего года более чем на 10%.

Подпадают в риск налоговых проверок те компании, которые попадают в статистическую выборку.

Справочно*(5)

На 1 ноября 2022 г. суммарная задолженность по заработной плате составила 883,5 млн рублей и по сравнению с 1 октября 2022 г. снизилась на 58,9 млн рублей (на 6,2%). Данные предоставлены организациями наблюдаемых видов экономической деятельности (не относящимися к субъектам малого предпринимательства).



Из общей суммы невыплаченной заработной платы на 1 ноября 2022 г. на долги, образовавшиеся в 2022 г., приходится 474,6 млн рублей (53,7%), в 2021 г. - 115,3 млн рублей (13,1%), в 2020 г. и ранее - 293,6 млн рублей (33,2%).

Просроченная задолженность по заработной плате по источникам финансирования на 1 ноября 2022 года

	Всего	К 1 октября 2022 г.	
		+, -	%
Просроченная задолженность по заработной плате, млн рублей	883,5	-58,9	93,8
в том числе:			
из-за несвоевременного получения денежных средств из бюджетов всех уровней	1,7	-3,9	31,3
из них:			
федерального бюджета	-	-5,6	-

бюджетов субъектов Российской Федерации	-	-	-
местных бюджетов	1,7	+1,7	-
из-за отсутствия собственных средств	881,8	-55,0	94,1
Численность работников, перед которыми имелась просроченная задолженность по заработной плате, тыс. человек	13,9	-0,1	99,9

Доля работников обследуемых организаций, перед которыми имелась задолженность по заработной плате, на 1 ноября 2022 г. составила менее 1%.

По видам экономической деятельности численность работников, перед которыми имелась задолженность, распределилась следующим образом: обрабатывающие производства - 46,3%; строительство - 10,8%; сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях; лесозаготовки - 8,7%; обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - 7,4%; добыча полезных ископаемых - 6,8%; водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений - 6,4%; научные исследования и разработки - 5,6%; транспорт - 4,4%.

Суммарная задолженность по заработной плате по субъектам Российской Федерации на 1 ноября 2022 года

	Млн рублей					В % к 1 октября 2022 г.				
	всего	в том числе				всего	в том числе			
		федерального бюджета	бюджетов субъектов Российской Федерации	местных бюджетов	из-за отсутствия собственных средств		федерального бюджета	бюджетов субъектов Российской Федерации	местных бюджетов	из-за отсутствия собственных средств
Российская Федерация	883,5	-	-	1,7	881,8	93,8	-	-	-	94,1
Центральный федеральный округ	242,1	-	-	-	242,1	102,5	-	-	-	102,5
Белгородская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Брянская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Владимирская область	35,1	-	-	-	35,1	114,3	-	-	-	114,3
Воронежская область	7,1	-	-	-	7,1	100,0	-	-	-	100,0
Ивановская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Калужская область	4,7	-	-	-	4,7	79,7	-	-	-	79,7
Костромская область	2,6	-	-	-	2,6	100,0	-	-	-	100,0
Курская область	12,8	-	-	-	12,8	99,9	-	-	-	99,9
Липецкая область	6,7	-	-	-	6,7	в 13р.	-	-	-	в 13р.

Московская область	19,5	-	-	-	19,5	63,0	-	-	-	63,0
Орловская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рязанская область	41,2	-	-	-	41,2	116,5	-	-	-	116,5
Смоленская область	12,7	-	-	-	12,7	146,6	-	-	-	146,6
Тамбовская область	20,8	-	-	-	20,8	115,6	-	-	-	115,6
Тверская область	7,8	-	-	-	7,8	115,3	-	-	-	115,3
Тульская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ярославская область	0,4	-	-	-	0,4	85,6	-	-	-	85,6
г. Москва	70,7	-	-	-	70,7	92,5	-	-	-	92,5
Северо-Западный федеральный округ	138,6	-	-	-	138,6	74,7	-	-	-	74,7
Республика Карелия	0,7	-	-	-	0,7	13,0	-	-	-	13,0
Республика Коми	4,8	-	-	-	4,8	28,3	-	-	-	28,3
Архангельская область	6,7	-	-	-	6,7	23,5	-	-	-	23,5
в том числе: Ненецкий авт. округ	5,6	-	-	-	5,6	30,8	-	-	-	30,8
Архангельская область без авт. округа	1,1	-	-	-	1,1	10,6	-	-	-	10,6
Вологодская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Калининградская область	33,7	-	-	-	33,7	98,5	-	-	-	98,5
Ленинградская область	50,2	-	-	-	50,2	146,7	-	-	-	146,7
Мурманская область	18,5	-	-	-	18,5	108,4	-	-	-	108,4
Новгородская область	3,4	-	-	-	3,4	100,0	-	-	-	100,0
Псковская область	1,9	-	-	-	1,9	106,4	-	-	-	106,4
г. Санкт-Петербург	18,9	-	-	-	18,9	42,5	-	-	-	42,5
Южный федеральный округ	110,8	-	-	-	110,8	86,6	-	-	-	90,3
Республика Адыгея	0,0	-	-	-	0,0	0,4	-	-	-	0,4
Республика Калмыкия	1,8	-	-	-	1,8	109,2	-	-	-	109,2
Республика Крым	48,7	-	-	-	48,7	106,1	-	-	-	106,1
Краснодарский край	12,9	-	-	-	12,9	89,7	-	-	-	89,7
Астраханская область	3,7	-	-	-	3,7	122,0	-	-	-	122,0
Волгоградская область	20,3	-	-	-	20,3	81,6	-	-	-	103,3
Ростовская область	20,7	-	-	-	20,7	76,9	-	-	-	76,9
г. Севастополь	2,6	-	-	-	2,6	91,2	-	-	-	91,2
Северо-Кавказский федеральный округ	54,3	-	-	-	54,3	86,5	-	-	-	86,5

Республика Дагестан	20,7	-	-	-	20,7	99,9	-	-	-	99,9
Республика Ингушетия	4,3	-	-	-	4,3	62,7	-	-	-	62,7
Кабардино-Балкарская Республика	2,2	-	-	-	2,2	32,9	-	-	-	32,9
Карачаево-Черкесская Республика	0,9	-	-	-	0,9	100,0	-	-	-	100,0
Республика Северная Осетия - Алания	2,2	-	-	-	2,2	62,3	-	-	-	62,3
Чеченская Республика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ставропольский край	24,0	-	-	-	24,0	99,5	-	-	-	99,5
Приволжский федеральный округ	53,6	-	-	-	53,6	127,1	-	-	-	127,1
Республика Башкортостан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Республика Марий Эл	8,6	-	-	-	8,6	111,8	-	-	-	111,8
Республика Мордовия	0,2	-	-	-	0,2	100,0	-	-	-	100,0
Республика Татарстан	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Удмуртская Республика	1,2	-	-	-	1,2	115,3	-	-	-	115,3
Чувашская Республика	4,1	-	-	-	4,1	160,4	-	-	-	160,4
Пермский край	0,6	-	-	-	0,6	-	-	-	-	-
Кировская										

область	13,7	-	-	-	13,7	-	-	-	-	-
Нижегородская область	0,4	-	-	-	0,4	100,0	-	-	-	100,0
Оренбургская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пензенская область	9,4	-	-	-	9,4	100,3	-	-	-	100,3
Самарская область	3,2	-	-	-	3,2	69,5	-	-	-	69,5
Саратовская область	12,3	-	-	-	12,3	92,2	-	-	-	92,2
Ульяновская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уральский федеральный округ	54,6	-	-	-	54,6	88,0	-	-	-	88,0
Курганская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свердловская область	25,9	-	-	-	25,9	77,5	-	-	-	77,5
Тюменская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Ханты-Мансийский авт. округ - Югра	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ямало-Ненецкий авт. округ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тюменская область без авт. округов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Челябинская										

область	28,7	-	-	-	28,7	100,6	-	-	-	100,6
Сибирский федеральный округ	146,4	-	-	-	146,4	93,1	-	-	-	93,1
Республика Алтай	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Республика Тыва	2,8	-	-	-	2,8	84,1	-	-	-	84,1
Республика Хакасия	0,3	-	-	-	0,3	12,2	-	-	-	12,2
Алтайский край	5,4	-	-	-	5,4	110,5	-	-	-	110,5
Красноярский край	39,5	-	-	-	39,5	96,7	-	-	-	96,7
Иркутская область	3,1	-	-	-	3,1	91,9	-	-	-	91,9
Кемеровская область	48,3	-	-	-	48,3	87,9	-	-	-	87,9
Новосибирская область	16,0	-	-	-	16,0	68,3	-	-	-	68,3
Омская область	11,0	-	-	-	11,0	149,8	-	-	-	149,8
Томская область	20,1	-	-	-	20,1	118,9	-	-	-	118,9
Дальневосточный федеральный округ	83,1	-	-	1,7	81,4	121,6	-	-	-	119,8
Республика Бурятия	4,5	-	-	-	4,5	100,0	-	-	-	100,0
Республика Саха (Якутия)	6,7	-	-	-	6,7	71,6	-	-	-	71,6
Забайкальский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Камчатский край	3,2	-	-	-	3,2	67,5	-	-	-	67,5
Приморский край	38,8	-	-	-	38,8	85,9	-	-	-	85,9
Хабаровский край	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амурская область	27,8	-	-	-	27,8	-	-	-	-	-
Магаданская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахалинская область	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Еврейская авт. область	0,4	-	-	-	0,4	44,3	-	-	-	44,3
Чукотский авт. округ	1,8	-	-	1,7	-	-	-	-	-	-

Примечание. В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных*(6).

Соответственно, получив в рамках межведомственного обмена информацию о нарушениях трудового законодательства, налоговый орган может назначить выездную налоговую проверку.

Проверка взносов по травматизму

В отношении проведения проверки по травматизму также как и в налоговом законодательстве предусмотрена:

- 1) камеральная проверка;
- 2) выездная проверка.

Таким образом, в части уплаты взносов по травматизму целесообразно руководствоваться принятыми нововведениями. Однако следует обратить внимание, что порядок проведения проверки имеет схожую природу с проверкой налогов.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения страховщика на основе расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и документов (информации), представленных страхователем, а также других документов (информации) о деятельности страхователя, имеющихся у страховщика ([статья 26.15](#) закона 125-ФЗ).

Выездная проверка страхователя проводится на территории (в помещении) страхователя на основании решения руководителя (заместителя руководителя) территориального органа страховщика ([статья 26.16](#) закона 125-ФЗ).

Предметом выездной проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты страховых взносов, а также правомерность произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения.

В рамках выездной проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих календарному году, в котором вынесено решение о проведении выездной проверки.

Выездная проверка не может продолжаться более двух месяцев.

Основаниями продления срока проведения выездной (повторной выездной) проверки могут являться:

- 1) получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у страхователя нарушений законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и требующей проведения дополнительной проверки;

- 2) наличие обстоятельств непреодолимой силы на территории (в помещении), где проводится выездная (повторная выездная) проверка;

- 3) проведение выездной (повторной выездной) проверки организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений, а именно:

четыре и более обособленных подразделения - до четырех месяцев;

десять и более обособленных подразделений - до шести месяцев.

Руководитель (заместитель руководителя) территориального органа страховщика вправе приостановить проведение выездной проверки по следующим основаниям:

- 1) для истребования документов (информации),

- 2) для получения документов (информации) от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;

- 3) для перевода на русский язык документов (информации), представленных страхователем на иностранном языке.

Выездная проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих календарному году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В последний день проведения выездной проверки должностные лица, проводящие выездную проверку, обязаны составить справку о проведенной проверке по форме, утвержденной страховщиком по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и

нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее страхователю (его уполномоченному представителю).

Повторной выездной проверкой страхователя признается выездная проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки за тот же период.

Повторная выездная проверка страхователя может проводиться:

1) вышестоящим органом страховщика - в порядке контроля за деятельностью страховщика, проводившего проверку;

2) страховщиком, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления страхователем уточненного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, в котором указана сумма страховых взносов в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках повторной выездной проверки страхователя проверяется период, за который представлен уточненный расчет.

Плательщик взносов по травматизму должен обеспечить доступ проверяющих.

По результатам выездной проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке должностными лицами территориального органа страховщика, проводившими проверку, должен быть составлен акт проверки по форме и в соответствии с требованиями к составлению акта выездной проверки.

Акт проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его уполномоченным представителем).

Акт проверки в течение пяти дней с даты подписания этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченному представителю), лично под расписку, направлен по почте заказным письмом или передан в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления акта проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день с даты отправления заказного письма. Форматы, порядок и условия направления страхователю акта проверки в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи устанавливаются страховщиком.

В течение 15 дней со дня получения акта проверки вправе представить в территориальный орган страховщика письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

В ходе рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) территориального органа страховщика:

1) устанавливает, совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт проверки, нарушение законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

2) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав правонарушения, предусмотренного настоящим Федеральным законом;

3) устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного настоящим Федеральным законом;

4) выявляет обстоятельства, исключющие вину лица в совершении правонарушения, предусмотренного настоящим Федеральным законом, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение правонарушения.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) территориального органа страховщика по форме, утверждаемой страховщиком по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение правонарушения;

2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение правонарушения.

Страхователь имеет право обжаловать решения и иные акты ненормативного характера территориального органа страховщика.

Акты территориального органа страховщика, действия (бездействие) его должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий орган страховщика (вышестоящему должностному лицу) или в суд ([статья 26.1](#) закона 125-ФЗ).

Жалоба рассматривается вышестоящим органом страховщика (вышестоящим должностным лицом).

По итогам рассмотрения жалобы на акт территориального органа страховщика

вышестоящий орган страховщика (вышестоящее должностное лицо) вправе:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт территориального органа страховщика;
- 3) отменить решение территориального органа страховщика и прекратить производство по делу о правонарушении;
- 4) изменить решение территориального органа страховщика или вынести новое решение по существу.

Судебная практика в отношении проверки взносов по травматизму складывается следующим образом.

Например, в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 14.08.2015 N 301-КГ15-8773 по делу N А43-307/2014 суд рассматривал вопрос правильности применения тарифов. Работодатель не правильно применял тарифы по взносам от несчастных случаев. Изучив представленные в материалы дела доказательства в совокупности с доводами сторон, суды установили, что в проверяемом периоде основным видом экономической деятельности предпринимателя являлись "лесозаготовки", а не "распиловка и строгание древесины; пропитка древесины". Доказательств обратного предпринимателем не представлено. Суды пришли к выводу о правомерном применении фондом страхового тарифа в размере 3,1 процента при расчете страховых взносов за указанный период и, следовательно, правомерном взыскании с предпринимателя спорной суммы.

В другом деле, в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 06.09.2016 N 307-КГ16-11154 по делу N А52-2534/2015 суд пришел к правильному выводу о том, что депо правомерно исчисляло и уплачивало страховые взносы исходя из страховой ставки, установленной для 3 класса профессионального риска, который соответствует виду экономической деятельности по коду ОКВЭД [63.21.1](#). При этом осуществляемый вид экономической деятельности депо соответствует виду экономической деятельности общества, определенной Уставом и указанному в ЕГРЮЛ общества. Данный вид экономической деятельности определен обществом исходя из осуществляемых им видов экономической деятельности и деятельности холдинга ОАО "РЖД". Следовательно, депо правомерно исчисляло и уплачивало страховые взносы исходя из страховой ставки, установленной для 3 класса профессионального риска, который соответствует виду экономической деятельности по коду ОКВЭД [63.21.1](#). Довод фонда о том, что осуществляемая обществом деятельность должна быть определена по коду ОКВЭД [35.20.9](#) "предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава", был предметом рассмотрения судами и мотивированно отклонен.

В [Апелляционном определении](#) Верховного Суда РФ от 21.07.2015 N АПЛ15-271 суд рассмотрел вопрос отказа в предоставлении скидки по травматизму. Суд отметил, что несвоевременность уплаты страховых взносов не может служить основанием для отказа в предоставлении страхователю соответствующей скидки, поскольку обязательность своевременной уплаты страховых взносов в качестве условия, необходимого для предоставления скидки, не отражена в [статье 22](#) Федерального закона N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", регулирующей вопросы уплаты страховых взносов. Кроме того, последствием несвоевременной уплаты страховых взносов является начисление пени.

Сроки обращения в суд и исковой давности

Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, учитываемого налоговым органом (таможенным органом) при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов превысила 3 000 рублей, налоговый орган (таможенный орган) обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 3 000 рублей.

Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, учитываемого налоговым органом (таможенным органом) при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов не превысила 3 000 рублей, налоговый орган

(таможенный орган) обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения указанного трехлетнего срока ([статья 48](#) НК РФ).

Исключение!

Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления о взыскании может быть восстановлен судом. В соответствии с абзацем четвертым [пункта 2 статьи 48](#) НК РФ пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления о взыскании может быть восстановлен судом.

А вот в отношении страховых взносов по травматизму установлены другие сроки.

Согласно [статье 26.8](#) федерального закона 125-ФЗ установлены другие сроки и порог обращения взыскания в судебном порядке.

Заявление о взыскании подается территориальным органом страховщика в суд, если общая сумма страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащая взысканию с физического лица, превышает 500 рублей.

Заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции территориальным органом страховщика в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов.

Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, учитываемого территориальным органом страховщика при расчете общей суммы страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма страховых взносов, пеней и штрафов превысила 500 рублей, территориальный орган страховщика обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 500 рублей.

Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, учитываемого территориальным органом страховщика при расчете общей суммы страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма страховых взносов, пеней и штрафов не превысила 500 рублей, территориальный орган страховщика обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения трехлетнего срока.

[Частью 1 статьи 117](#) АПК РФ предусмотрено, что процессуальный срок подлежит восстановлению по ходатайству лица, участвующего в деле, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Согласно [части 2](#) указанной статьи арбитражный суд восстанавливает пропущенный процессуальный срок, если признает причины пропуска уважительными и если не истекли предусмотренные [статьями 259, 276, 292 и 312](#) АПК РФ предельные допустимые сроки для восстановления ([Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 27.10.2011 по делу N A78-5480/2011](#)).

Общий срок исковой давности составляет 3 года.

Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. В связи со сходством правовой природы правоотношений по возврату излишне уплаченных страховых взносов с правоотношениями по возврату излишне уплаченных налогов суд указал, что при обращении в суд с иском о возврате переплаты по страховым взносам трехлетний срок исковой давности необходимо исчислять по общим правилам - со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права ([Постановление Арбитражного суда Московского округа от 25.03.2015 по делу N A40-186475/13](#)).

При пропуске срока исковой давности суд отказывает в иске. Так, в [Постановлениях Арбитражного суда Московского округа от 05.03.2015 по делу N A40-72299/2014, от 05.03.2015 по делу N A40-105224/2014](#) суд пришел к выводу о пропуске обществом трехлетнего срока, установленного для обращения в суд с заявлением об обязанности налогового органа возратить излишне уплаченные налоги, страховые взносы и пени.

В [Определении](#) Верховного Суда РФ от 08.06.2016 N 309-КГ16-5787 по делу N A60-20416/2015 суд также пришел к выводу о пропуске сроков исковой давности. Суды исходили из того, что моментом, с которого необходимо исчислять трехлетний срок, установленный [статьей 196](#) Гражданского кодекса Российской Федерации для обращения в суд за защитой нарушенного права, является дата, когда плательщику страховых взносов стало известно об излишней уплате страховых взносов на обязательное страхование.

Таким образом, необходимо внимательно отслеживать сроки исковой давности и суммы уплаченных страховых взносов.

Уплата страховых взносов при реорганизации

Согласно [статье 57](#) ГК РФ реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом.

Права и обязанности, а также обязанности по уплате страховых взносов переходят к возникшему при реорганизации лицу следующим образом.

Таблица

Переход прав и обязанностей при реорганизации

Вид реорганизации	Переход прав и обязанностей	Обязанности по уплате страховых взносов
Слияние	Права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу	Правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо
Присоединение юридического лица к другому юридическому лицу	К последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица	Правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов признается присоединившее его юридическое лицо
При разделении юридического лица	Права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам в соответствии с передаточным актом	Возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов
При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц	К каждому из них переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом	Правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов (пеней, штрафов) не возникает
При преобразовании юридического лица	Права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией	Правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо

На правопреемника (правопреемников) реорганизованного юридического лица возлагается также обязанность по уплате причитающихся сумм штрафов, наложенных на юридическое лицо за совершение налоговых правонарушений до завершения его реорганизации. Правопреемник (правопреемники) реорганизованного юридического лица при

исполнении возложенных на него настоящей статьей обязанностей по уплате налогов и сборов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности ([статья 50](#) НК РФ).

При отсутствии у реорганизуемого юридического лица задолженности по исполнению обязанности по уплате налога, а также по уплате пеней и штрафов сумма излишне уплаченного этим юридическим лицом или излишне взысканного налога (пеней, штрафов) подлежит возврату его правопреемнику (правопреемникам) не позднее одного месяца со дня подачи правопреемником (правопреемниками) заявления.

Вместе с тем, стоит обратить внимание, что судебная практика в отношении ликвидации и реорганизации компании сложилась ранее.

Если в отношении компании проводится конкурсное управление, то страховые взносы уплачиваются.

В [Постановлении](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.12.2010 по делу N А69-1720/2010 суд пришел к выводу о том, что поскольку оплата труда работникам производится в ходе конкурсного производства, то конкурсный управляющий должен производить удержания, предусмотренные законодательством.

В соответствии с [пунктами 3-5 статьи 15](#) 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 и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" в течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей.

Правопреемник должен уплачивать страховые взносы в установленные законодательно сроки.

В случае соблюдения сроков уплаты страховых взносов применение штрафных санкций не правомерно - [Постановление](#) Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.08.2011 N 17АП-5403/2011-АК по делу N А60-3543/2011.

На основании [ч. 4 ст. 57](#) ГК РФ 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.

[Частью 2 ст. 58](#) ГК РФ определено, что при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

При реорганизации компании ее неисполненные обязанности по страховым взносам переходят к правопреемнику (правопреемникам). Причем независимо от того, было ли известно последнему о неуплаченных взносах до завершения реорганизации.

Если организация была ликвидирована или реорганизована до конца календарного года, последним расчетным периодом для нее является период с начала этого календарного года до дня завершения ликвидации или реорганизации.

Такой вывод сделан в [Постановлении](#) Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.07.2011 по делу N А06-7538/2010 по делу о взыскании недоимки и пени по страховым взносам.

При реорганизации компании предельный размер базы по страховым взносам не изменяется.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Московского округа от 29.08.2014 N Ф05-9421/2014 по делу N А40-140654/13 суд указал, что после реорганизации общества трудовые отношения с работниками были продолжены, следовательно, общество правомерно учитывало в облагаемой базе по страховым взносам выплаты и вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц до реорганизации.

Особенностью расчета страховых взносов является накопительный порядок исчисления путем суммирования в течение календарного года произведенных за каждый месяц выплат в пользу физических лиц. При достижении законодательно установленной предельной величины начисленных страховых взносов в отношении каждого физического лица страховые взносы не взимаются. Иной порядок расчета базы по страховым взносам в случае реорганизации законодательно не установлен.

Обязанность работодателя по начислению взносов в пользу работника после реорганизации сохраняется, а не возникает вновь, в силу того, что трудовые отношения длятся и в процессе реорганизации, и после ее завершения. [Законом](#) о страховых взносах в пенсионный фонд не установлен иной порядок определения базы для начисления страховых

взносов в случае реорганизации организации-плательщика страховых взносов. Никаких специальных условий для прерывания порядка такого расчета также не предусмотрено, следовательно, законодательно не установлен особый порядок исчисления страховых взносов в случае реорганизации юридического лица.

Уплата страховых взносов при ликвидации организации или закрытии предпринимателя

Порядок закрытия компаний и предпринимателей не изменился.

При ликвидации компании налогоплательщик предоставляет следующие документы:

1. Уведомление о принятии решения о ликвидации юридического лица по форме N 15001.

2. Решение в письменной форме.

Однако поскольку администрированием страховых взносов будут заниматься налоговые органы, то соответственно и заявление о ликвидации необходимо подавать в ИФНС. В отношении ранее уплаченных взносов информация налоговым органом будет получена благодаря межведомственному обмену.

Чтобы понять, какую сумму должна организация или предприниматель, необходимо провести сверку взаиморасчетов.

Если между исчисленными на основе расчета платежами и страховыми взносами, уплаченными ранее, получилась положительная разница, то ее нужно уплатить в бюджет.

Если же страховых взносов вы уплатили больше, чем получилось по расчету, то переплату можно вернуть. Для этого действует обычная процедура взыскания переплаты по налогам, установленная в [статье 78](#) НК РФ.

Среди рисков можно назвать риск безакцептного списания сумм страховых взносов, точнее, недоимки по страховым взносам. Однако органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов, налоговые органы не вправе требовать безакцептного списания денежных средств со счета ликвидируемого юридического лица, поскольку такое списание возможно только по распоряжению ликвидационной комиссии.

Пример судебного спора в отношении списания денежных средств можно найти в [Постановлении](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 06.02.2014 по делу N А33-10353/2013.

[Пунктом 1 статьи 45](#) Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке.

Вместе с тем при ликвидации организации [статьей 49](#) Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен иной порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов).

В силу [пункта 1 статьи 49](#) Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 64](#) Гражданского кодекса Российской Федерации при ликвидации юридического лица требования о погашении задолженности по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды удовлетворяются в четвертую очередь. Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди, а при недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица оно распределяется между кредиторами соответствующей очереди пропорционально суммам требований, подлежащих удовлетворению, если иное не установлено законом.

Положениями [статьи 49](#) Налогового кодекса Российской Федерации и [статьи 64](#) Гражданского кодекса Российской Федерации не предусмотрена возможность применения кредиторами ликвидируемой организации иного порядка и очередности удовлетворения требований последних.

Взыскание страховых взносов

С 2023 года взыскать страховые взносы будет легче за счет списания со специального единого счета.

Но если денег не оказалось, то будет применяться следующий порядок.

Согласно [абзацу 1 пункта 5 статьи 48](#) НК РФ взыскание налога, сбора, пеней, штрафов за счет имущества физического лица производится последовательно в отношении:

1) денежных средств на счетах в банке и электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонифицированных электронных средств платежа;

2) наличных денежных средств;

3) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, пеней, штрафов такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

4) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

За счет имущества страхователя могут быть взысканы также страховые взносы по травматизму ([статья 26.7](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

Постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя принимается территориальным органом страховщика в отношении одного или нескольких требований одновременно.

В постановлении о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя должны быть указаны:

1) фамилия, имя, отчество (при наличии) должностного лица и наименование территориального органа страховщика, издавшего указанное постановление;

2) дата принятия и номер постановления руководителя (заместителя руководителя) территориального органа страховщика о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя;

3) наименование и адрес страхователя - юридического лица либо фамилия, имя, отчество (при наличии), паспортные данные, адрес постоянного места жительства страхователя - индивидуального предпринимателя, на чье имущество обращается взыскание;

4) резолютивная часть постановления руководителя (заместителя руководителя) территориального органа страховщика о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя;

5) дата вступления в силу постановления руководителя (заместителя руководителя) территориального органа страховщика о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя;

6) дата выдачи постановления.

Постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя подписывается руководителем (заместителем руководителя) территориального органа страховщика.

Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

Налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании налога в пределах сумм, указанных в требовании, за счет имущества данного физического лица, в том числе:

- денежных средств на счетах в банке;

- электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонифицированных электронных средств платежа;

- наличных денежных средств.

Налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика:

- средств на счетах или электронных денег недостаточно либо они отсутствуют;

- инспекция не располагает информацией о счетах или реквизитах корпоративного электронного средства платежа налогоплательщика (налогового агента).

Этот порядок отличается от порядка взыскания средств по травматизму.

По травматизму взыскание страховых взносов за счет имущества страхователя - юридического лица или индивидуального предпринимателя производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств и денежных средств на счетах в банках (иных кредитных организациях),

2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

3) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

5) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате страховых взносов такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

6) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования страхователем - индивидуальным предпринимателем или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Штрафные санкции

Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование администрирует ФНС. В случае нарушений выписывать штраф будет именно это ведомство. Штраф можно получить: За нарушение срока отправки отчетности, За отправку бумажного отчета вместо электронного, За искажение показателей отчетности с занижением взносов.

Страхователи по окончании квартала направляют в ФНС Расчет по страховым взносам (РСВ). В 2023 году вводится новый срок отправки - не позднее 25-го числа по окончании отчетного квартала. В случае нарушения контрольного срока страхователю грозит штраф по [ст. 119 НК РФ](#). Сумма штрафа определяется как 5 процентов от суммы взносов, отраженных в РСВ к уплате за отчетный квартал. Штраф 5 процентов начисляют за каждый месяц просрочки. Дни просрочки округляют в большую сторону до полного месяца, например: РСВ сдали с опозданием в 2 дня. Их округлят до месяца и начислят штраф в размере 5 процентов. Отчитались с опозданием в 33 дня. Их посчитают двумя месяцами: один полный и один неполный. Штраф начислят в размере 10 процентов (5% x 2 мес.). Существует минимальный штраф в размере 1 000 рублей. Его начисляют в случае опоздания нулевого РСВ или при слишком маленькой сумме взносов. Максимальное взыскание составляет 30 процентов от суммы взносов. То есть штраф начисляют за первые полгода опоздания, далее просрочка становится бесплатной*(7).

Остановимся на некоторых примерах судебных споров.

За несвоевременное представление сведений, необходимых для осуществления индивидуального учета в системе обязательного пенсионного страхования налагается штраф.

Примером из судебной практики можно назвать [Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 08.08.2011 по делу N A79-9305/2010.

Аналогичное решение содержится в [Постановлении](#) ФАС Волго-Вятского округа от 08.08.2011 по делу N A79-9305/2010. Суд сделал вывод о том, что в связи с изменением юридического адреса общества ему надлежало представить необходимые сведения страхователю в другой территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

Такой же вывод следует из [Постановления](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.06.2011 по делу N A19-22258/10.

Если страховые взносы компанией не уплачены, то начисление штрафных санкций правомерно ([Постановление](#) ФАС Дальневосточного округа от 17.08.2011 N Ф03-3768/2011 по делу N A51-15638/2010)

Если расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам не подан вовремя, то начисление санкций правомерно.

Пример такого вывода содержится в [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 13.10.2011 по делу N A55-5387/2011.

Смягчающие и отягчающие ответственность обстоятельства

Всегда возможно, что нарушение или ошибка была продиктована объективными причинами, эти причины могут носить объективный характер, - это так называемые смягчающие и отягчающие ответственность обстоятельства. Однако в отношении применения отягчающих ответственность обстоятельств Конституционный суд РФ в [Постановлении](#) от 19.01.2016 N 2-П признал не соответствующими [Конституции](#) поправки в отношении отягчающих ответственность обстоятельств.

К отягчающим вину плательщика страховых взносов обстоятельствам до принятия Конституционным судом судьбоносного решения относились, например, повторное правонарушение, а также нарушение, совершенное с умыслом. Отягчающие обстоятельства пришли в законодательство о страховых взносах из налогового законодательства. Федеральный закон "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" устанавливает особую ответственность плательщиков страховых взносов за правонарушения, выразившиеся в неисполнении возложенных на них обязанностей, как непосредственно связанные с недополучением государством страховых взносов ([статья 47](#) "Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов") либо как создающие угрозу такого недополучения ([часть 1 статьи 46](#) "Непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам"). Исходя из характера данных нарушений законодатель предусмотрел за их совершение санкции, призванные компенсировать причиненный имущественный вред, а также стимулировать плательщика сборов к исполнению возложенных на него обязанностей по представлению соответствующих расчетов, поскольку контроль за полнотой, правильностью и своевременностью уплаты страховых взносов возможен только на основе полной и своевременно представленной информации.

Отягчающие обстоятельства есть и в Налоговом кодексе. Так, в [п. 2 ст. 112](#) Налогового кодекса РФ указано обстоятельство, отягчающее налоговую ответственность, - совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Предусмотренный 12-месячный срок, в течение которого лицо считается подвергнутым налоговой санкции, исчисляется с момента вступления в силу решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за аналогичное правонарушение, а не с момента взыскания (уплаты) штрафа. Но при этом круг отягчающих обстоятельств законодательно не определен.

В случае отягчающих обстоятельств ответственность налогоплательщика увеличивается в два раза.

До принятия Конституционным судом решения о признании недействительными положений в отношении отягчающих и смягчающих обстоятельств, [частью 1 статьи](#) Федерального закона N 212-ФЗ было предусмотрено, что обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения;
- 4) иные обстоятельства, которые судом или органом контроля за уплатой страховых взносов, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Таким образом, понятие смягчающих и отягчающих обстоятельств имело расширительное толкование, и суды принимали решения в пользу плательщиков страховых взносов.

Например, в [Постановлении](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 21.07.2014 по делу N A27-19172/2013 суд признал обстоятельства смягчающими. Перечень смягчающих ответственность обстоятельств является открытым. Следовательно, санкции могут быть уменьшены до такого размера, который орган контроля или суд посчитают допустимым в конкретной ситуации при наличии смягчающих ответственность обстоятельств. Такие обстоятельства, как незначительный срок просрочки представления сведений - 18 дней, степень вины Общества (совершение правонарушения впервые), отсутствие негативных последствий для бюджета в связи с уплатой взносов, начисленных на основании расчета,

представленного с нарушением установленного срока, а также принимая во внимание принцип соразмерности, выражающий требования справедливости и предполагающий дифференциацию ответственности в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обусловливающих индивидуализацию при применении взыскания, справедливо и обоснованно произвели снижение размера финансовых санкций до 10 000 руб.

Аналогичное решение было принято в [Постановлении](#) Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 09.09.2014 по делу N A27-515/2014. Суд установил небольшой период просрочки в представлении сведений индивидуального учета; отсутствие фактов привлечения заинтересованного лица к ответственности за аналогичные правонарушения ранее; отсутствие неблагоприятных последствий совершенного деяния для Пенсионного фонда и застрахованных лиц; выполнение учреждением социально-значимой функции по культурному развитию и воспитанию детей и молодежи; преимущественное финансирование учреждения за счет средств бюджета. Принимая во внимание принцип соразмерности, выражающий требования справедливости и предполагающий дифференциацию ответственности в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обусловливающих индивидуализацию при применении взыскания, справедливо и обоснованно произвели снижение размера финансовых санкций до 8 000 руб.

В пользу плательщика страховых взносов судьи высказались и в [Постановлении](#) ФАС Северо-Западного округа от 31.01.2013 по делу N A56-26045/2012. Размер штрафа уменьшен, поскольку закон, смягчающий или отменяющий ответственность, имеет обратную силу, то есть распространяется на лицо, которое совершило правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого решение о наложении штрафа не исполнено.

Таким образом, суды часто принимали позицию плательщика страховых взносов в отношении снижения мер ответственности в отношении нарушений по уплате страховых взносов.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, приведенной им в [Постановлении](#) от 24.06.2009 г. N 11-П, в силу статей 17 ([часть 3](#)) и 55 ([часть 3](#)) Конституции Российской Федерации исходящее из принципа справедливости конституционное требование соразмерности установления правовой ответственности предполагает в качестве общего правила ее дифференциацию в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обусловливающих индивидуализацию при применении взыскания.

Принцип соразмерности, выражающий требования справедливости, предполагает установление публично-правовой ответственности лишь за виновное деяние и ее дифференциацию в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обусловливающих индивидуализацию при применении взыскания. Указанные принципы привлечения к ответственности в равной мере относятся к физическим и юридическим лицам.

Однако в другом [Постановлении](#) Конституционного суда смягчающие и отягчающие обстоятельства в отношении страховых взносов были признаны неправомерными.

В [Постановлении](#) Конституционного Суда РФ от 19.01.2016 N 2-П обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность, были признаны незаконными.

В чем заключается несоответствие норм?

1. Принимая [Федеральный закон](#) от 28 июня 2014 года N 188-ФЗ, федеральный законодатель упростил администрирование страховых взносов за счет упрощения порядка привлечения к ответственности и ограничил дискрецию органов контроля за уплатой страховых взносов, исходя из того что имеющихся и вновь введенных гарантий прав плательщиков страховых взносов достаточно для обеспечения их прав.

2. Несмотря на то что в [части 4 статьи 44](#) названного Федерального закона указывалось на необходимость учета смягчающих обстоятельств лишь на стадии привлечения лица к ответственности, арбитражные суды, ссылаясь на данное законоположение, устанавливали и учитывали смягчающие обстоятельства в делах об оспаривании решений органов Пенсионного фонда Российской Федерации о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов. Как отмечал Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, без оценки обстоятельств, смягчающих ответственность, у суда отсутствовали основания для признания обоснованным начисления штрафа ([постановление](#) от 16 июля 2013 года по делу

N 1682/13).

3. Индивидуализация наказания за нарушение установленных требований с учетом смягчающих ответственность обстоятельств приводит к нарушению прав плательщиков страховых взносов, не соответствующих Конституции Российской Федерации.

4. Законодатель обязан определить порядок снижения размера штрафа за нарушение положений законодательства Российской Федерации о страховых взносах, с тем чтобы обеспечить как индивидуализацию ответственности, так и ее неотвратимость.

С учетом вышеуказанных обстоятельств Конституционный суд признал недействующими положения закона о страховых взносах в части установления смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств.

Но это не означает, что отягчающие и смягчающие обстоятельства вообще исчезнут из практики.

Конституционный суд признал неконституционность норм законодательства о страховых взносах, однако с 2017 года страховые взносы переходят в разряд налогов, администрированием налогов будет заниматься налоговый орган. Следовательно, на страховые взносы распространяются и иные положения налогового законодательства.

Так, согласно статье 112 НК РФ обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

В этой связи целесообразно дать ряд рекомендаций в отношении применения смягчающих вину обстоятельств.

Налоговый кодекс не содержит ограниченного круга обстоятельств, которые смягчают вину налогоплательщика. Следовательно, к таким обстоятельствам налогоплательщик может отнести все обстоятельства, которые посчитает таковыми, и по усмотрению суда такие обстоятельства могут быть расширены.

Но при этом при обжаловании решения о привлечении к ответственности целесообразно указать как можно больше обстоятельств, которые могут быть признаны смягчающими обстоятельствами.

Об этом говорит и Высший арбитражный суд. Если при рассмотрении дела, связанного с применением санкции за налоговое правонарушение, будет установлено наличие хотя бы одного из смягчающих ответственность обстоятельств (пункт 1 статьи 112 НК РФ), суд при определении размера подлежащего взысканию штрафа обязан в соответствии с пунктом 3 статьи 114 НК РФ уменьшить его размер не менее чем в два раза по сравнению с предусмотренным соответствующей нормой НК РФ. Учитывая, что пунктом 3 статьи 114 НК РФ установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания более чем в два раза (п. 16 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации").

Например, если плательщик допустил техническую ошибку или помарку в предоставляемом отчете, то это является основанием для снижения ответственности. В случае предоставления недостоверной информации, которая не привела к не исчислению и (или) неполному исчислению налога, к неблагоприятным последствиям для бюджета, нарушению прав физических лиц, налоговым органом при рассмотрении дела о взыскании санкции за налоговое правонарушение необходимо учитывать положения пункта 1 статьи 112 НК РФ в части применения смягчающих обстоятельств (Письмо ФНС России от 09.08.2016 N ГД-4-11/14515 "О налоговой ответственности налоговых агентов").

Кроме того, можно оспорить увеличение штрафных санкций. Основание для этого

достаточно простое. Если до совершения правонарушения, ставшего основанием для принятия инспекцией решения о привлечении к налоговой ответственности, налогоплательщик не был привлечен к ответственности за аналогичное противоправное деяние, у инспекции не имеется правовых оснований для взыскания с него сумм налоговых санкций, увеличенных на 100 процентов (п. 52 Письма ФНС РФ от 12.08.2011 N СА-4-7/13193@ "О направлении обзора постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам").

Таким образом, несмотря на отмену положений об обстоятельствах, смягчающих и отягчающих ответственность, в законе N 212-ФЗ, никто не отменял аналогичные положения в налоговом законодательстве. Но несмотря на возможность повышения штрафных санкций всегда существует возможность постараться обжаловать штраф и снизить его размер.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки правонарушения, страхователем - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в территориальный орган страховщика документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому периоду, в котором совершено правонарушение);

3) выполнение страхователем предписаний, предусмотренных письменными разъяснениями о порядке исчисления, уплаты страховых взносов или по иным вопросам применения законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, данных ему либо неопределенному кругу лиц страховщиком (территориальным органом страховщика) или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к периоду, в котором совершено правонарушение, независимо от даты издания такого документа). Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, предоставленной страхователем;

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении правонарушения.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения;

4) иные обстоятельства, которые судом или территориальным органом страховщика, рассматривающими дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение правонарушения, признается совершение правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Таким образом, обстоятельства смягчающие и отягчающие вину в отношении страховых взносов и взносов по травматизму будут различаться.

Исправление ошибок

Если ошибка привела к неуплате страховых взносов, то необходимо ее исправить и уплатить страховые взносы в тот орган, который их администрировал. Аналогичный порядок существует в отношении подачи отчетности.

Если ошибка была выявлена в отчетности, то необходимо помнить о том, что такую ошибку обязательно необходимо исправить.

Условия для подачи уточненки поменялись в связи с переходом к единой базе по страховым взносам и введением новой формы РСВ. Теперь [п. 7 ст. 431](#) НК РФ признает критическими следующие ошибки:

- в сведениях по каждому физлицу о сумме выплат и иных вознаграждений ([строка 140](#));
- в базе для исчисления взносов в рамках предельной базы и сумме начисленных с нее страховых взносов ([строки 150-170](#));
- в базе по взносам на ОПС по доптарифу и начисленных допвзносах за расчетный (отчетный) период и (или) за последние три месяца ([строки 200-210](#));
- если суммы одноименных показателей по всем физлицам не соответствуют этим же показателям в целом по плательщику страховых взносов;
- если в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц ([подраздел 3.1](#)).

Чтобы решить, как сделать уточненный расчет по страховым взносам, используйте для начала ту же форму, что и отчетность с ошибкой.

С периодов 2023 года применяется новая [форма РСВ](#) и [порядок](#) его заполнения, утвержденные [приказом](#) ФНС от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

Форма по КНД 1151111

Расчет
по страховым взносам

Номер корректировки Расчетный (отчетный) период (код) Календарный год

Представляется в налоговый орган (код) По месту нахождения (учета) (код)

Если ошибка не привела к неуплате налогов, например, является технической, то возврат, зачет страховых взносов, как и подача уточненного расчета, является правом, а не обязанностью налогоплательщика.

В отношении ошибок сложилась следующая практика.

Если плательщик страховых взносов самостоятельно выявил ошибку и направил расчет в фонд, то это не является основанием для привлечения к ответственности.

В [Определении](#) ВАС РФ от 23.05.2014 N ВАС-5768/14 по делу N А72-4040/2013 суд пришел к выводу о том, что заявитель самостоятельно выявил ошибку и предпринял все меры для представления отчетности в установленный срок.

В соответствии с Технологией обмена факт доставки (представления) документов подтверждается соответствующей квитанцией о доставке, сформированной в соответствии с протоколом обмена документами по телекоммуникационным каналам связи в системе электронного документооборота Пенсионного фонда Российской Федерации, которую абонент-страхователь получает в течение двух рабочих дней с момента отправки электронного документа и сохраняет ее.

В связи с неполучением от управления в установленный срок подтверждения (квитанции) факта доставки документов общество 17.05.2012 повторно направило в адрес пенсионного фонда индивидуальные сведения и расчет по [форме РСВ-1](#) за 1 квартал 2012 года.

Сообщение об ошибке было направлено Управлением в адрес Общества только 21.05.2012 г.

На основании вышеуказанного, суды признали, что заявитель самостоятельно выявил ошибку и предпринял все меры для представления отчетности в установленный срок, а виновность общества в совершении вменяемых правонарушений должным образом Пенсионным фондом не доказана.

1. Недочеты программного обеспечения являются смягчающим обстоятельством для несвоевременной подачи отчетности.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Московского округа от 04.12.2015 N Ф05-16620/2015 по делу N А40-44332/2015 суд частично удовлетворил требование, поскольку орган Пенсионного фонда РФ не установил обстоятельства, смягчающие ответственность общества за совершение правонарушения, при этом общество неоднократно пыталось представить в установленные законом сроки отчетность, которая не была принята в связи с наличием ошибок, обусловленных недочетами программного обеспечения.

2. Имеющиеся ошибки в первоначально представленном расчете не могут являться

основанием для вывода о непредставлении расчета в срок.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Московского округа от 04.12.2015 N Ф05-16599/2015 по делу N А40-20219/2015 суд признал, что отчетность была представлена в пределах установленного срока, имеющиеся ошибки в первоначально представленном расчете не могут являться основанием для вывода о непредставлении расчета в срок.

В рассматриваемом случае [расчет РСВ-1](#) за I квартал 2014, представленный заявителем 13.05.2015, обоснованно признан судами первично поданным, поскольку ошибки, содержащиеся в нем, не привели к занижению суммы страховых взносов, подлежащих уплате.

Судами указано, что имеющиеся ошибки в первоначально представленном [расчете РСВ-1](#), не могут являться основанием для вывода о непредставлении расчета в установленный срок и привлечения общества к ответственности за несвоевременное представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Задолженность по страховым взносам

В отношении задолженности по страховым взносам важно следующее:

1. Установите размер задолженности.

Размер задолженности возможно установить в рамках проверки или самостоятельно при проведении сверки взаиморасчетов. Если по сверке обнаружилась недоимка, целесообразно ее погасить.

2. Подождите списания средств.

В некоторых случаях списание задолженности производится самостоятельно.

Поручение органа контроля за уплатой страховых взносов на перечисление сумм в бюджеты соответствующих государственных внебюджетных фондов направляется в банк, в котором открыты счета плательщику страховых взносов, подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика страховых взносов в день получения банком поручения органа контроля за уплатой страховых взносов на перечисление страховых взносов такое поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета с учетом соблюдения очередности платежей, установленной гражданским законодательством РФ.

Банк обязан обеспечить неизменность реквизитов распоряжений о переводе денежных средств, указанных отправителями распоряжений, к которым относятся поручения органов контроля за уплатой страховых взносов ([п. 1.22](#) Положения о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)).

Оформление возврата или зачета.

При наличии переплаты, возврат такой переплаты, как и зачет, не образует в налоговом учете дополнительных доходов.

При зачете или возврате органом контроля за уплатой страховых взносов суммы переплаты по одним страховым взносам в счет платежей по погашению недоимки по другим страховым взносам, администрируемым одним органом контроля за уплатой страховых взносов, у организации не возникает доходов и расходов применительно к [п. 2](#) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного [Приказом](#) Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и [п. 2](#) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного [Приказом](#) Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Для проведения в учете необходим основной документ - решение о возврате или зачете.

Обратите внимание!

В целом ряде случаев компаниям и предпринимателям приходится взыскивать переплату в судебном порядке.

При написании заявления важно учитывать трехлетний срок.

Например, в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 01.02.2016 N 310-КГ15-18672 по делу N А68-13351/2014 признавая отказ в проведении зачета необоснованным и обязывая орган Пенсионного фонда РФ произвести зачет переплаты в счет предстоящих платежей, суд указал, что о факте излишней уплаты страховых взносов обществу стало известно при получении акта выездной налоговой проверки от 22.02.2012. Следовательно, трехлетний срок на зачет излишне уплаченных сумм страховых взносов подлежит исчислению с 22.02.2012.

Безнадежная ко взысканию задолженность

Глава 34 НК РФ не регулирует вопрос списания безнадежной ко взысканию задолженности.

Имеющийся долг вы можете квалифицировать как безнадежный (нереальный ко взысканию), если выполняется одно из перечисленных условий (**п. 2 ст. 266** НК РФ):

- 1) истек срок исковой давности (**ст. ст. 196, 197** ГК РФ);
- 2) обязательство должника прекращено:
 - из-за невозможности его исполнения (**ст. 416** ГК РФ);
 - на основании акта государственного органа (**ст. 417** ГК РФ);
 - в связи с ликвидацией организации (**ст. 419** ГК РФ).

В соответствии со **статьей 59** Налогового кодекса Российской Федерации безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в случаях:

- ликвидации организации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства, исключения юридического лица, прекратившего свою деятельность, из Единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа в случае вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвратом взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным **пунктом 3** или **4 части 1 статьи 46** Федерального закона от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", - в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенных по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с **Федеральным законом** от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" - в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенных по причине недостаточности имущества должника;

- признания банкротом гражданина в соответствии с **Федеральным законом** от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" - в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенных по итогам завершения расчетов с кредиторами в соответствии с указанным Федеральным законом;

- смерти физического лица или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, - по всем налогам, сборам, страховым взносам, а в части налогов, указанных в **пункте 3 статьи 14** и **статье 15** Налогового кодекса Российской Федерации, - в размере, превышающем стоимость его наследственного имущества, в том числе в случае перехода наследства в собственность Российской Федерации;

- принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и штрафам;

- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным **пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46** Федерального закона от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", если с даты образования недоимки и (или) задолженности по пеням и штрафам прошло более пяти лет, в следующих случаях:

- ее размер не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- судом возвращено заявление о признании должника банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- снятия с учета в налоговом органе иностранной организации в соответствии с [пунктом 5.5 статьи 84](#) настоящего Кодекса.

Также признаются безнадежными к взысканию и списываются в соответствии со [статьей 59](#) Налогового кодекса Российской Федерации суммы налогов, сборов, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов в банках, но не перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации, в случае, если на момент принятия решения о признании указанных сумм безнадежными к взысканию и их списании соответствующие банки ликвидированы.

Порядок списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, а также перечень документов, подтверждающих обстоятельства, предусмотренные [статьей 59](#) Налогового кодекса Российской Федерации, утвержден приказом ФНС России от 19.08.2013 N ЯК-7-8/393@.

Правила, предусмотренные [статьей 59](#) Налогового кодекса Российской Федерации, применяются также при списании безнадежной задолженности по процентам, предусмотренным главой 9, а также [статьей 176.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно [статье 196](#) НК РФ общий срок исковой давности составляет три года. Следовательно, невозможность взыскания задолженности говорит о возможности ее списания.

В отношении невозможности исполнения обязательств, обязательство прекращается невозможностью исполнения, если она вызвана наступившим после возникновения обязательства обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает. В случае невозможности исполнения должником обязательства, вызванной виновными действиями кредитора, последний не вправе требовать возвращения исполненного им по обязательству.

Если в результате издания акта органа государственной власти или органа местного самоуправления исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично, обязательство прекращается полностью или в соответствующей части ([статья 417](#) ГК РФ).

Обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.) ([статья 419](#) ГК РФ).

В силу [п. 2 ст. 266](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Таким образом, для целей налогообложения прибыли долг гражданина признается нереальным ко взысканию по причине смерти должника, за исключением случаев, когда обязательство передается наследникам в порядке правопреемства ([Письмо](#) Минфина РФ от 18.01.2010 N 03-03-06/1/8).

Основания для списания безнадежной задолженности следующие.

Решение о признании безнадежными к взысканию и списании недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, принимается:

а) на основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения о государственной регистрации в связи с ликвидацией юридического лица;

б) на основании копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, определения арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина (в случае признания должника банкротом), заверенной в установленном порядке;

в) на основании копии [свидетельства](#) о смерти физического лица или копии решения суда об объявлении физического лица умершим, или выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащей сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с его смертью;

г) на основании заверенной в установленном порядке копии вступившего в законную силу акта суда, в соответствии с которым Фонд социального страхования Российской Федерации утрачивает возможность взыскания недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания,

в том числе копии определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам;

д) на основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения об исключении юридического лица из этого реестра по решению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц;

е) на основании постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, определения суда о возвращении заявления о признании должника банкротом или о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

ж) на основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения о государственной регистрации в связи с ликвидацией банка (иной кредитной организации), и выписки банка (иной кредитной организации), содержащей сведения о списании сумм страховых взносов, пеней и штрафов со счета страхователя ([Постановление Правительства РФ от 31.01.2017 N 108 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и штрафам"](#)).

В отношении страховых взносов по травматизму согласно [статье 26.10](#) закона N 125-ФЗ недоимка, числящаяся за отдельными страхователями, уплата и (или) взыскание которой оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Судебная практика в отношении данного вопроса не сложилась, поскольку порядок списания задолженности не был установлен.

Однако в [Постановлении](#) ФАС Волго-Вятского округа от 28.04.2011 по делу N А38-2178/2010 суд пришел к выводу о том, что отсутствие порядка списания признанных безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням не может служить препятствием для реализации предусмотренных законом прав и интересов заявителя в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

В данном случае Фонд не представил доказательств принятия мер принудительного взыскания спорных сумм пеней в порядке и сроки, предусмотренные [статьями 46, 47, 69, 70](#) Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом окончания срока действия предоставленной Обществу отсрочки.

С учетом изложенного суды правомерно посчитали, что возможность взыскания задолженности по пеням в сумме 691 129 рублей 99 копеек Фондом утрачена, поэтому отказ в финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников является неправомерным.

Перечень документов, на основании которых будет списываться задолженность по страховым взносам при администрировании налоговым органом не установлен. Вместе с тем, представляется, что будут действовать аналогичные правила списания безнадежной к взысканию задолженности.

Согласно [подпункту 5 пункта 3 статьи 44](#) Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Отсутствие порядка списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию, не может служить препятствием для реализации предусмотренных законом прав и законных интересов организации в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Банкротство компании в случае неуплаты страховых взносов

В настоящее время процедура банкротства в случае неуплаты страховых взносов не предусмотрена. При этом судебная практика исходит из того, что взносы не являются налогом и поэтому не в большинстве своем принимают решения о банкротстве, хотя существуют и

исключения.

Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам, является Федеральная налоговая служба РФ. Это следует из [п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе](#), утвержденного [Постановлением](#) Правительства РФ от 30.09.2004 N 506. Согласно данному нормативному акту, Пенсионный фонд и Фонд социального страхования не являются уполномоченными органами. А налоговый орган, в свою очередь, не отвечает за администрирование страховых взносов, и поэтому практика возбуждения дел о банкротстве в отношении компаний с задолженностью по страховым взносам также не сформировалась.

Но с передачей полномочий по администрированию страховых взносов в налоговый орган количество случаев банкротства может многократно увеличиться.

На основании [статьи 6](#) Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от [03.07.2016](#)) "О несостоятельности (банкротстве)" производство по делу о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей, а в отношении должника - физического лица - не менее чем пятьсот тысяч рублей.

Налоговый орган может взыскать недоимку за счет имущества без процедуры банкротства. Согласно [п. 7 статьи 46](#) НК РФ налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание.

Налоговый орган может подать на банкротство компании в общеустановленном порядке, определенном законом о банкротстве. Право на обращение в арбитражный суд возникает у уполномоченного органа по обязательным платежам по истечении тридцати дней с даты принятия решения, указанного в [абз. 2 п. 3 ст. 6](#) Закона N 127-ФЗ.

Согласно [статье 227](#) Закона о банкротстве если юридическое лицо, фактически прекратило свою деятельность, отсутствует или установить место их нахождения не представляется возможным, заявление о признании отсутствующего должника банкротом может быть подано уполномоченным органом независимо от размера кредиторской задолженности. Однако суды не всегда соглашались с банкротством компании по данному основанию - [Постановление](#) Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 31.07.2013 по делу N А64-1025/2013.

А вот при наличии недоимки суды вводят процедуру банкротства - [Постановление](#) Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.02.2013 по делу N А54-8175/2012. Рассматривая вопрос об обоснованности заявления Федеральной налоговой службы о признании ООО "РязаньАвтоагрегат" несостоятельным (банкротом), суд первой инстанции установил наличие непогашенной задолженности должника перед кредитором в размере более ста тысяч рублей (должником не оспаривается), просроченной свыше трех месяцев, а также то, что процедура принудительного взыскания задолженности была соблюдена, вследствие чего суд области пришел к выводу, что у должника присутствуют признаки несостоятельности и имеются все основания для введения в отношении должника процедуры банкротства - наблюдение.

Во избежание инициирования процедуры банкротства необходимо контролировать уплату страховых взносов и своевременно уплачивать взносы в бюджет.

Возможные судебные споры в отношении страховых взносов

В отношении страховых взносов возможны судебные споры в отношении администрирования уплаты страховых взносов.

Также возможны судебные споры в отношении бездействия как фондов, так и налоговой инспекции в отношении переплаты.

В судебной практике имеются решения, в которых суд указывал как на бездействие налоговиков, так и на бездействие Пенсионного фонда. Например, в [постановлении](#) ФАС Московского округа от 09.06.2011 N КА-А40/5459-11 по делу N А40-106525/10-20-571 негосударственное учреждение здравоохранения обратилось в суд с требованием к ИФНС об обязанности возратить ошибочно уплаченные денежные средства. Суд первой инстанции удовлетворил требования, аналогичное решение было принято и судом кассационной

инстанции. При этом суд, исследовав доказательства, указал, что факт переплаты указанных взносов установлен актом совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, а недоимка по уплате обязательных платежей в бюджет у налогоплательщика отсутствует. Отдельно судом было отмечено, что бездействие органа пенсионного фонда по принятию решения о возврате излишне уплаченных денежных средств и направлению его в налоговый орган, а также бездействие налогового органа по принятию решения о возврате денежных средств и направлению его в УФК, лишает заявителя возможности произвести расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации, и ведет к образованию задолженности по уплате обязательных взносов и начислению пеней, что недопустимо (ст.ст. 3, 26, 27, 28, 60 ФЗ от 24.07.2009 г. N 212-ФЗ).

Часто споры возникают в части переквалификации договора. Исходя из судебной практики в области трудовых и налоговых споров, если заключенный гражданско-правовой договор имеет несколько признаков трудового договора, то он, скорее всего, будет переквалифицирован (например, Определения ВС РФ от 21.03.2008 N 25-B07-27, Московского городского суда от 15.12.2011 N 4г/4-11228, Постановления ФАС Центрального от 16.11.2010 по делу N A62-752/2010, Северо-Западного от 09.11.2010 по делу N A66-2676/2010, Волго-Вятского от 05.11.2009 по делу N A17-2481/2008, Поволжского от 10.08.2010 по делу N A57-25985/2009 и Восточно-Сибирского от 24.04.2008 N A33-8071/07-Ф02-1640/08 округов). Причем чаще всего споры относительно такой подмены возникают в связи с заключением договоров подряда и оказания услуг, в том числе с лицами, оформленными в качестве предпринимателей.

За подмену даже одного трудового договора гражданско-правовым могут наложить штраф до 50 000 руб.

Кроме того, традиционно существуют риски в отношении отдельных видов выплат.

Таблица

Риски в отношении отдельных видов выплат

Виды выплат	Решение суда	За или против плательщика страховых взносов	Позиция суда
Выплаты к Новому году	Постановление Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 N 215/13 по делу N A64-1493/2012	Не в пользу плательщика	Суд установил, что в связи с новогодними праздниками работникам организации были выплачены разовые премии, не предусмотренные ни трудовыми договорами, ни локальными нормативными актами общества. Президиум ВАС РФ указал: из содержания Трудового кодекса РФ следует, что разовые премии связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеют стимулирующий характер. Данные выплаты являются элементами оплаты труда, которая производится в рамках трудовых отношений. Следовательно, спорные выплаты облагаются страховыми взносами.
Премии к юбилею	Постановление ФАС Дальневосточного округа	В пользу плательщика	Суд указал, что на премии работникам к юбилею

	от 24.03.2010 N Ф03-1522/2010 по делу N А51-1274/2009	взносов	страховые взносы не начисляются, поскольку спорные выплаты не являются оплатой труда, не связаны с выполнением сотрудниками работы, а также произведены из чистой прибыли
Выплаты по гражданско-правовым договорам	Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.03.2010 N Ф03-1522/2010 по делу N А51-1274/2009	Не в пользу плательщика взносов	Суд указал, что на премии работникам к юбилею страховые взносы не начисляются, поскольку спорные выплаты не являются оплатой труда, не связаны с выполнением сотрудниками работы, а также произведены из чистой прибыли.
Выплаты по неконкретному договору	Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.09.2014 по делу N А33-20128/2013	Не в пользу плательщика взносов	Суд пришел к выводу о том, что заключенные с физическими лицами гражданско-правовые договоры, по сути, являлись трудовыми. Основанием для такого вывода послужило, в частности, то, что объем работ в спорных договорах не был конкретизирован, предметом договоров являлось не выполнение конкретной разовой работы в определенном объеме, а выполнение трудовой функции без обозначения объема работ. Следовательно, ФСС РФ правомерно доначислил организации страховые взносы на обязательное социальное страхование.
Выплата пособий по нетрудоспособности	Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.08.2015 по делу N А43-14375/2014	В пользу плательщика взносов	Представленные документы подтверждают фактическую выдачу работникам листов нетрудоспособности, позволяют определить лиц, получивших пособие по временной нетрудоспособности, периоды их временной нетрудоспособности, размер произведенных выплат, соответственно, оснований для начисления страховых взносов на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности не имеется
Компенсации по	Постановление	В пользу	выплаты по однодневным

однодневным командировкам	Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 24.08.2015 по делу N A79-333/2015	плательщика взносов	командировкам являются компенсацией
Компенсационные выплаты по уходу за ребенком	Определение ВАС РФ от 25.02.2011 N ВАС-17143/10 по делу N A51-22353/2009, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 27.08.2010 N Ф03-5328/2010 по делу N A51-22353/2009	В пользу плательщика взносов	Страховые взносы не начисляются на всю сумму компенсационных выплат работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, независимо от того, кем установлен размер указанных выплат
Материальная помощь в связи с длительным лечением	Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 21.12.2010 по делу N A43-9564/2010	Не в пользу плательщика взносов	Суды сделали правильный вывод о том, что такая выплата подлежала учету при исчислении страховых взносов

Следует обратить внимание, что с 2017 года изменится практика в отношении суточных, они не будут облагаться страховыми взносами только в пределах норм.

Таким образом, можно увидеть, что судебная практика достаточно разнообразна.

Для того, чтобы оценить реальность тех или иных рисков необходимо найти положения из судебной практики в отношении тех или иных выплат, разъяснения фондов, Минфина и риски доначисления страховых взносов.

Нарушения в выплатах заработной платы

Порядок выявления нарушений в выплате заработной платы не регулируется [главой 34](#) НК РФ. Однако сформировалась практика выявления фактов нарушений в выплатах заработной платы. В случае признания факта выплаты "серой зарплаты" начисляются и страховые взносы.

В качестве примера из судебной практики можно назвать [Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 02.11.2010 по делу N A82-20358/2009.

Неофициальные документы, которые велись Обществом в отношении произведенных выплат, были изъяты в результате проведенного 20.05.2008 обыска сотрудниками 5 отдела ОРЧ КМ по линии налоговых преступлений УВД по Ярославской области (кассовые ордера, расчетные и платежные ведомости, свидетельствующие о неофициальных выплатах заработной платы и премий работникам Общества за период с июня по декабрь 2007).

Данные выплаты Обществом в бухгалтерском и налоговом учете Общества не отражались, налогообложение в отношении указанных выплат Обществом не производилось.

Размер заработной платы сотрудников зависит от фактически отработанного времени. В зависимости от результатов работы может выплачиваться премия по итогам работы за месяц в размере до 50% к установленному окладу. Выплаты премии работникам фиксировались в ведомостях на выплату неофициальной заработной платы.

В ведомостях на выплату официальной заработной платы названные премии не отражались.

Для учета выплаты официальной заработной платы Обществом применялись платежные ведомости по установленной унифицированной [форме N Т-53](#). Ведомости оформлены и заполнены с соблюдением всех требований законодательства.

Однако в ходе проведения обыска у Общества были изъяты платежные ведомости, которые велись в Обществе по самостоятельно разработанной им форме.

Данные платежные ведомости представляют собой таблицу, состоящую из четырех граф и количества строк, соответствующего количеству физических лиц, которым производится выплата. Первая графа данной таблицы содержит порядковые номера, вторая - фамилию и инициалы физического лица, которому производится выплата, третья - выплачиваемая сумма, четвертая - подпись работника. Каждая подобная таблица имеет

наименование. В последней строке таблицы рассчитана общая сумма выплаты по ведомости.

При таких обстоятельствах суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о существовании в Обществе наряду с официальной заработной платой неофициальных выплат, производимых им своим работникам. Аналогичный вывод сделан в [Постановлении Шестого арбитражного апелляционного суда от 14.04.2011 N 06АП-1050/2011 по делу N А04-5324/2010](#).

Если компании фиксируют выдачу серой зарплаты в неофициальной ведомости. При этом проверяющие считают, что такая ведомость является бесспорным доказательством применения "конвертной" схемы.

Расчетные и платежные ведомости, содержащие все необходимые данные для исчисления реальной зарплаты, расходные кассовые ордера, подписи сотрудников в получении денег, а также подписи руководителя и главного бухгалтера подтверждают выплату неучтенных доходов ([Определение ВАС РФ от 23.03.2012 N ВАС-2574/12](#), Постановления ФАС Дальневосточного от 11.04.2012 N Ф03-501/2012, Волго-Вятского от 24.03.2011 N А38-1216/2010 и Восточно-Сибирского от 20.06.2012 N А33-9557/2011 округов).

Впрочем, практика показывает, что даже в таком случае у компании есть аргументы в свою пользу. К примеру, ФАС Поволжского округа в [Постановлении](#) от 15.05.2012 N А65-18465/2011 пришел к выводу, что [расходные кассовые ордера](#) не подтверждают факт выплаты серой зарплаты.

Оптимизация обложения страховых взносов

Существуют законные способы снижения страховых взносов, уплачиваемых в бюджет.

Первым вариантом является заключение договоров с индивидуальными предпринимателями. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы самостоятельно, и, следовательно, компании, заключающей гражданско-правовой договор, не важно, каким образом будет производиться уплата страховых взносов.

В качестве компенсационных выплат, которые не облагаются взносами, можно назвать следующие.

Таблица

Выплаты	НДФЛ	Страховые взносы
1. Договор на оказание работ/услуг	Да	Да, кроме взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)
2. Оклад (по дням/по часам)	Да	Да
3. Оплата работы в праздничные и выходные дни	Да	Да
4. Доплата за совмещение	Да	Да
5. Доплата за сверхурочную работу	Да	Да
6. Оплата ночных часов работы	Да	Да
7. Доплата за вредные условия труда	Да	Да
8. Доплата до среднего заработка	Да	Да
9. Отпускные	Да	Да
10. Командировочные	Да	Да

11. Возмещение расходов в командировке	Нет	Нет
12. Суточные	Нет, в пределах 700 руб./день при командировках по России, 2500 рублей - за границу	Нет, в пределах 700 руб./день при командировках по России, 2500 рублей - за границу
13. Больничный	Да	Нет
14. Пособие по уходу за больным ребенком	Да	Нет
15. Премия	Да	Да
16. Единовременное пособие при рождении ребенка	Нет	Нет
17. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	Нет	Нет
18. Пособие по беременности и родам	Нет	Нет
19. Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет/3 лет	Нет	Нет
20. Материальная помощь	Да, кроме выплат, перечисленных ниже	Да, кроме выплат, перечисленных ниже
21. Компенсация занятий спортом	Да	Да
22. Компенсация мобильной связи	Нет	Нет
23. Компенсация использования личного автомобиля	Нет	Нет
24. Компенсация питания	Да	Да
25. Компенсация за задержку выплат	Нет	Да
26. Компенсация расходов на переезд	Нет	Нет
27. Компенсация расходов на съемное жилье	Да	Да
28. Компенсация отпуска при увольнении	Да	Да
29. Выходное пособие по соглашению сторон	Нет, в пределах трехкратного среднего месячного заработка (для работников Крайнего Севера шестикратный размер)	Нет, в пределах трехкратного среднего месячного заработка (для работников Крайнего Севера шестикратный размер)
30. Доход в натуральной форме	Да	Да
31. Компенсация НДФЛ с оклада (gross up)	Да	Да

1. Договор на оказание работ/услуг. Выплаты по договорам гражданско-правового характера (ГПХ) являются доходами физического лица от осуществления трудовой деятельности и облагаются НДФЛ (ст. 208 п. 1 пп. 6, ст. 209, ст. 210 НК РФ). Суммы выплат в пользу подрядчика облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС) и страхование от несчастных случаев на производстве. Обратите внимание, что лица, работающие по договорам ГПХ, не являются объектами социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 7 Закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

2. Оклад (по дням/по часам) - часть заработной платы сотрудников, работающих по трудовым договорам, которая облагается НДФЛ и страховыми взносами (ст. 208 п. 1 пп. 6, ст. 209, ст. 210, п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

3. За работу в праздничные и выходные дни можно получить дополнительный выходной день или оплату, которая облагается НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке (пп. 6 п. 1 ст. 208, ст. 209, ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

4. Доплата за совмещение полагается сотруднику, если он выполняет дополнительную работу сверх той, что прописана у него в должностной инструкции. Выплаты облагаются НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке (пп. 6 п. 1 ст. 208, ст. 209, ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

5. Доплата за сверхурочную работу облагается НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке, так как выплачивается в рамках трудовых отношений (ст. 208 п. 1 пп. 6, ст. 209, ст. 210, п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, Письмо Минфина РФ от 04.06.2007 N 03-04-06-01/174).

6. Оплата ночных часов работы производится в повышенном размере и облагается НДФЛ и страховыми взносами (ст. 208 п. 1 пп. 6, ст. 209, ст. 210, п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ, Письмо Минфина РФ от 04.06.2007 N 03-04-06-01/174)*(8).

В качестве рисков возможно назвать исключительно риск признания гражданско-правового договора трудовым.

Следовательно, необходимо избежать признаков трудового договора.

В отличие от трудового договора в гражданско-правовом существуют следующие отличия:

Работник не подчиняется внутреннему трудовому распорядку;

Согласно п. 1 ст. 702 ГК по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. После выполнения договора он расторгается;

По окончании работы подписывается акт выполненных работ;

Результат работы оплачивается в соответствии с ценой, обусловленной договором.

В трудовом договоре в отличие от гражданско-правового указывается:

- специфика работы, должностные обязанности;
- подчинение внутреннему трудовому распорядку;
- обязанность обеспечить работнику условия труда.

Вторым вариантом оптимизации страховых взносов является использование необлагаемых выплат.

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации;

2) 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:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

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

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками

страховых взносов:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления) (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком страховых взносов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников;

7) стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в [районах](#) Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае проведения отпуска указанными лицами за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, включая стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов;

8) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации;

9) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании.

Также позволят снизить страховые взносы компенсации работникам.

При исчислении страховых взносов заказчик вправе уменьшить указанную в договоре подряда цену на сумму расходов в виде компенсации издержек, выплачиваемую физическому лицу, при условии наличия документального подтверждения расходов, понесенных этим физическим лицом при выполнении работ, предусмотренных договором подряда.

Снизить страховые взносы возможно и с помощью дополнительных льгот, например, таких как оплата мобильной связи. При выполнении трудовой функции работник может пользоваться услугами сотовой (мобильной) связи. При этом он может проводить разговоры как по личному телефону, так и по телефону, выданному работодателем.

В трудовых договорах с работниками следует закрепить, что для выполнения должностных обязанностей работодатель обеспечивает выдачу мобильных телефонов и оплачивает сотовому оператору стоимость предоставления услуг по безлимитной связи.

Минфин России в своих разъяснениях указывает, что для признания произведенных затрат на оплату услуг сотовой связи расходами для целей налогообложения необходимо иметь: утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; договор с оператором на оказание услуг связи; детализированные счета оператора связи (Письма Минфина России [от 19.01.2009 N 03-03-07/2](#), [от 05.06.2008 N 03-03-06/1/350](#), [от 27.07.2006 N 03-03-04/3/15](#), [от 23.05.2005 N 03-03-01-04/1/275](#)).

При этом такие расходы не облагаются страховыми взносами.

То, что услуги мобильной связи не облагаются страховыми взносами, подтвержден и в суде - [Постановление](#) ФАС Поволжского округа от 16.04.2012 по делу N А55-14888/2011.

Так, могут быть освобождены от обложения страховыми взносами выплаты, имеющие компенсационный характер, суммы компенсаций издержек подрядчика, например на приобретение запасных частей или материалов, или ГСМ либо компенсацию проезда и т.д. (здесь необходимо рассматривать конкретный договор).

Автомобили представляются в компаниях не всем сотрудникам. По общему правилу, автомобили предоставляются сотрудникам, имеющим разъездной характер работы, например, курьеры по доставке пиццы, или же руководящему составу.

Что касается уплаты страховых взносов, то арендная плата не будет облагаться этими взносами, если заключен договор аренды транспортного средства без экипажа.

Для многих сотрудников предоставление займов является самой желаемой льготой. Дело в том, что только с помощью работодателя многие сотрудники имеют возможность приобрести жилье или автомобиль для работы. Поскольку материальная выгода не признается выплатой по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, объекта обложения страховыми взносами не возникает.

Работодатели часто используют два варианта заимствования:

- предоставляют займы из собственных средств;
- возмещают работникам затраты на уплату кредита и процентов.

Также позволяют снизить страховые взносы льготные тарифы.

К льготным видам деятельности, в частности, относятся следующие:

- а) производство пищевых продуктов;
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- в) текстильное и швейное производство;
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
- е) химическое производство;
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий;
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
- и) производство готовых металлических изделий;
- к) производство машин и оборудования;
- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
- м) производство транспортных средств и оборудования;
- н) производство мебели;
- о) производство спортивных товаров;
- п) производство игр и игрушек;
- р) научные исследования и разработки;
- с) образование;
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- у) деятельность спортивных объектов;
- ф) прочая деятельность в области спорта;
- х) обработка вторичного сырья;
- ц) строительство;
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- щ) транспорт и связь.

Еще одним вариантом является уменьшение суммы налога на страховые взносы.

Налог к уплате при УСН с объектом "доходы" можно снизить на перечисленные страховые взносы и выданные пособия по временной нетрудоспособности (п. 3 ст. 346.21 НК РФ). Правда, общая сумма вычета не должна превышать 50% суммы исчисленного налога. Указанное ограничение не распространяется на индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам и уплачивающих страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Рассмотрим порядок применения данной льготы на примере:

Существуют определенные методы оптимизации путем использования отдельных видов выплат.

- 1 способ - предоставление бесплатных обедов в виде шведского стола.

Многие работники предпочитают обедать в офисе, что экономит время и деньги. Для работодателя это также позволяет и сэкономить время обеденного перерыва, ведь работнику не нужно бегать и искать какое-то место, обходить улицы или кварталы, не нужно из дома нести микроволновку, чтобы разогреть обед в офисе и каждый день с судочками бегать по метро.

Сэкономить можно на том, что заказывая обеды в офис в виде шведского стола не нужно начислять НДФЛ и страховые взносы. При отсутствии персонифицированного

определения размера выплат в натуральной форме конкретным физическим лицам нет и объекта обложения страховыми взносами. При организации питания по типу шведского стола определить сумму дохода в натуральной форме каждого работника не представляется возможным.

Расчет страховых взносов на основании количества отработанных каждым сотрудником дней в календарном месяце и среднестатистической стоимости обеда в столовой не отвечает условию "персонифицированности".

Такой вывод сделан в [Постановлении](#) ФАС Дальневосточного округа от 30.05.2012 N Ф03-1636/2012.

Для того, чтобы использовать данный способ снижения страховых взносов необходимо:

- установить в трудовом договоре и (или) коллективном договоре возможность обеда в виде шведского стола;
- в договоре с кеттеринговой службой или специальным комбинатом питания установить, что обеды поставляются в виде шведского стола.

2 способ - обучение работников.

Постоянное обучение работников позволяет как получить в команду профессионалов, которые подтверждают и постоянно повышают уровень своей подготовки, так и получить эффективное средство мотивации. Некоторые работники очень хотят и даже мечтают закончить дорогостоящие программы MBA, повысить уровень английского языка, но у них просто не хватает на это денег и времени.

Поэтому работодатель может использовать два варианта:

1. Самостоятельное направление работника на учебу за свой счет;
2. Возмещение расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

Также можно будет не облагать взносами и те услуги, которые косвенно касаются обучения. Так, если организацией выплачивается компенсация, предусмотренная законодательством, а именно проезд работника, обучающегося заочно, к месту учебы и обратно, то у организации при ее выплате не возникает обязанности по начислению указанных взносов. Такой же вывод содержится в [Письме](#) Минздравсоцразвития России от 20.04.2010 N 939-19.

Для того, чтобы использовать данный вариант стимулирования, необходимо:

- определить возможную сумму компенсации или расходов на обучение;
- собрать подтверждающие документы: договоры на обучение, лицензии на предоставление услуг по обучению сотрудников, приказы работодателя, свидетельствующие о том, что обучение соответствует профилю работы сотрудника.

Также важно правильно составить приказ на обучение или на компенсацию расходов. Если просто работодатель включит данные суммы в ежемесячные выплаты или в премию, отдельно не выделив возмещение расходов на профессиональную подготовку или переподготовку, то в этом случае необходимо будет обложить выплаты страховыми взносами.

3 способ - установление компенсационных выплат в связи с оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера.

[Подпунктом 2 п. 1 ст. 422](#) НК РФ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами в том числе и компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанные с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера.

Например, работник осуществляет деятельность в Российской Федерации в качестве заместителя директора и одновременно с ним заключен договор гражданско-правового характера по организации офиса за рубежом. По гражданско-правовому договору работник:

- бронирует гостиницу;
- арендует автомобиль;
- имеет мобильный телефон, по которому ведет переговоры;
- оплачивает Интернет и приобретение компьютера для осуществления данных услуг.

Все вышеперечисленные расходы можно не включать в облагаемую страховыми взносами базу.

Еще один пример. Нам нужен системный администратор, который будет работать удаленно. Соответственно те выплаты, которые мы будем ему производить по гражданско-правовому договору, будут облагаться страховыми взносами, а вот компенсация за Интернет, электричество, мобильную связь и т.д. не будут облагаться взносами.

Для того, чтобы использовать данный способ, необходимо:

- определить те виды расходов, которые подлежат компенсации;
- установить нормы компенсации;
- указать в договоре и приказе, что конкретно будет подлежать компенсации и в каком

размере.

4 способ - переезд офиса в другой регион или вахтовый метод.

Все расходы, которые связаны с компенсацией с переездами, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, не будут облагаться страховыми взносами.

В целом, переезд офиса позволяет сократить расходы за счет более дешевой рабочей силы, более дешевой аренды, возможности оптимального размещения производства и сбыта продукции. Еще одним вариантом является вахтовый метод работы и компенсация расходов работников.

К возможным расходам можно отнести:

- расходы на проезд;
- расходы на аренду жилья;
- компенсации, так называемые "подъемные", связанные с переездом работников.

Согласно [ст. 169](#) ТК РФ работодатель обязан возместить, в частности, расходы по обустройству на новом месте жительства.

Законодательство не содержит разъяснений о том, включают ли эти расходы оплату жилья.

Установленные на основании локального акта выплаты по компенсации расходов на наем жилья при переезде в другую местность носят социальный характер, не являются стимулирующими, не зависят от квалификации работника, сложности, качества, количества, условий выполняемой работы. Эти выплаты произведены не в рамках трудовых отношений ([Определение](#) Верховного Суда РФ от 16.09.2015 N 304-КГ15-5008).

Следовательно, для того, чтобы не облагать вышеуказанные выплаты, необходимо:

- установить выплаты в локальном акте;
- определить суммы компенсации в приказе и смете.

Обратите внимание!

Существует риск, связанный с увольнением работника. Если работодатель компенсировал работнику расходы по перевозке его личного имущества к новому месту жительства, а после сотрудник уволился, то такая компенсация облагается взносами при условии, что она выплачена до даты расторжения трудового договора (письмо Минтруда России от 01.06.2016 N 17-3/В-214).

5 способ - выплата материальной помощи.

Выплата материальной помощи не будет также облагаться страховыми взносами. Однако виды выплачиваемой материальной помощи, необходимо установить в соответствии с [Налоговым кодексом](#).

Не облагаются выплаты в виде материальной помощи:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

Также важно нормировать подобную помощь и выплаты. Не облагаемой является материальная помощь работнику, не превышающая 4000 руб. за календарный год ([пп. 11 п. 1 ст. 422, п. 1 ст. 423](#) НК РФ, [пп. 12 п. 1 ст. 20.2, п. 1 ст. 22.1](#) Закона N 125-ФЗ).

На данную возможность указывают также судьи, так выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд) и не облагаются взносами на обязательное пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ ([Постановление](#) от 14.05.2013 N 17744/12).

Для того, чтобы использовать данный вариант материального стимулирования, необходимо:

- установить в трудовом договоре возможность выплаты материальной помощи;
- в коллективном договоре четко прописать возможность осуществления материальной помощи, размеры и сроки выплат, а также документальное оформление выплат.

6 способ - оплата проезда отдельным категориям работников.

Страховыми взносами не облагается стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников.

Организация должна компенсировать подтвержденные документами расходы работника на служебные поездки, не связанные с командировками (ст. 168.1 ТК РФ, Письмо Минфина от 10.09.2015 N 03-03-07/52139).

Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);

иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

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

Работодатель обязан компенсировать транспортные расходы, связанные с выполнением должностных обязанностей работника, при условии, что они произведены с разрешения или ведома работодателя, а также если такие расходы отвечают критериям статьи 252 НК РФ (Письмо Минфина России от 10.09.2015 N 03-03-07/52139).

Следовательно, необходимо собирать документы, подтверждающие вышеуказанные расходы.

Для того, чтобы оформить подобную компенсацию, необходимо:

- определить в трудовом договоре, что например, работа носит разъездной характер;
- установить конкретную сумму расходов на проезд;
- издать приказ о компенсации проезда или приобрести проездной билет.

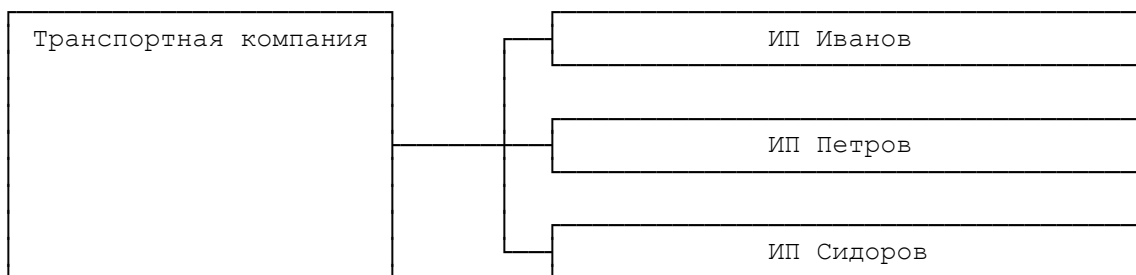
Законодательство не обязывает самозанятых, применяющих налог на профессиональный доход, уплачивать страховые взносы на страховую пенсию. Но если нет отчислений в Пенсионный фонд РФ (ПФР), то данный период работы не включается в страховой стаж и не формируются индивидуальные пенсионные коэффициенты.

С 2022 года принят новый режим - автоматизированная система налогообложения. И применение данной системы также не подразумевает уплату страховых взносов.

Некоторые компании используют отраслевые особенности применения льгот по страховым взносам.

Схемы оптимизации, используемые транспортными компаниями:

Использование ИП в перевозках



Подобная схема позволяет сэкономить страховые взносы:

Заработная плата Иванова 40 000 рублей - взносы 30% - 12 000.

3 работника - 36 000.

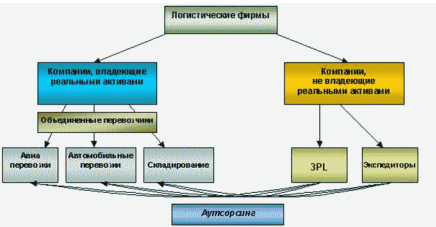
НДФЛ - 13%.

ИП платят взносы самостоятельно, не являются плательщиками НДФЛ.

Нижепредеведенные схемы имеют своей целью перераспределение расходов между группой компаний с целью снижения налогового бремени.

Схема

Оптимизация процесса перевозки



Пример

Доходы транспортной компании 10 000 000 рублей - налог на прибыль 2 000 000.

Используем посредников: расходы 9 000 000.

Налог на прибыль 200 000 рублей.

Схемы оптимизации, используемые субподрядными компаниями:

Схема

Субподрядная оптимизация



Пример

Доходы генподрядчика 10 000 000 рублей - налог на прибыль 2 000 000.

Используем посредников: расходы 9 000 000.

Налог на прибыль 200 000 рублей + вычет по НДС.

Пример

Доходы генподрядчика 10 000 000 рублей - налог на прибыль 2 000 000.

Используем посредника на Кипре.

Кипр доход 9 000 000, налог 12,5% - 1 125 000.

Россия - доход 1 000 000, налог 200 000.

По условиям договора на субподрядные работы по окончании строительно-монтажных работ стороны подписывают акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2). Дата подписания акта является датой признания расходов на субподрядные работы в составе косвенных расходов в текущем отчетном периоде, даже если объект еще не сдан заказчику (п. 2 ст. 272 Налогового кодекса РФ).

Конечно, предпочтительным для налогового учета является вариант, при котором работы будут приняты у субподрядчика и сданы заказчику если не в одном отчетном, то хотя бы в одном налоговом периоде. Но поскольку признание в налоговом учете косвенных расходов по выполненным субподрядным работам нельзя отложить, а можно осуществить только в текущем отчетном периоде, то по объектам с длительным сроком строительства нужно установить метод равномерного признания доходов пропорционально понесенным в отчетном периоде расходам.

Таблица. Уменьшение налога на страховые взносы

Специальный налоговый режим и исключение наемных работников	Порядок уменьшения налога
У предпринимателя нет наемных работников	
УСН с объектом «доходы» или ЕНВД	Налог (или авансовый платеж) при любом из спецрежимов можно уменьшить на всю сумму фиксированных платежей по страховым взносам (п. 3.1 ст. 346.21, п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ)
УСН с объектом «доходы минус расходы»	Весь фиксированный платеж можно учесть в расходах (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)
У предпринимателя есть наемные работники	
УСН с объектом «доходы»	Налог (или авансовый платеж) можно снизить на страховые взносы за работников и за самого индивидуального предпринимателя. Однако с ограничениями не более чем на 50 процентов от суммы налога (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Такой подход применяется как к взносам за самого предпринимателя, так и за его работников
ЕНВД	Вмененный налог можно снизить на страховые взносы, которые уплачены за наемных работников, но не более чем на 50 процентов от суммы налога (п. 2, 2.1 ст. 346.32 НК РФ). Уменьшать налог на сумму фиксированных платежей нельзя (письмо Минфина России от 02.04.2013 № 03-11-11/129)
УСН с объектом «доходы минус расходы»	Весь фиксированный платеж можно учесть в расходах (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)

При субподряде существуют рискованные схемы:

1. Формальный документооборот. [Постановление](#) Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.02.2017 N Ф04-240/2017 по делу N А67-6586/2015. Доказано создание формального документооборота между сторонами, установлена недостоверность информации, содержащейся в представленных обществом первичных документах, в своей совокупности не подтверждающих факт осуществления реальных сделок с контрагентом.

2. Работы были выполнены силами самого генподрядчика. [Определение](#) Верховного Суда РФ от 23.06.2017 N 307-КГ17-7775 по делу N А52-2329/2016. Установив отсутствие реальных финансово-хозяйственных операций по приобретению обществом у организации по договору субподряда работ, которые фактически были выполнены силами самого общества, суды пришли к выводу о направленности действий на получение необоснованной налоговой выгоды посредством создания формального документооборота.

При реализации схем с участием предпринимателей можно встретить следующий риск.

1. Действие ИП и компании как единого хозяйствующего субъекта. [Определение](#) Верховного Суда РФ от 10.11.2016 N 302-КГ16-14547 по делу N А74-7326/2015. Суды согласились с выводами налогового органа об отсутствии у заявителя права на применение упрощенной системы налогообложения вследствие получения им необоснованной налоговой выгоды в результате совместных действий общества и индивидуальных предпринимателей как единого хозяйствующего субъекта.

Судебная практика в отношении уплаты страховых взносов

Поскольку администрирование страховых взносов только перешло в ведение налогового органа, то только начинает формироваться новая практика в отношении

начисления, уплаты и недоимок по страховым взносам. Но некоторые вопросы судебной практики применяются в соответствии с принципом аналогии права, например, судебная практика в отношении невозможности снизить пени. Поскольку возможность применения норм гражданского законодательства к отношениям между Пенсионным фондом РФ и плательщиками страховых взносов в законодательстве не предусмотрена, оснований для уменьшения размера пеней за несвоевременное перечисление страховых взносов со ссылкой на [ст. 333 ГК РФ](#) не имеется ([Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 17.06.1997 N 777/97 по делу N 14/124).

Рассмотрим положительную и отрицательную судебную практику.

Положительная практика.

1. Возможность снижения налога на страховые взносы.

В [Определении](#) Верховного Суда РФ от 13.06.2017 N 302-КГ17-311 по делу N А74-3077/2016 суд пришел к выводу о том, что доход индивидуального предпринимателя, уплачивающего НДФЛ и не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежит уменьшению на величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода, в соответствии с установленными правилами учета таких расходов для целей исчисления и уплаты НДФЛ.

[Подпункт 1 пункта 1 статьи 227](#) Налогового кодекса предусматривает, что физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производят исчисление и уплату налога по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

Вместе с тем, после рассмотрения судами настоящего спора и принятия обжалуемых судебных актов, Конституционный Суд Российской Федерации в [постановлении](#) от 30.11.2016 N 27-П разъяснил, что взаимосвязанные положения [пункта 1 части 8 статьи 14](#) Закона N 212-ФЗ и [статьи 227](#) Налогового кодекса в той мере, в какой на их основании решается вопрос о размере дохода, учитываемого для определения размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, уплачивающим НДФЛ и не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования предполагают, что для данной цели доход индивидуального предпринимателя, уплачивающего НДФЛ и не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежит уменьшению на величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода, в соответствии с установленными Налоговым кодексом правилами учета таких расходов для целей исчисления и уплаты НДФЛ.

2. Уменьшение доходов на расходы в виде страховых взносов.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 08.06.2017 N Ф01-2102/2017 по делу N А43-29837/2016 суд пришел к выводу о том, что база для исчисления страховых взносов, подлежащих уплате за 2015 год, должна исчисляться исходя из полученных ИП Погосовым Б.Б. доходов, уменьшенных на сумму произведенных им расходов, что составляет 941 447 рублей.

Согласно [статье 346.15](#) Кодекса (в редакции, действовавшей в 2015 году) налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](#) названного Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](#) названного Кодекса.

При этом в силу [статьи 346.14](#) Кодекса объектом налогообложения признаются, в том числе, доходы, уменьшенные на величину расходов, порядок определения которых установлен в [статье 346.16](#) Кодекса.

Поскольку принцип определения объекта налогообложения плательщиками налога на доходы физических лиц аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, то изложенная Конституционным Судом Российской Федерации в [постановлении](#) от 30.11.2016 N 27-П правовая позиция подлежит применению и в рассматриваемой ситуации.

3. Выплаты не являются оплатой труда.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.05.2017 N Ф01-1678/2017 по делу N А28-740/2016 суд указал, что выплаты связаны с исполнением

работником трудовых обязанностей и не являются оплатой труда, а потому обложению страховыми взносами не подлежат.

В силу [статьи 168](#) Трудового кодекса Российской Федерации в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом ([статья 168](#) Трудового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до 02.04.2014).

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 ([статья 168](#) Трудового кодекса Российской Федерации в редакции, действующей с 02.04.2014).

Аналогичный вывод сделан в [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 03.04.2017 N Ф01-782/2017 по делу N А17-7400/2016. Выплаты носят характер государственной поддержки и по своей природе ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде не относятся.

В [статье 262](#) Трудового кодекса Российской Федерации определено, что одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению. Оплата каждого дополнительного выходного дня производится в размере среднего заработка и порядке, который устанавливается федеральными законами.

Как указал Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в [постановлении](#) от 08.06.2010 N 1798/10, данные выплаты носят характер государственной поддержки, поскольку направлены на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-инвалидов и обязанным осуществлять за ними должный уход, имеют целью компенсацию или минимизацию последствий изменения материального и (или) социального положения работающих граждан. При этом указанная гарантия не относится по своей природе ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 31.03.2017 N Ф01-766/2017 по делу N А28-12611/2015 суд сказал, что следующие выплаты не облагаются страховыми взносами:

- 1) Оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых работникам для ухода за детьми-инвалидами;
- 2) Оплаты стоимости дополнительных мест в купейном вагоне при направлении работника в командировку;
- 3) Компенсации за задержку выплаты работникам зарплаты;
- 4) Компенсационной выплаты на уплату взысканного с работника штрафа;
- 5) Оплаты услуг по предоставлению ВИП-залов.

[Статья 15](#) Трудового кодекса Российской Федерации определяет трудовые отношения как отношения, основанные на соглашении между работниками и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В соответствии со [статьей 16](#) Трудового кодекса Российской Федерации трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Кодексом, а также в результате назначения на должность или утверждения в должности.

В [статье 129](#) Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что заработная плата (оплата труда работника) - это 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).

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

4. Социальные выплаты.

Согласно [Постановлению](#) Арбитражного суда Центрального округа от 19.06.2017 N Ф10-2055/2017 по делу N А14-8088/2016 выплаты носят социальный характер и не подлежат обложению страховыми взносами.

Основанием возникновения у страхователя обязанности по начислению страховых взносов на обязательное социальное страхование является наличие трудовых отношений с физическими лицами, в пользу которых осуществляется страхование. Под выплатой или вознаграждением, произведенными в рамках трудовых отношений, следует понимать суммы, полученные работником от работодателя за выполнение трудовой функции, обусловленной трудовым соглашением, определяемые в соответствии с перечисленными нормативными правовыми и локальными актами.

Суды, применив положения [ст. ст. 132, 135, 164, 165, 191](#) ТК РФ, заключили, что наличие трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд).

5. Санаторно-курортное лечение.

Санаторно-курортное лечение не является элементом оплаты труда. В [Постановлении](#) Арбитражного суда Центрального округа от 29.05.2017 N Ф10-1615/2017 по делу N А14-10962/2016 суд пришел к выводу о том, что компенсации стоимости санаторно-курортного лечения сотрудников общества и компенсации затрат на занятие физкультурой и спортом не являются элементами оплаты труда и не подлежат обложению страховыми взносами.

Учитывая представленные в материалы дела доказательства, в том числе коллективный договор общества на 2014-2016 годы, исходили из того, что спорные выплаты предусмотрены коллективным договором, при этом приобретение путевок, компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являются стимулирующими или компенсирующими выплатами, вознаграждением, элементами оплаты труда и не подлежат включению в расчетную базу для начисления страховых взносов.

Доказательств, свидетельствующих о том, что вышеназванные выплаты являлись оплатой труда работников, зависели от трудового вклада работников, исчислялись исходя из установленных окладов, тарифов, надбавок, периода трудового стажа, Учреждением не представлено.

Кассационная инстанция соглашается с выводом судов и считает его соответствующим правовой позиции, содержащейся в [постановлении](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14 мая 2013 г. N 17744/12, в [определении](#) Верховного Суда Российской Федерации от 19 февраля 2016 г. N 303-КГ15-20158.

В другом решении суд также согласился с тем, что выплаты на курортное обслуживание не облагаются страховыми взносами. Выплаты на санаторно-курортное лечение, на занятия физической культурой и спортом производятся в рамках трудовых отношений, в связи с чем, подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в общеустановленном порядке ([Постановление](#) Арбитражного суда Центрального округа от 25.05.2017 N Ф10-1556/2017 по делу N А14-10961/2016).

6. Нарушение процедуры привлечения к ответственности.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Центрального округа от 25.05.2017 N Ф10-1235/2017 по делу N А84-3862/2016 суд пришел к выводу о том, что пенсионным органом нарушена процедура привлечения к ответственности.

Пенсионный суд неправильно произвел проверку филиалов. В силу положений [пп. 1 п. 1 статьи 6](#) Федерального закона N 167-ФЗ, [пп. 1 п. 1 статьи 5](#) Федерального закона N 212-ФЗ, страхователями по обязательному пенсионному страхованию являются: лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица.

Организацией признаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом согласно [пункту 4 статьи 2](#) Федерального закона N 212-ФЗ под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца ([пунктом 1 статьи 2](#) Закона N 212-ФЗ).

[Пунктами 2, 3 статьи 55](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, установлено, что филиал - это обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть. Филиал не является юридическим лицом.

Кроме того, суд округа находит обоснованным выводы судов о нарушении процедуры привлечения к ответственности, учитывая, что законодательством о страховых взносах устанавливается четко определенный порядок привлечения страхователя к ответственности в случае установления проверкой фактов, свидетельствующих о совершении проверяемым лицом соответствующих правонарушений. Указанный порядок включает в себя, в том числе строго определенные сроки рассмотрения материалов проверки и вынесения решения по результатам такого рассмотрения.

7. Выплаты инвалидам.

Согласно правовой позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в [Постановлении](#) Президиума от 14.05.2013 N 17744/12, сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда.

В соответствии со [статьей 262](#) ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению. Оплата каждого дополнительного выходного дня производится в размере среднего заработка и порядке, который устанавливается федеральными законами.

На основании [пункта 8](#) Положения о Фонде социального страхования Российской Федерации, утвержденного [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 12.02.1994 N 101, средства этого фонда направляются на оплату дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом или инвалидом с детства до достижения им возраста 18 лет.

Как указано в [Постановлении](#) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 08.06.2010 N 1798/10, данные выплаты носят характер государственной поддержки, поскольку направлены на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-инвалидов и обязанным осуществлять за ними должный уход, имеют целью компенсацию или минимизацию последствий изменения материального и (или) социального положения работающих граждан. Указанная гарантия не относится по своей природе ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде.

[Статья 1](#) Федерального закона от 17.07.1999 N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи" предусматривает, что социальное пособие - безвозмездное предоставление гражданам определенной денежной суммы за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составной частью которой является федеральный бюджет.

Таким образом суды пришли к правильному выводу, что выплаты сумм денежной компенсации за дополнительные выходные дни для ухода за детьми - инвалидами в размере 202 612,85 руб. за 2013 - 2014 годы сотрудникам ООО "РВК-Воронеж" в силу положений [пп. 1 п. 1 ст. 9](#) Федерального закона N 212-ФЗ, не подлежит обложению страховыми взносами. Такие выплаты осуществлялись безотносительно к их вкладу в работу и ее результаты, указанные выплаты не могут быть отнесены ни к вознаграждению за работу, ни к выплатам компенсационного либо стимулирующего характера.

Отрицательная практика.

Существует достаточно много отрицательных решений.

1. Несвоевременная уплата страховых взносов.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 07.06.2017 N Ф01-1928/2017 по делу N А82-12978/2016 суд определил, что компания не своевременно уплатила страховые взносы.

В силу [подпункта 1 пункта 1 статьи 18](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ) страховщик имеет право, в том числе, устанавливать страхователям в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, надбавки и скидки к страховому тарифу.

На основании [пункта 1 статьи 22](#) Закона N 125-ФЗ страховые взносы уплачиваются страхователем исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, устанавливаемых страховщиком.

Размер указанной скидки или надбавки рассчитывается по итогам работы страхователя за три года и устанавливается страхователю с учетом состояния охраны труда (включая результаты специальной оценки условий труда, проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров) и расходов на обеспечение по страхованию. Размер установленной скидки или надбавки не может превышать 40 процентов страхового тарифа, установленного страхователю.

Согласно [пункту 8](#) Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 30.05.2012 N 524, условием рассмотрения страховщиком вопроса об установлении страхователю скидки является, в том числе, своевременная уплата страхователем текущих страховых взносов.

2. Неправомерное применение пониженных страховых взносов.

В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.05.2017 N Ф01-1677/2017 по делу N А28-1817/2016 указано, что применять пониженные тарифы имеют право организации, которые осуществляют указанный вид деятельности как основной и доля доходов которых от него составляет не менее 70 процентов общего объема их доходов, в то время как страхователь осуществлял несколько видов деятельности, а доля его доходов от производства машин составляла менее 70 процентов.

Суды установили и материалами дела подтверждается, что в 2012-2014 годах Общество получало доходы от нескольких видов деятельности, а именно: производство разных машин специального назначения и их составных частей (ОКВЭД 29.56.2), изготовление металлических дверей, металлических ворот (ОКВЭД 28.12), изготовление сейфов (ОКВЭД [28.75.21](#)), изготовление мангалов, коптилен, теплиц, оградок (ОКВЭД 28.75), изготовление качелей (ОКВЭД [36.63.1](#)), сдача в аренду недвижимого нежилого имущества (ОКВЭД [70.20.2](#)), сбор коммунальных платежей с арендаторов (отопление, вода, электричество, телефон) (ОКВЭД [70.32.2](#)), розничная торговля кислородом (заправка баллонов) (ОКВЭД [52.48.35](#)), ремонт кислородных баллонов (ОКВЭД [29.24.9](#)), выполнение ремонтных, токарных работ (в том числе ремонт тракторов) (ОКВЭД [29.32.9](#), [29.24.9](#), [29.56.9](#)).

На основе исследования представленных в дело документов суды установили, что доля доходов от вида деятельности "Производство машин и оборудования", относимого к ОКВЭД [29](#) (с учетом всех доходов от всех видов деятельности, включаемых в ОКВЭД 29), составляет у Общества менее 70 процентов в общем объеме доходов.

Доказательств, опровергающих данный вывод, материалы дела не содержат.

При таких обстоятельствах суды сделали правильный вывод об отсутствии оснований для применения Обществом в спорном периоде пониженного тарифа страховых взносов.

При расчете доли дохода учитываются даже субсидии. В [Постановлении](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.01.2017 N Ф01-5756/2016 по делу N А43-7093/2016 суд пришел к выводу о том, что полученные партнерством пожертвования и субсидии не учитываются при определении суммы доходов от основного вида деятельности, однако включаются в общую долю доходов.

Аналогичным образом суд пришел к выводу о неправомерном применении пониженных страховых взносов в [Постановлении](#) Арбитражного суда Уральского округа от 08.06.2017 N Ф09-2778/17 по делу N А50-21069/2016. При расчете доли дохода от основного вида экономической деятельности организация неправомерно учитывала целевые поступления в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В силу [подп. 14 п. 1 ст. 251](#) Кодекса при определении налоговой базы не учитываются

целевые поступления, в частности доходы в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, в том числе, в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц.

Судами установлено, что общество в проверенном периоде применяло УСН и в качестве основного вида деятельности осуществляло деятельность лечебных учреждений, ОКВЭД [85.11.1](#); доля доходов от реализации оказанных услуг, то есть доля налогооблагаемых доходов от оказания платных медицинских услуг в составе всех доходов учреждения за 2015 год составила 55,3%; при расчете доли дохода страхователь включил целевые поступления в сумму дохода от оказания платных услуг, которые согласно [подп. 14 п. 1 ст. 251](#) Кодекса не учитываются, так как не являются доходами учреждения от реализации продукции или оказания услуг.

3. Выплаты совету директоров.

Определениями Конституционного Суда Российской Федерации от [06.06.2016 N 1169-О](#) и [N 1170-О](#) установлено, что вознаграждения, производимые членам совета директоров общества в связи с выполнением возложенных на них обязанностей по управлению деятельностью общества, относятся к объекту обложения страховыми взносами независимо от того, содержится ли условие о выплате данного вознаграждения в договоре, заключаемом между членом соответствующего органа и обществом, и такие выплаты считаются осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров.

Исходя из положений [части первой статьи 79](#) Федерального конституционного закона от 21.07.1994 N 1-ФКЗ "О Конституционном Суде Российской Федерации" (далее - Федеральный конституционный закон N 1-ФКЗ) решение Конституционного Суда Российской Федерации, вынесенное по итогам рассмотрения дела, назначенного к слушанию в заседании Конституционного Суда Российской Федерации, является окончательным, не подлежит обжалованию и вступает в силу немедленно после его провозглашения.

В силу [статьи 6](#) Федерального конституционного закона N 1-ФКЗ решения Конституционного Суда Российской Федерации, в том числе вынесенные в форме определения, обязательны на всей территории Российской Федерации для всех представительных, исполнительных и судебных органов государственной власти, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций, должностных лиц, граждан и их объединений.

На основании вышеизложенного вознаграждения членам совета директоров (наблюдательного совета) общества подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование ([Письмо Минфина России от 09.06.2017 N 03-15-06/36349](#)).

4. Установление сокращенного рабочего дня с целью снижения страховых взносов.

Установление сокращенного рабочего дня не говорит о возможности применения пониженных страховых взносов ([Постановление](#) Арбитражного суда Уральского округа от 18.05.2017 N Ф09-1974/17 по делу N А60-38345/2016).

Предприятием 12.03.2014 проведена аттестация рабочих мест по условиям труда. Согласно аттестации, рабочие места - "электрогазосварщик" и "аккумуляторщик" относятся по степени вредности к классу 3.1.

Исчисление периодов работы, дающей право на досрочное назначение страховой пенсии по старости в соответствии со [ст. 30](#) и [31](#) Федерального закона N 400-ФЗ, осуществляется с применением [Правил](#) исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со [ст. 27](#) и [28](#) Федерального закона "О трудовых пенсиях в Российской Федерации", утвержденных [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 11.07.2002 N 516.

В силу [п. 5, 6](#) Правил в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, включаются периоды работы, которая выполнялась: постоянно в течение полного

рабочего дня; в режиме неполной рабочей недели, но полного рабочего дня в связи с сокращением объемов производства.

Под полным рабочим днем понимается выполнение работы в условиях труда, предусмотренных списками, не менее 80% процентов рабочего времени. При этом в указанное время включается время выполнения подготовительных и вспомогательных работ ([постановление](#) Министерства труда Российской Федерации от 22.05.1996 N 29 "Об утверждении разъяснения "О порядке применения Списков производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих в соответствии со ст. 12, 78, 78.1 Закона РСФСР "О государственных пенсиях в РСФСР" право на пенсию по старости в связи с особыми условиями труда и на пенсию за выслугу лет").

Довод заявителя об отсутствии оснований для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу, так как работники предприятия не обладали правом на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, поскольку выполняемая ими работа носит периодический характер и составляет менее 80% рабочего времени отклоняется, поскольку невключение в стаж, дающий право на досрочное назначение страховой пенсии в связи с тем, что работа во вредных условиях труда занимает ежедневно менее 80% рабочего времени, не освобождает предприятие от обязанности начисления страховых взносов по дополнительным тарифам.

Начисление и уплата страховых взносов по дополнительному тарифу производится страхователем пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда.

Учитывая изложенное, суды обоснованно отказали в удовлетворении заявленных требований, установив, что управлением правомерно в оспариваемом решении предложено предприятию уплатить доначисленные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в 2015 г. по дополнительному тарифу 6%, пени за просрочку их уплаты, а также штраф за занижение базы для начисления страховых взносов.

В заключение необходимо отметить, что в целом, порядок начисления, перечисления страховых взносов в бюджет не изменился. Однако существуют и принципиальные отличия, которые связаны, в первую очередь, с предоставлением отчетности, взаимодействием с проверяющими органами при проведении проверок. Также ряд вопросов, таких как перенос сальдовых остатков, проведение сверок взаиморасчетов может быть решен только в порядке дальнейшей работы и выстраивания взаимодействия с налоговыми органами и фондами.

*(1) <https://its.1c.ru/db/newscomm/content/481718/hdoc>

*(2) <https://www.audit-it.ru/articles/account/stuff/a58/1064643.html>

*(3)

https://www.kontur-extern.ru/info/31121-platezhnoe_poruchenie_po_enp_v_2023_godu_poryadok_zapolneniya_i_instrukciya

*(4)

<https://www.rnk.ru/article/215691-obraztsy-platejnyh-poruchenij-strahovym-vznosam-2018>

*(5) http://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d02/139.htm

*(6) https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/193_23-11-2022.html

*(7)

<https://www.buhsoft.ru/article/4444-shtrafy-po-strahovym-vznosam-v-2023-godu>

*(8) <https://www.audit-it.ru/articles/account/stuff/a58/961576.html>

Источник: