



ПАМЯТКА СТРАХОВАТЕЛЮ
по обязательному социальному страхованию

Содержание

Введение

1. Основы законодательства по видам обязательного социального страхования. Застрахованные лица

1.1. Нормативно-правовые акты по видам обязательного социального страхования

1.2. Застрахованные лица

2. Регистрация и снятие с регистрационного

учета в Фонде страхователей и лиц, приравненных к страхователям

2.1. Юридические лица

2.2. Юридические лица, имеющие обособленные подразделения

2.3. Регистрация в качестве страхователей индивидуальных предпринимателей, членов крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, и физических лиц, применяющих наемный труд

2.4. Актуальные вопросы

по регистрации в качестве страхователей

2.5. Формы заявлений для регистрации

(снятия с регистрационного учета)

страхователей

3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, применение страховых тарифов

3.1. Объект обложения страховыми взносами, особенности расчета базы для начисления страховых взносов

3.1.1. Объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

3.1.2. Объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

3.1.3. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

3.2. Исчисление, порядок и сроки уплаты страховых взносов

3.3. Тарифы страховых взносов, применение пониженных тарифов

3.3.1. Тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

3.3.1.1. Плательщики, применяющие пониженные тарифы в 2014 году

3.3.1.2. Плательщики, применяющие пониженные тарифы в период с 2014 года по 2017 год

3.3.1.3. Плательщики, применяющие «нулевой» тариф страховых взносов в период с 2014 по 2018 год

4. Представление отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам

5. Актуальные вопросы и ответы

1. Основы законодательства по видам обязательного социального страхования. Застрахованные лица

1.1. Нормативно-правовые акты по видам обязательного социального страхования

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125-ФЗ) регулирует отношения, связанные с возмещением вреда, причиненного жизни и здоровью застрахованного лица при исполнении им трудовых обязанностей и в иных установленных законодательством случаях. Действие данного закона распространяется на граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено федеральными законами или международными договорами Российской Федерации.

Федеральный закон от 02.12.2013 № 323-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 323-ФЗ) устанавливает тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Закон № 255-ФЗ) регулирует отношения, связанные с условиями, размерами и порядками обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию.

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ) регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Фонд на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Приказ Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.02.2015 № 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения» (далее – Расчет по Форме 4 ФСС).

1.2. Застрахованные лица

Статьей 5 Закона № 125-ФЗ определены лица, подлежащие обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а именно:

- физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, заключенного со страхователем;
- физические лица, осужденные к лишению свободы и привлекаемые к труду страхователем.
- физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, если в соответствии с указанным договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Обращаем внимание! В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона № 125-ФЗ действие данного Закона распространяется на граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено федеральными законами или международными договорами Российской Федерации. Таким образом, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат помимо российских граждан также иностранные граждане и лица без гражданства, выполняющие работу на основании трудового договора либо соответствующего гражданско-правового договора на территории Российской Федерации.

Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством установлены частью 1 статьи 2 Закона № 255-ФЗ.

Обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат граждане Российской Федерации, а также постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства:

лица, работающие по трудовым договорам, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества;

- государственные гражданские служащие, муниципальные служащие;
- лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъекта Российской Федерации, а также муниципальные должности, замещаемые на постоянной основе;
- члены производственного кооператива, принимающие личное трудовое участие в его деятельности;
- священнослужители;
- лица, осужденные к лишению свободы и привлеченные к оплачиваемому труду.

Обращаем внимание! Статьей 2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» документом, подтверждающим право иностранного гражданина или лица без гражданства на постоянное проживание на территории Российской Федерации

Федерации, является вид на жительство; на временное проживание - разрешение на временное проживание.

2. Регистрация и снятие с регистрационного учета в Фонде страхователей и лиц, приравненных к страхователям

Регистрация в качестве страхователя в Фонде осуществляется по двум видам обязательного социального страхования:

- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Регистрация страхователей осуществляется в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н «О порядке регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей и лиц, приравненных к страхователям» (далее – Приказ № 959н) и постановлением Фонда от 23.03.2004 № 27 «Об организации работы исполнительных органов Фонда социального страхования Российской Федерации по регистрации страхователей» (далее – Постановление № 27).

Обязательной регистрации в территориальных органах Фонда подлежат следующие категории лиц:

- юридические лица любой организационно-правовой формы (в том числе иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации и нанимающие граждан Российской Федерации);
- юридические лица по месту нахождения их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц;
- индивидуальные предприниматели, члены крестьянских (фермерских) хозяйств, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, иные лица, занимающиеся в установленном порядке частной практикой), физические лица - работодатели, производящие выплаты физическим лицам (далее – физические лица).

Важно! Обязаны регистрироваться в Фонде физические лица, производящие выплаты физическим лицам в рамках гражданско-правовых договоров, по условиям которых страхователь обязан уплачивать страховые взносы обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.1. Юридические лица



Пунктом 1 части 1 статьи 2.3 Закона 255-ФЗ и статьей 6 Закона № 125-ФЗ установлено, что регистрация страхователей - юридических лиц осуществляется в территориальных органах Фонда в срок, не превышающий

трех рабочих дней со дня представления в территориальный орган Фонда федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (Федеральная налоговая служба), сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

Порядок организации работы территориальных органов Фонда по регистрации юридических лиц в качестве страхователей на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, утвержден Постановлением № 27.

Снятие юридических лиц с учета осуществляется также на основании представленных регистрирующим (налоговым) органом сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в случаях:

- прекращения деятельности юридического лица в результате его ликвидации или реорганизации;
- изменения места нахождения юридического лица;
- исключения из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

Датой снятия страхователя с регистрационного учета является дата внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи (о ликвидации юридического лица, прекращении деятельности юридического лица в связи с реорганизацией, об изменении места нахождения юридического лица, об исключении из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа).

Важно! Регистрация в качестве страхователей и снятие с регистрационного учета юридических лиц осуществляется без их участия – посредством представления налоговыми органами необходимых сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, в территориальные органы Фонда.

РЕГИСТРАЦИЯ СТРАХОВАТЕЛЕЙ - ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ОСНОВАНИИ СВЕДЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ИЗ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В РЕЖИМЕ «ОДНОГО ОКНА»



2.2. Юридические лица, имеющие обособленные подразделения



Регистрация страхователей - юридических лиц по месту нахождения их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, осуществляется в заявительном порядке. Соответствующее заявление о регистрации в качестве страхователя представляется в срок не позднее 30 дней со дня создания такого обособленного подразделения (пункт 2 части 1 статьи 2.3 Закона 255-ФЗ, статья 6 Закона № 125-ФЗ).

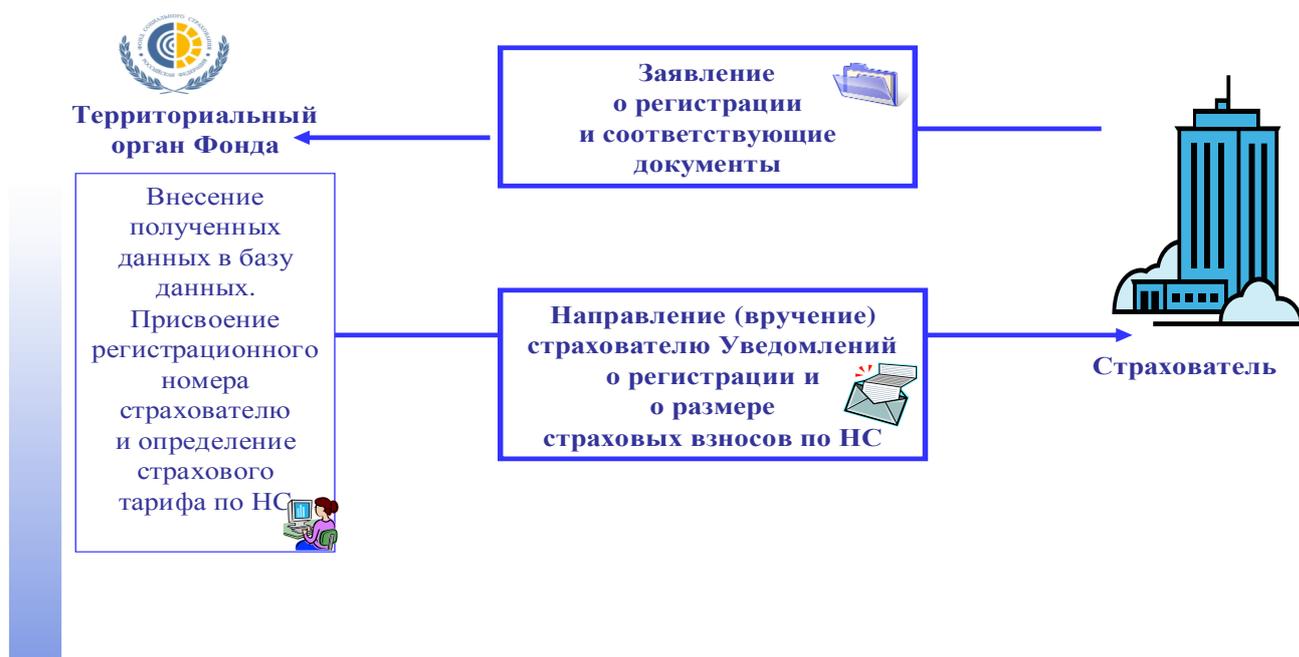
Согласно пункту 8 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации страхователей - юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц, утвержденного Приказом № 959н и пункту 9 Порядка регистрации в качестве страхователей юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденного Постановлением № 27 для регистрации в качестве страхователя - юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения необходимы заявление от юридического лица и копии следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации юридического лица
- свидетельства о постановке юридического лица на учет в налоговом органе
- уведомления о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения
- документов, подтверждающих создание обособленного подразделения (устав юридического лица, содержащий сведения о данном обособленном подразделении; положение об обособленном подразделении; доверенность, выданная юридическим лицом руководителю обособленного подразделения; приказ о создании обособленного подразделения)
- документов, подтверждающих наличие отдельного баланса, расчетного счета и начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц
- документов, выданных территориальными органами Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) и подтверждающих виды экономической деятельности (код по ОКВЭД, наименование вида деятельности), осуществляемой юридическим лицом по месту нахождения обособленного подразделения.

Важно! Юридическому лицу необходимо самостоятельно обратиться в территориальный орган Фонда по месту нахождения его обособленного подразделения с заявлением о регистрации в качестве страхователя в срок не позднее 30 дней со дня создания такого обособленного подразделения.

В случае представления документов законным или уполномоченным представителем заявителя предъявляется документ, подтверждающий соответствующие полномочия.

РЕГИСТРАЦИЯ СТРАХОВАТЕЛЕЙ - ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ В ЗАЯВИТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ



Обращаем внимание! В отношении страхователей, нарушивших установленный срок регистрации, предусмотрена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 5 000 рублей.

Нарушение установленного срока регистрации в качестве страхователя у страховщика более чем на 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей.

Снятие с регистрационного учета обособленных подразделений юридических лиц, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, осуществляется в случаях:

- принятия юридическим лицом решения о закрытии обособленного подразделения юридического лица
- ликвидации юридического лица, имеющего обособленные подразделения
- прекращения полномочий обособленного подразделения юридического лица по ведению отдельного баланса, закрытия расчетного счета или прекращения начисления выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц

- изменения места нахождения обособленного подразделения юридического лица.

Важно! Снятие страхователей с учета осуществляется на основании заявления о снятии с регистрационного учета, которое подается в территориальный орган Фонда юридическим лицом по месту нахождения обособленного подразделения, в четырнадцатидневный срок.

2.3. Регистрация в качестве страхователей индивидуальных предпринимателей, членов крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, и физических лиц, применяющих наемный труд



Указанные лица имеют обязанность по регистрации в качестве страхователя в Фонде в случае заключения трудовых договоров с физическими лицами по двум видам страхования:

- по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пункт 3 части 1 статьи 2.3 Закона № 255-ФЗ)
- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (статья 6 Закона № 125-ФЗ).

В соответствии с указанными нормативными правовыми актами для регистрации физического лица в качестве страхователя подается заявление, представляемое в территориальный орган Фонда по месту жительства физического лица в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников или со дня заключения гражданско-правового договора, предусматривающего уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за нанимаемых лиц.

В соответствии с пунктами 10 и 11 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации страхователей - юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц, утвержденного Приказом № 959н, и пунктом 10 Порядка регистрации в качестве страхователей юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденного Постановлением № 27, для регистрации в качестве страхователя индивидуального предпринимателя необходимы заявление, паспорт и копии следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- трудовых книжек нанимаемых им работников;

- гражданско-правовых договоров при наличии в них условий о том, что страхователь обязан уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за указанных лиц.

Если физическое лицо не является индивидуальным предпринимателем, то для регистрации в качестве страхователя необходимы заявление, паспорт и копии следующих документов:

- свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (при наличии);

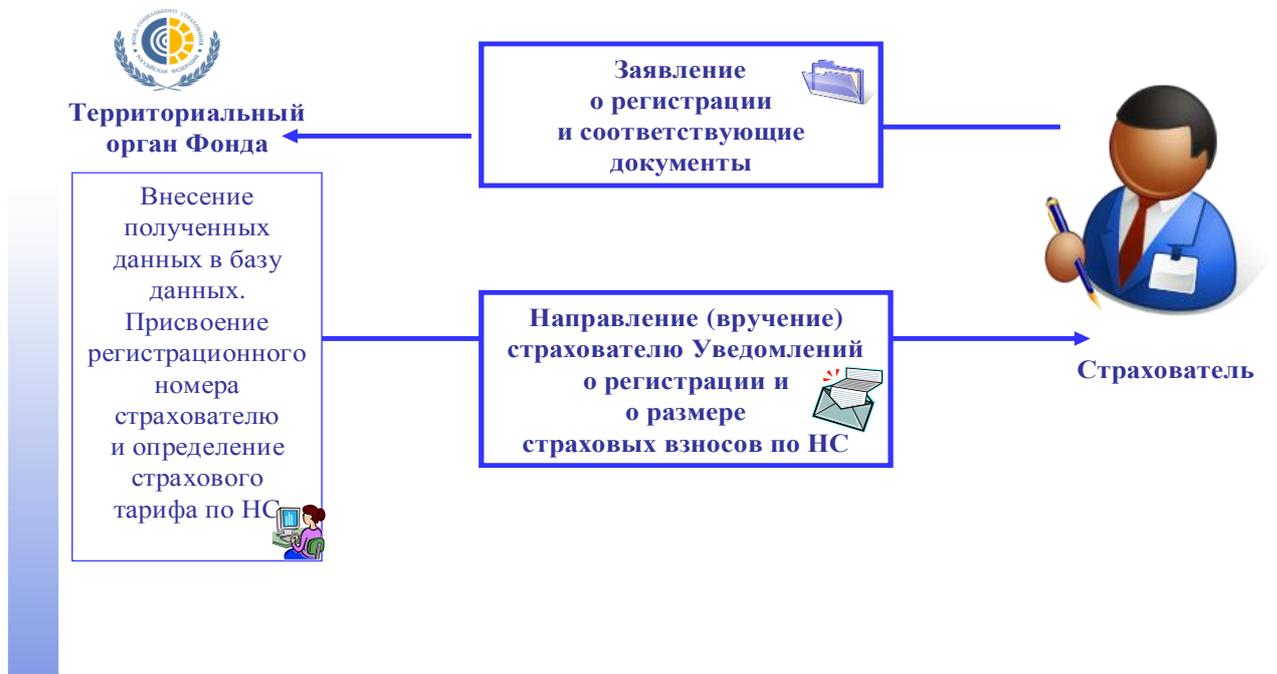
- трудовых договоров, заключенных с работниками, либо гражданско-правовых договоров (при наличии в них условий о том, что страхователь обязан уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за указанных лиц).

Следует учитывать, что регистрация в качестве страхователей физических лиц (в случае заключения трудовых договоров с физическими лицами) осуществляется одновременно по двум видам страхования: по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Важно! Физическому лицу – работодателю необходимо самостоятельно обратиться в территориальный орган Фонда по месту постоянного проживания с заявлением о регистрации в качестве страхователя в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового или соответствующего гражданско-правового договора с первым из нанимаемых работников.

В случае представления документов законным или уполномоченным представителем заявителя предъявляется документ, подтверждающий соответствующие полномочия.

РЕГИСТРАЦИЯ СТРАХОВАТЕЛЕЙ - ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ЗАЯВИТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ



Обращаем внимание! При нарушении установленного срока регистрации предусмотрена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 5 000 рублей.

Нарушение установленного срока регистрации в качестве страхователя у страховщика более чем на 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей.

Кроме того, осуществление физическим лицом, заключившим трудовой договор, деятельности без регистрации в качестве страхователя у страховщика влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов облагаемой базы для начисления страховых взносов, определяемой за весь период осуществления деятельности без регистрации у страховщика, но не менее 20 000 рублей.

В случае прекращения действия трудового договора с последним из нанимаемых работников, страхователь подлежит снятию с регистрационного учета в территориальном органе Фонда на основании поданного соответствующего заявления.

Важно! Снятие физического лица - работодателя с регистрационного учета в качестве страхователя осуществляется в четырнадцатидневный срок со дня подачи заявления о снятии с регистрационного учета.



Вопрос. *Физическое лицо, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, взял в помощники троих человек и, заключив с ними договор, выплачивает им заработную плату. Должен ли такой индивидуальный предприниматель регистрироваться в Фонде, если да, то как?*

Ответ. Пунктом 3 части 1 статьи 2.3 Закона № 255-ФЗ и статьей 6 Закона № 125-ФЗ установлена обязанность физического лица по регистрации в качестве страхователя в случае заключения трудового договора с работником. При этом регистрация в качестве страхователя в территориальных органах Фонда осуществляется на основании заявления физического лица, представляемого в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников.

Страхователи - физические лица, обязанные уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора с физическим лицом (при наличии в нем условий о том, что страхователь обязан уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за указанное лицо), регистрируются в территориальных органах Фонда на основании заявления о регистрации в качестве страхователя, представляемого в срок не позднее 10 дней со дня заключения указанного договора.

Таким образом, если индивидуальным предпринимателем заключались трудовые договоры с физическими лицами, то он имеет обязанность по регистрации в качестве страхователя по двум видам страхования: на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае, если индивидуальным предпринимателем заключены с физическими лицами договоры гражданско-правового характера, в которые включено положение об обязательном социальном страховании физического лица от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с которым заключен указанный договор, то такой индивидуальный предприниматель имеет обязанность по регистрации в качестве страхователя по указанному виду обязательного социального страхования.

Вопрос. *Индивидуальный предприниматель не применяет труд наемных работников. Должен ли он регистрироваться в Фонде?*

Ответ. Статьей 2.3 Закона № 255-ФЗ и статьей 6 Закона № 125-ФЗ установлена обязанность физического лица по регистрации в качестве страхователя в случае заключения трудового договора с работником, либо гражданско-правового договора, в который включено положение об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний физического лица, с которым заключен указанный договор.

Следовательно, индивидуальный предприниматель, не применяющий наемный труд, не имеет обязанности по регистрации в качестве страхователя.

При этом индивидуальный предприниматель вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на

случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы по указанному виду обязательного социального страхования в Фонд в соответствии с Законом № 255-ФЗ.

Вопрос. *Физическое лицо осуществляет деятельность, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя. Может ли оно зарегистрироваться в Фонде, чтобы получать пособие по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством? Как это сделать и какие документы нужны?*

Ответ. Если физическое лицо не применяет труд наемных работников при осуществлении своей предпринимательской деятельности, то на основании положений части 5 статьи 14 Закона № 212-ФЗ такое лицо не имеет обязанности по исчислению и уплате страховых взносов в Фонд.

При этом индивидуальный предприниматель вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы по указанному виду обязательного социального страхования в Фонд в соответствии с Законом № 255-ФЗ.

На основании статьи 4.5. Закона № 255-ФЗ лица, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачивают страховые взносы в Фонд, исходя из стоимости страхового года.

Стоимость страхового года определяется как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов, установленного Законом № 212-ФЗ в части страховых взносов в Фонд (2,9 процента), увеличенное в 12 раз.

Минимальный размер оплаты труда, применяемый для регулирования оплаты труда, а также для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности установлен статьей 1 Федеральным законом от 01.12.2014 № 408-ФЗ с 1 января 2015 года в размере 5965 рублей в месяц.

Согласно частям 4 и 7 статьи 4.5. Закона № 255-ФЗ уплата страховых взносов в Фонд производится не позднее 31 декабря текущего года, начиная с года подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В случае неуплаты страховых взносов за соответствующий календарный год в указанный срок, правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством считаются прекратившимися.

Таким образом, в целях обеспечения пособием по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2016 году, следует произвести уплату страховых взносов в размере 2075,82 рублей не позднее 31.12.2015.

Добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством вправе как лица, использующие наемный труд, так и не имеющие наемных работников.

В соответствии с пунктом 6 Приказа № 959н для вступления в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством необходимы, помимо заявления, копии следующих документов: паспорта; свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (для индивидуальных предпринимателей).

Вопрос. Если используя труд наемных работников, предприниматель вовремя не зарегистрировался в Фонде, какие к нему будут применены санкции?

Ответ. В соответствии со статьей 6 Закона № 125-ФЗ регистрация в исполнительных органах Фонда страхователей – физических лиц, заключивших трудовой договор с работником, а также страхователей - физических лиц, обязанных уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора, в который включено положение об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний физического лица, с которым заключен такой договор, осуществляется на основании заявления о регистрации в качестве страхователя, представляемого в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников (указанного гражданско-правового договора).

На основании статьи 19 Закона № 125-ФЗ нарушение срока регистрации в качестве страхователя влечет взыскание штрафа в размере 5 тысяч рублей. Нарушение срока регистрации в качестве страхователя более чем на 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. Осуществление физическим лицом, заключившим трудовой договор с работником, деятельности без регистрации в качестве страхователя влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов облагаемой базы для начисления страховых взносов, определяемой за весь период осуществления деятельности без указанной регистрации у страховщика, но не менее 20 тысяч рублей.

Согласно статье 15.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КОАП) нарушение страхователями установленного законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании срока регистрации в органах государственных внебюджетных фондов - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей. При этом, в соответствии со статьей 2.4. КОАП лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица.

Вопрос. Надо ли созданному юридическому лицу становиться на учет в Фонде?

Ответ. В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Закона № 125-ФЗ регистрация страхователей - юридических лиц осуществляется в срок не превышающий трех рабочих дней, с момента представления в территориальный

орган Фонда федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (Федеральная налоговая служба), сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц.

Аналогичный порядок установлен пунктом 1 части 1 статьи 2.3. Закона № 255-ФЗ.

Таким образом, регистрация юридического лица в Фонде в качестве страхователя осуществляется не в заявительном порядке, а на основании сведений из единого государственного реестра юридических лиц, поступивших от регистрирующего (налогового) органа.

Вопрос. Должна ли организация, имеющая обособленное подразделение, регистрироваться в Фонде?

Ответ. В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 2.3 Закона № 255-ФЗ регистрация в территориальных органах Фонда страхователей - юридических лиц осуществляется по месту нахождения обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет и начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, на основании заявления о регистрации в качестве страхователя, представляемого в срок не позднее 30 дней со дня создания такого обособленного подразделения.

Аналогичные нормы установлены статьей 6 Закона № 125-ФЗ.

Таким образом, если обособленное подразделение не ведет отдельный баланс или не имеет своего расчетного счета, не начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, юридическое лицо не подлежит регистрации в территориальном органе Фонда по месту нахождения такого обособленного подразделения на основании указанных выше норм законодательства.

Соответственно, наличие всех трех признаков «самостоятельности» обособленного подразделения юридического лица является основанием для регистрации юридического лица в качестве страхователя по месту нахождения такого обособленного подразделения.

2.5. Формы заявлений для регистрации (снятия с регистрационного учета) страхователей

1. Для юридического лица

Заявления не предусмотрены, регистрация в качестве страхователей и снятие с регистрационного учета осуществляется территориальным органом Фонда на основании сведений, полученных из регистрирующего (налогового) органа, без участия юридического лица.

2. Для юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, расчетный счет и

начисляющее выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Формы заявлений содержатся в Административном регламенте Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей - юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений, утвержденном приказом Минтруда России от 25.10.2013 № 576н:

- при регистрации в качестве страхователя - заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (приложение № 2);

- при снятии с регистрационного учета - заявление о снятии с регистрационного учета юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (приложение № 3);

- при изменении места нахождения обособленного подразделения юридического лица - заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения (приложение № 2).

3. Для лиц, заключивших трудовые договоры с наемными работниками.

Формы заявлений содержатся в Административном регламенте Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей - физических лиц, заключивших трудовой договор с работником, утвержденном приказом Минтруда России от 25.10.2013 № 574н:

- при регистрации в качестве страхователя - заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица (приложение № 2);

- при снятии с регистрационного учета - заявление о снятии с регистрационного учета в территориальном органе Фонда физического лица (приложение № 3);

- при изменении места жительства страхователя - заявление о регистрации в качестве страхователя в связи с изменением места жительства (приложение № 4).

4. Для лиц, обязанных уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора.

Формы заявлений содержатся в Административном регламенте Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации страхователей и снятию с учета страхователей - физических лиц, обязанных уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора, утвержденном приказом Минтруда России от 25.10.2013 № 575н:

- при регистрации в качестве страхователя - заявление о регистрации в качестве страхователя - физического лица (приложение № 2);

- при снятии с регистрационного учета - заявление о снятии с регистрационного учета в территориальном органе Фонда физического лица (приложение № 3);
- при изменении места жительства страхователя - заявление о регистрации в качестве страхователя - физического лица (приложение № 2).

5. Для лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Формы заявлений содержатся в Административном регламенте Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденном Минтруда России от 25.02.2014 № 108н:

- при регистрации в качестве страхователя - заявление о вступлении в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (приложение № 2);
- при снятии с регистрационного учета - заявление о снятии с регистрационного учета в территориальном органе Фонда лица, добровольно вступившего в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (приложение № 3);
- при изменении места жительства страхователя - заявление о регистрации лица, добровольно вступившего в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в связи с изменением места жительства (приложение № 4).

3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, применение страховых тарифов

3.1. Объект обложения страховыми взносами, особенности расчета базы для начисления страховых взносов

3.1.1. Объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций и индивидуальных предпринимателей, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об

отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договором, лицензионным договором 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 (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам, занимающихся частной практикой, и иным лицам, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное).

Обращаем внимание! 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, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (пункт 2 части 3 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

Согласно части 2 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

Важно! Индивидуальные предприниматели, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, члены крестьянских (фермерских) хозяйств и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее – самозанятые), уплачивают страховые взносы за себя в фиксированном размере только в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (пункт 2 части 1 статьи 5 и часть 1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Самозанятые подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае, если они добровольно вступили в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивают за себя страховые взносы в Фонд соответствии со статьей 4.5 Закона № 255-ФЗ.

Обращаем внимание! Не признаются объектом обложения для плательщиков страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей - работодателей выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства:

- по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории Российской Федерации;
- 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.

База для начисления страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Важно! При расчете базы для начисления страховых взносов учитываются выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) в соответствии с порядком установленным частью 6 статьи 8 Закона № 212-ФЗ.

Обращаем внимание! Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год (статья 10 Закона № 212-ФЗ).

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 на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеет предельную величину, которая ежегодно (с 1 января соответствующего года) индексируется с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации (часть 4 статьи 8 Закона № 212-ФЗ).

Важно! Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации с 1 января 2015 года в отношении каждого физического лица, установлена в сумме не превышающей 670 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода (Постановление Правительства Российской Федерации от 04.12.2014 № 1316 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г.»).

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий финансовый год предельную величину базы для начисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд не взимаются (часть 4 статьи 8 Закона № 212-ФЗ).

Важно! Организация обязана вести учет базы для начисления страховых взносов и сумм исчисленных страховых взносов в отношении каждого физического лица. Поскольку порядок ведения такого учета законодательством Российской Федерации не урегулирован, то одним из вариантов ведения такого учета является заполнение формы карточки, рекомендованной Письмом ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П и ПФР от 26.01.2010 № АД-30-24/691.

В связи с тем, что в законодательство о страховых взносах внесены существенные изменения, фондами разработана и рекомендована новая форма карточки (совместное письмо от 09.12.2014 ПФР № АД-30-26/16030 и ФСС РФ № 17-03-10/08/47380).

3.1.2. Объект обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений, а также гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обращаем внимание! Если в гражданско-правовом договоре, заключенном страхователем с физическим лицом, не определена обязанность по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, то вознаграждение, выплачиваемое физическому лицу по данному договору, не облагается страховыми взносами, так как не относится к объекту обложения страховыми взносами.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

При расчете базы для начисления страховых взносов учитываются выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) в соответствии с порядком установленным пунктом 3 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ.

Обращаем внимание! Законом № 125-ФЗ не установлена предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.1.3. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством поименован в статье 9 Закона № 212-ФЗ, а статья 20.2 Закона № 125-ФЗ содержит перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Рассмотрим наиболее часто осуществляемые плательщиками выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.

1. Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в частности:

- ⇒ пособие по временной нетрудоспособности;
- ⇒ пособие по беременности и родам;
- ⇒ пособие по уходу за ребенком;
- ⇒ пособие по безработице;
- ⇒ пособие на погребение и др.

2. Компенсационные выплаты в пределах норм, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в частности:

- ⇒ возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- ⇒ возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;
- ⇒ 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;
 - компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;
- ⇒ трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, с прекращением полномочий нотариусами, с прекращением статуса адвоката и прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;
- ⇒ выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в связи с переездом на работу в другую местность, **за исключением:**
 - ⇒ выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и опасными условиями труда, **кроме** компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других продуктов;

⇒ выплат в иностранной валюте взамен суточных, производимых в соответствии с законодательством российскими судоходными компаниями, членам экипажей, судов заграничного плавания и выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы;

⇒ компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников.

Обращаем внимание! Компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск, вне зависимости от того, связана она или нет с увольнением работника, облагается страховыми взносами на обязательное социальное страхование в общеустановленном порядке.

3. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой страхователями:

✓ 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, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

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

5. суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников.

6. При оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников, как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами:

- суточные;

- фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы:

- на проезд до места назначения и обратно;

- сборы за услуги аэропортов;

- комиссионные сборы;

- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;

- на провоз багажа;

- расходы по найму жилого помещения;

- расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Важно! С 1 января 2015 года к застрахованным лицам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством относятся иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»).

Обращаем внимание! Статья 9 Закона № 212-ФЗ и статья 20.2 Закона № 125-ФЗ содержат и иные виды выплат и вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами.

3.2. Исчисление, порядок и сроки уплаты страховых взносов

Страховой взнос - обязательный платеж по обязательному социальному страхованию, рассчитанный исходя из величины базы для начисления страховых взносов и тарифов страховых взносов.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по итогам каждого календарного месяца производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (часть 3 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

Обращаем внимание! Уплачивать ежемесячный обязательный платеж страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством необходимо в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Если указанный срок его уплаты приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (часть 5 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

Также ежемесячно начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Согласно пункту 6 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.03.2000 № 184, суммы страховых взносов перечисляются страхователями, нанимающими работников по трудовому договору (контракту), ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках или иных кредитных организациях средств на выплату заработной платы за истекший месяц.

Суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечисляются страхователем, заключившим трудовой договор с работником, ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках (иных кредитных организациях) средств на выплату заработной платы за истекший месяц, а страхователем, обязанным уплачивать страховые взносы на основании гражданско-правовых договоров, - в срок, установленный страховщиком (пункт 4 статьи 22 Закона № 125-ФЗ).

3.3. Тарифы страховых взносов, применение пониженных тарифов

3.3.1. Тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 2015 года.

1. В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц - граждан Российской Федерации, Республик Беларусь, Казахстан и Армении применяют тариф в части Фонда 2,9% (пункт 2 части 2 статьи 12, часть 1 статьи 58.2 Закона № 212-ФЗ).

2. В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации») применяют тариф в части Фонда 1,8% (пункт 2.1 части 2 статьи 12, часть 3 статьи 58.2 Закона № 212-ФЗ).

3. Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 - 2027 годов (статья 58 Закона № 212-ФЗ).

Важно! Применение плательщиками страховых взносов пониженных тарифов, предусмотренных статьей 58 Закона № 212-ФЗ, носит заявительный характер. Факт применения пониженных тарифов страховых взносов подтверждается плательщиком путем представления в территориальный орган Фонда Расчета по форме - 4 ФСС с отражением показателей в соответствующих таблицах. Кроме того, плательщик вправе самостоятельно представить документы, подтверждающие право применения пониженных тарифов.

Плательщиков страховых взносов, имеющих право на применение пониженных тарифов страховых взносов в части Фонда, условно можно разделить на три группы по продолжительности переходного периода.

3.3.1.1. Плательщики, применяющие пониженные тарифы в 2014 году

К плательщикам, имеющим право на применение пониженных тарифов страховых взносов в 2014 году относятся:

1. Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ);

2. Организации народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования;

3. Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН);

4. Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, - в отношении указанных выплат и вознаграждений.

Следует отметить, что плательщик вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат и вознаграждений, начисленных физическим лицам - инвалидами I, II или III группы, с 1-го числа того месяца, в котором физическим лицом получена инвалидность.

Если у физического лица в результате освидетельствования (переосвидетельствования) снята инвалидность в течение месяца, то с 1-го числа этого же месяца плательщик страховых взносов не вправе применять пониженные тарифы в отношении начисленных ему выплат;

5. Общественные организации инвалидов;

6. Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов;

7. Учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов.

Обращаем внимание! Страхователи, относящиеся к 5, 6 и 7 категории плательщиков, не вправе применять пониженные тарифы, если они занимаются производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2009 № 762.

Перечисленные выше категории плательщиков в 2014 году применяют тариф страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,4%, с 2015 года – 2,9%.

3.3.1.2. Плательщики, применяющие пониженные тарифы в период

с 2014 года по 2017 год

К плательщикам, имеющим право на применение пониженных тарифов страховых взносов в 2014 – 2017 годах, относятся следующие категории страхователей.

1. Хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) (в том числе совместно с другими лицами) таких хозяйственных обществ, участникам таких хозяйственных партнерств - бюджетным научным учреждениям и автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.03.2011 № 146 «О ведении реестра учета уведомлений о создании хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, созданных бюджетными научными и автономными научными учреждениями либо образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными или автономными учреждениями, и порядке его передачи в органы контроля за уплатой страховых взносов» ведение реестра осуществляет Министерством образования и науки Российской Федерации.

Реестр учета уведомлений о создании хозяйственных обществ передается в орган контроля за уплатой страховых взносов, в том числе в Фонд, не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Страхователи, относящиеся к рассматриваемой категории плательщиков, вправе применять пониженные тарифы в соответствии с пунктом 4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ только при выполнении двух условий одновременно:

- применение упрощенной системы налогообложения;
- осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности.

Под научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами в Законе № 212-ФЗ подразумеваются работы по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности изобретательство.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящие выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, организации и индивидуальные предприниматели, заключившие соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности и производящие выплаты физическим лицам, работающим в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер.

Порядок создания и функционирования особых экономических зон

регулируется Федеральным законом от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (далее - Закон № 116-ФЗ).

Особая экономическая зона - это определяемая Правительством Российской Федерации часть территории Российской Федерации, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности (статья 2 Закона № 116-ФЗ).

3. Организации, осуществляющие 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), которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) 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;

Данные организации могут применять пониженные тарифы только при выполнении ими условий, установленных частями 2.1 и 2.2 статьи 57 Закона № 212-ФЗ.

Одним из условий является получение ими документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.11.2007 № 758.

Обращаем внимание! Организация не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов за периоды, в которых документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, еще не был ею получен.

В указанных организациях доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных должна составлять не менее 90% в сумме всех доходов организации за соответствующий период. Для действующих организаций таким периодом является девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, а для вновь созданных организаций - отчетный (расчетный) период, т.е. период времени со дня ее создания до конца календарного года, в котором организация создана.

Обращаем внимание! Согласно нормам законодательства расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал,

полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год (статья 10 Закона № 212-ФЗ).

При этом сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 НК РФ.

Средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по тарифам страховых взносов, предусмотренным пунктом 4 части 2 статьи 57 Закона № 212-ФЗ, составляет не менее 7 человек.

Расчет среднесписочной и списочной численности работников должен производиться в соответствии с приказом Росстата от 26.08.2009 № 184 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников».

Таким образом, организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, вправе применять пониженные тарифы при одновременном выполнении трех перечисленных выше условий.

Указанные категории плательщиков в 2014 – 2017 годах будут применять тариф страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,0%, с 2018 года – 2,9%.

3.3.1.3. Плательщики, применяющие «нулевой» тариф страховых взносов в период с 2014 по 2018 год

Право на применение тарифа 0% по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеют плательщики страховых взносов:

1. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСНО), основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются:

- а) производство пищевых продуктов (код ОКВЭД 15.1 - 15.8);
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков (код ОКВЭД 15.98);
- в) текстильное и швейное производство (код ОКВЭД 17, 18);
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви (код ОКВЭД 19);
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева (код ОКВЭД 20);
- е) химическое производство (код ОКВЭД 24);
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий (код ОКВЭД 25);
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов (код ОКВЭД 26);
- и) производство готовых металлических изделий (код ОКВЭД 28);
- к) производство машин и оборудования (код ОКВЭД 29);

- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования (код ОКВЭД 30 - 33);
- м) производство транспортных средств и оборудования (код ОКВЭД 34, 35);
- н) производство мебели (код ОКВЭД 36.1);
- о) производство спортивных товаров (код ОКВЭД 36.4);
- п) производство игр и игрушек (код ОКВЭД 36.5);
- р) научные исследования и разработки (код ОКВЭД 73);
- с) образование (код ОКВЭД 80);
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг (код ОКВЭД 85);
- у) деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 92.61);
- ф) прочая деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.62);
- х) обработка вторичного сырья (код ОКВЭД 37);
- ц) строительство (код ОКВЭД 45);
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 50.2);
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность (код ОКВЭД 90);
- щ) транспорт и связь (код ОКВЭД 60,61,62,63,64);
- ы) предоставление персональных услуг (код ОКВЭД 93);
- э) производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них (код ОКВЭД 21);
- ю) производство музыкальных инструментов (код ОКВЭД 36.3);
- я) производство различной продукции, не включенной в другие группировки (код ОКВЭД 36.6)
 - я.1) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования (код ОКВЭД 52.7);
 - я.2) управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32);
 - я.3) деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов (код ОКВЭД 92.1);
 - я.4) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (код ОКВЭД 92.51);
 - я.5) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (код ОКВЭД 92.52);
 - я.6) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (код ОКВЭД 92.53);
 - я.7) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (код ОКВЭД 72), за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, указанных в пунктах 5 и 6 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ;
 - я.8) розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями (код ОКВЭД 52.31, 52.32);
 - я.9) производство гнутых стальных профилей (код ОКВЭД 27.33);
 - я.10) производство стальной проволоки (код ОКВЭД 27.34).

Соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Если по итогам отчетного (расчетного) периода основной вид экономической деятельности организации или индивидуального предпринимателя не соответствует заявленному основному виду экономической деятельности, такая организация или такой индивидуальный предприниматель лишаются права применять пониженные тарифы страховых взносов, установленные частями 3.2 и (или) 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ с начала отчетного (расчетного) периода, в котором допущено такое несоответствие, и сумма страховых взносов подлежит восстановлению и уплате в бюджет Фонда.

2. Аптечных организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность, уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - **в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам**, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению.

В соответствии с пунктом 35 статьи 4 Закона № 61-ФЗ аптечной организацией признается организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющие розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями Закона № 61-ФЗ.

Фармацевтическая деятельность на основании пункта 1 статьи 52 Закона № 61-ФЗ осуществляется, в том числе аптечными организациями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность.

Пунктом 2 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее - Закон № 323-ФЗ) определены лица имеющие право на занятие фармацевтической деятельностью в Российской Федерации.

Применение пониженных тарифов страховых взносов осуществляется аптечными организациями, переведенными на уплату ЕНВД, только в отношении выплат и вознаграждений, производимых в пользу работников, которые на основании статьи 100 Закона № 323-ФЗ имеют право на занятие фармацевтической деятельностью.

3. Некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), с учетом особенностей, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Частью 5.1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ установлены условия применения пониженных тарифов такими плательщиками.

Обязательное условие: по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, не менее 70% суммы всех доходов за указанный период должны составлять в совокупности следующие виды доходов:

1) доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в соответствии с пунктом 11

части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, определяемых в соответствии с пунктом 2 статьи 251 НК РФ (далее - целевые поступления);

2) доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ и определяемых в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ (далее - гранты);

3) доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в подпунктах «р» - «ф», «я4» - «яб» пункта 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, а именно:

р) научные исследования и разработки (код ОКВЭД 73);

с) образование (код ОКВЭД 80);

т) здравоохранение и предоставление социальных услуг (код ОКВЭД 85);

у) деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 92.61);

ф) прочая деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.62);

я.4) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (код ОКВЭД 92.51);

я.5) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (код ОКВЭД 92.52);

я.6) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (код ОКВЭД 92.53).

Часть 5.2 статьи 58 Закона № 212-ФЗ устанавливает, что некоммерческие организации определяют сумму доходов по данным налогового учета в соответствии со статьей 346.15 НК РФ с учетом требований части 5.1 той же статьи.

Контролировать соответствие деятельности некоммерческой организации (в том числе благотворительной организации) целям, предусмотренным ее учредительными документами, должен федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере регистрации некоммерческих организаций в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», которым в настоящее время является Минюст России.

Информация о случаях несоответствия деятельности некоммерческой организации (в том числе благотворительной организации) целям, предусмотренным ее учредительными документами, выявленных по результатам контроля, предоставляется Минюстом России в Фонд.

Контроль за соблюдением условий, установленных пунктом 11 части 1 и частью 5.1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, осуществляется, в том числе на основании отчетности (Расчет по Форме 4 ФСС), представляемой некоммерческими организациями в соответствии со статьей 15 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии с положениями части 5.3 статьи 58 Закона № 212-ФЗ если по итогам расчетного периода (календарного года) некоммерческая организация не выполнит условия, установленные пунктом 11 части 1 и частью 5.1 указанной статьи, то она лишится права применять пониженные тарифы с начала периода, в котором допущено такое несоответствие. При определении объема доходов организации учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные по итогам предыдущих расчетных периодов.

4. Благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющие УСНО.

Согласно пункту 1 статьи 6 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее - Закон № 135-ФЗ) благотворительной организацией является неправительственная (негосударственная и немunicipальная) некоммерческая организация, созданная для реализации предусмотренных данным Федеральным законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц. При этом благотворительная организация может быть создана в форме общественной организации (статья 7 Закона № 135-ФЗ).

Единственным условием применения благотворительными организациями пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с нормами пункта 12 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, является регистрация благотворительной организации в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применение УСНО.

5. Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, - в отношении выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

Пункт 2 статьи 346.43 НК РФ определяет перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Однако, индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 47 пункта 2, не применяют пониженные тарифы страховых взносов. Речь идет о следующих видах деятельности:

19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

В тоже время, субъекты Российской Федерации вправе устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (пункт 8 статьи 346.43 НК РФ).

Соответственно, если субъектом Российской Федерации добавлен дополнительный вид деятельности к тем, что перечислены в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, то предприниматели, осуществляющие такие виды деятельности, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

б. Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, - в отношении указанных выплат и вознаграждений. В соответствии с Кодексом торгового мореплавания Российской Федерации (далее - Кодекс) в состав экипажа судна входят капитан судна, другие лица командного состава судна и судовая команда.

Порядок приема на работу членов экипажа судна, их права и обязанности, условия труда и оплаты труда, а также порядок и основания их увольнения определяются законодательством Российской Федерации о труде, Кодексом, уставами службы на судах и уставами о дисциплине, генеральными и отраслевыми тарифными соглашениями, коллективными договорами и трудовыми договорами.

Правила регистрации судов и прав на них в морских портах утверждены приказом Минтранса России от 09.12.2010 № 277 (далее - Правила), согласно которым регистрация судов и прав на них в Российском международном реестре судов осуществляется в одном из морских портов Российской Федерации, перечень которых утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.04.2006 № 583-р, по выбору собственника или фрахтователя иностранного судна, зафрахтованного по бербоут-чартеру.

В соответствии с Правилами датой регистрации судов и прав на них является день внесения соответствующих записей в Российский международный реестр судов.

Обращаем внимание! Плательщикам страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, установлен нулевой тариф страховых взносов до 2027 года.

4. Представление отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам

Плательщики страховых взносов (страхователи) с 1 января 2015 года обязаны представлять в территориальный орган Фонда по месту своего учета на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма-4 ФСС), утвержденной Приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.02.2015 № 59 (пункт 2 части 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ и пункт 1 статьи 24 Закона № 125-ФЗ).

Важно! Для плательщиков страховых взносов Республики Крым и г. Федерального значения Севастополя, участвующих в реализации пилотного проекта расчет по Форме-4 ФСС заполняется в соответствии с Приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 21.05.2012 № 180 «Об

утверждении особенностей заполнения страхователями расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма-4 ФСС).

Обращаем внимание! Частью 7 статьи 4 Закона № 212-ФЗ установлено, что если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то последним днем сдачи расчета будет являться ближайший следующий за ним рабочий день.

Расчет по Форме – 4 ФСС включает в себя два раздела:

- Раздел I. Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенными расходами;

- Раздел II. Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения.

Обращаем внимание! Непредставление расчета в установленный срок влечет применение ответственности в виде штрафа в соответствии с положениями статьи 46 Закона № 212-ФЗ, а также шестого и седьмого абзацев пункта 1 статьи 19 Закона № 125-ФЗ. Непредставление плательщиком страховых взносов в установленный Законом № 212-ФЗ срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Согласно нормам Закона № 125-ФЗ непредставление страхователем в установленный срок отчетности страховщику влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этой отчетности, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

Непредставление страхователем установленной отчетности страховщику в течение более 180 календарных дней по истечении установленного Законом 125-ФЗ срока представления такой отчетности влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этой отчетности, и 10 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этой отчетности, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го календарного дня, но не менее 1 000 рублей.

Обращаем внимание! С 1 января 2015 обязанность по представлению расчетов в форме электронных документов в Фонд распространяется на плательщиков страховых взносов, у которых среднесписочная численность

физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, а также на вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел. Расчет в форме электронного документа представляется не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Плательщики страховых взносов с численностью работающих менее 25 человек представляют расчет по Форме-4 ФСС на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (статья 15 Закона № 212-ФЗ).

Несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля за уплатой страховых взносов в электронном виде в случаях, предусмотренных Законом № 212-ФЗ, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Сервис <http://f4.fss.ru> предназначен для приема Расчетов по форме 4 ФСС в электронном виде от страхователей, зарегистрированных в установленном порядке в Фонде и имеющих возможность использования электронной подписи.

Для обеспечения возможности представления страхователями отчетности в Фонд в электронном виде с применением электронной подписи создана единая точка приема (шлюз). Страхователь может сдать свой отчет, находясь в любом месте, имеющем подключение к сети Интернет.

Важно! Если среднесписочная численность меньше указанной величины, то работодатель вправе подавать отчетность как на бумажном носителе, так и в электронном виде (по выбору).

Обращаем внимание! При представлении расчетов в форме электронных документов территориальный орган Фонда обязан направить подтверждение приема указанных расчетов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе, сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг (часть 10 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).



5. Актуальные вопросы и ответы

- **Объект обложения, порядок исчисления страховых взносов**

Вопрос. *Начисляются ли страховые взносы на сумму процентов по кредиту, перечисляемых организацией за своего работника в банк?*

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления

страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В соответствии с пунктом 13 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпунктом 14 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы, выплачиваемые организациями своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Следовательно, оплата организацией за своего работника процентов по нецелевому кредиту, взятому работником на потребительские цели, а не конкретно на приобретение или строительство жилья, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Вопрос. Облагается ли страховыми взносами стипендия, выплачиваемая по ученическому договору обучающемуся лицу, в том числе работнику организации?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Согласно статье 19 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) трудовые отношения возникают на основании трудового договора в результате назначения на должность или утверждения в должности в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, или уставом (положением) организации.

Вместе с тем статьей 198 ТК РФ определено, что работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с работником данной организации ученический договор на профессиональное обучение или переобучение без отрыва или с отрывом от работы.

Согласно статье 199 ТК РФ ученический договор должен содержать в том числе указание на конкретную профессию, специальность, квалификацию, приобретаемую учеником, обязанность работодателя обеспечить работнику возможность обучения в соответствии с ученическим договором, обязанность работника пройти обучение и в соответствии с полученной профессией, специальностью, квалификацией проработать по трудовому договору с работодателем в течение срока, установленного в ученическом договоре, срок ученичества, размер оплаты в период ученичества.

Статьей 204 ТК РФ определено, что ученикам в период ученичества выплачивается стипендия, размер которой определяется ученическим договором и зависит от получаемой профессии, специальности, квалификации, но не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Предметом ученического договора не является выполнение трудовой функции либо выполнение работ (оказание услуг).

Таким образом, стипендия, выплачиваемая организацией обучающемуся лицу, в том числе работнику организации, на основании данного договора, не подлежит обложению страховыми взносами.

Вопрос. облагаются ли страховыми взносами выплаты руководителю организации в связи с увольнением?

Ответ. Статьей 279 ТК РФ предусмотрено, что в случае прекращения трудового договора с руководителем организации в соответствии с пунктом 2 статьи 278 ТК РФ при отсутствии виновных действий (бездействия) руководителя ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже трехкратного среднего месячного заработка.

В соответствии с нормами статьи 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством установленные законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанные в том числе с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ предусмотрена аналогичная норма.

Таким образом, выплаты в виде выходного пособия руководителю не

подлежат обложению страховыми взносами на основании норм статьи 9 Закона № 212-ФЗ, статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ и статьи 279 ТК РФ.

С 1 января 2015 года компенсация руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Вопрос. *Облагаются ли страховыми взносами суммы оплаты приобретенных организацией санаторно-курортных путевок для работников?*

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ отсутствует указание на суммы оплаты стоимости санаторно-курортных путевок для работника.

Перечни законодательно установленных и не облагаемых страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенные в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ, являются исчерпывающими.

Таким образом, оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работнику за счет средств работодателя произведена в рамках трудовых отношений и облагается страховыми взносами как в соответствии с Законом № 212-ФЗ, так и в соответствии с Законом № 125-ФЗ.

Вопрос. *Облагаются ли страховыми взносами суммы компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретенных для членов семьи работника?*

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов - организаций 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.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ, а также статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Таким образом, учитывая, что суммы компенсации в пользу самих работников за приобретенные ими путевки для членов своей семьи осуществляются плательщиком страховых взносов - работодателем в рамках трудовых отношений с работником и не относятся к выплатам, не подлежащим обложению страховыми взносами, поименованным в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ, то указанные суммы облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Что касается ситуации, в которой оплата стоимости путевок производится плательщиком страховых взносов непосредственно членам семьи работника, которые не состоят с организацией в трудовых отношениях (с ними не заключены гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг), то на основании норм части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ суммы такой оплаты не

облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вопрос. *Облагается ли страховыми взносами на обязательное социальное страхование компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск, в том числе в связи с увольнением работника?*

Ответ. В соответствии со статьей 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Статья 9 Закона № 212-ФЗ устанавливает перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

На основании пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению 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 том числе:

- с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, за исключением выплат за неиспользованный отпуск, не связанный с увольнением работников.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ предусмотрена аналогичная норма.

Таким образом, компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск, вне зависимости от того, связана она или нет с увольнением работника, облагается страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в общеустановленном порядке.

Вопрос. *Начисляются ли страховые взносы на суммы среднего заработка, выплачиваемые за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами?*

Ответ. 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.

Согласно части 17 статьи 37 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-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 страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» с 01.01.2010 финансовое обеспечение расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 ТК РФ, осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых в установленном порядке бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации.

Федеральным законом от 08.12.2010 № 339-ФЗ с 01.01.2011 в статье 7 Закона № 212-ФЗ внесены изменения, согласно которым 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.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Таким образом, поскольку оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых работнику для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 ТК РФ, производится в рамках трудовых отношений, то независимо от источника финансирования такой выплаты она подлежит обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в общеустановленном порядке.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на суммы среднего заработка, начисленные работникам в период прохождения работниками военных сборов?

Ответ. Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь

обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» установлено, что граждане на время прохождения военных сборов освобождаются от работы с сохранением за ними места постоянной работы и выплатой среднего заработка по месту постоянной работы.

Таким образом, выплаты среднего заработка работникам в период прохождения ими военных сборов облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пункта 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на суммы среднего заработка, начисленные работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха?

Ответ. Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

В соответствии со статьей 186 ТК РФ при сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха.

Таким образом, облагаются страховыми взносами на основании норм части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пункта 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ выплаты, производимые работникам в рамках трудовых отношений, в том числе суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на суммы среднего заработка, начисленные работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения?

Ответ. Согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Согласно статьи 254 ТК РФ при прохождении обязательного диспансерного обследования в медицинских учреждениях за беременными женщинами сохраняется средний заработок по месту работы.

Таким образом, облагаются страховыми взносами на основании норм части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пункта 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ выплаты, производимые работникам в рамках трудовых отношений, в том числе суммы среднего заработка, выплачиваемого работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием?

Ответ. Пунктом 1 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ установлено, что не подлежат обложению страховыми взносами 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.

Аналогичная норма предусмотрена подпунктом 1 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Оплата отпуска застрахованного (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно (абзац 5 пункта 3 статьи 8 Закона № 125-ФЗ) отнесена к видам обеспечения по страхованию.

Таким образом, страховыми взносами не облагается сумма оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием согласно нормам Законов № 212-ФЗ, № 125-ФЗ.

Вопрос. облагаются ли страховыми взносами дивиденды, выплачиваемые участникам общества с ограниченной ответственностью, в том числе учредителям?

Ответ. Согласно положениям статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков-организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Статьей 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Согласно нормам статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, которая распределяется между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Следовательно, часть прибыли общества, распределенная участникам общества, в том числе между учредителями, не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений, и не относится к объектам обложения страховыми взносами как на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вопрос. облагается ли страховыми взносами сумма компенсации, выплачиваемая работнику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона)?

Ответ. Согласно положениям статьи 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ предусмотрено освобождение от обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством всех видов 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 (подпункт «и»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В силу подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 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), в том числе связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Следовательно, сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона), не подлежит обложению страховыми взносами как на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели и др.), в размере, определяемом соглашением между организацией и таким сотрудником.

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

Вопрос. облагаются ли страховыми взносами выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных с особыми условиями выполнения работы, лицам, работа которых по занимаемой должности осуществляется в полевых условиях?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ 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), в том числе связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Следовательно, не подлежат обложению страховыми взносами только установленные законодательством Российской Федерации выплаты, имеющие компенсационный характер.

На основании статьи 164 ТК РФ компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и федеральными законами.

Согласно статьи 168.1 ТК РФ 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, указанных в части 1 статьи 168.1 ТК РФ, 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.

Следовательно, если в коллективном договоре, соглашении, локальных нормативных актах или трудовом договоре установлено, что работа физических лиц по занимаемой должности осуществляется в полевых условиях, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных с особыми условиями выполнения работы этими лицами, на основании пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не облагаются страховыми взносами. В остальных случаях они подлежат обложению в установленном порядке.

Вопрос. облагается ли страховыми взносами материальная помощь?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы (пункт 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ).

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Пунктом 3 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпунктом 3 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ установлено, что страховые взносы не начисляются на 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 руб. на каждого ребенка.

Кроме того, согласно пункту 11 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и

подпункту 12 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

Вопрос. *Какая территория признается пунктом пропуска через Государственную границу Российской Федерации для целей применения пункта 7 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 8 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ?*

Ответ. В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпунктом 8 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежит обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 данного Закона, 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.

С 1 января 2015 года не подлежит обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов стоимость проезда работников к месту проведения отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, оплачиваемые 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 работниками за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета (включая стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов), рассчитанная от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в том числе международного аэропорта, в котором работники проходят пограничный контроль в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Под пунктом пропуска через Государственную границу, согласно положениям статьи 9 Закона Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации», понимается территория (акватория) в пределах железнодорожной, автомобильной станции или вокзала, морского (торгового, рыбного, специализированного), речного (озерного) порта, аэропорта, военного аэродрома, открытых для международных сообщений (международных полетов), а также иной специально выделенный в непосредственной близости от Государственной границы участок местности, где в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется пропуск через Государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных. Пределы пунктов пропуска через Государственную

границу и перечень пунктов пропуска через Государственную границу, специализированных по видам перемещаемых грузов, товаров и животных, определяются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Как следует из вышеприведенной нормы, работник, направляющийся на отдых в иностранное государство воздушным транспортом, пересекает пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации в здании аэропорта, открытого для международных сообщений (международных полетов).

Таким образом, если работник летит к месту отдыха за границу на самолете прямым рейсом без промежуточной посадки, то пунктом пропуска через Государственную границу Российской Федерации для целей применения пункта 7 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 8 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ следует считать здание аэропорта, открытого для международных сообщений, из которого вылетает данный работник.

Вопрос. Должны ли начисляться страховые взносы на командировочные расходы работников организации?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы (пункт 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ).

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и пунктом 2 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ при оплате организацией расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами, в частности: суточные, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, расходы по найму жилого помещения.

Согласно статьи 168 ТК РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Следовательно, суточные не подлежат обложению страховыми взносами в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте.

Учитывая, что в настоящее время, как правило, цена номера за сутки в гостинице включает стоимость завтрака (подтверждается данными прайс-листа гостиницы), а также стоимость проезда в поезде или перелета в самолете включает стоимость питания на борту самолета или в поезде, то согласно вышеупомянутым нормам статьи 9 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ документально подтвержденная стоимость проезда и проживания в командировке работника не облагается страховыми взносами.

По общему правилу суммы оплаты работодателем расходов на командировки работников не облагаются страховыми взносами, если затраты подтверждены документально (ч. 2 ст. 9 Закона № 212-ФЗ). В числе прочего командированному работнику возмещаются расходы по найму жилого помещения.

С 1 января 2015 года при отсутствии подтверждающих документов на соответствующие суммы компенсации необходимо начислять страховые взносы.

Вопрос. Должны ли начисляться страховые взносы на следующие выплаты работникам организации:

- представительские расходы;***
- оплата услуг фитнес - центров?***

Ответ. Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленный статьей 9 Закона № 212-ФЗ и статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ, является исчерпывающим.

Расходы организации по оплате для работников услуг фитнес - центров в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ не поименованы.

Таким образом, обложению страховыми взносами подлежат в соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ оплата организацией услуг фитнес - центров для работников, а также не подтвержденные документально представительские расходы.

Вопрос. Включается ли в объект для начисления страховых взносов оплата услуг аэропорта по предоставлению VIP-зала при командировке работника?

Ответ. К сборам за услуги аэропортов относятся обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц.

Расходы на услуги аэропорта по обслуживанию в VIP-зале такими платежами не являются, поскольку они не поименованы в Перечне аэронавигационных и аэропортовых сборов, тарифов за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, утвержденном Приказом Минтранса России от 02.10.2000 № 110 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание

воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации». Данные услуги являются дополнительными (в соответствии с Общими правилами воздушных перевозок), связанными с повышением комфортности для пассажиров аэропорта.

Частью 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и пунктом 2 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ определено, что при оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к выплатам, производимым физическим лицам, находящимся во властном (административном) подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

Таким образом, компенсация расходов работника по оплате услуг за пользование им VIP-залом аэропорта не относится к командировочным расходам, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Следовательно, на суммы таких компенсаций страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке, если использование VIP-зала не предусмотрено действующим законодательством для отдельных категорий работников.

Вопрос. Включаются ли в объект для начисления страховых взносов суммы оплаты за обучение работников на курсах английского языка?

Ответ. Пунктом 12 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпунктом 13 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ определено, что не подлежат обложению страховыми взносами суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников.

Необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд согласно статье 196 ТК РФ определяет работодатель.

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости - в образовательных учреждениях начального, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным

договором, соглашениями, трудовым договором.

Оплата обучения работника, проводимого по инициативе работодателя, с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения, не подлежит обложению страховыми взносами на основании статьи 9 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. Должен ли производиться перерасчет исчисленных страховых взносов, в случае если работнику доначислены выплаты за прошлые отчетные (расчетные) периоды?

Ответ. Пунктом 1 статьи 11 Закона № 212-ФЗ определено, что для организаций дата осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу работника определяется как день начисления этих выплат и вознаграждений.

Согласно части 3 статьи 15 Закона № 212-ФЗ в течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов - организации производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 17 Закона № 212-ФЗ при обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в орган контроля за уплатой страховых взносов расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик страховых взносов обязан (а при обнаружении ошибок, не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, - вправе) внести необходимые изменения в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.

На основании данных положений обнаружение в текущем отчетном (расчетном) периоде необходимости удержать с работников выплаты, которые были излишне начислены им в прошлых отчетных (расчетных) периодах, либо, наоборот, доначислить выплаты за прошлые отчетные (расчетные) периоды не является обнаружением ошибки в исчислении базы для начисления страховых взносов, поскольку в каждом из указанных периодов (прошлом и текущем) база для начисления страховых взносов определялась как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников именно в том периоде.

Следовательно, за прошлые периоды в рассматриваемых ситуациях перерасчет страховых взносов не производится и внесения изменений в расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам не требуется.

Вопрос. Относятся ли денежные средства, выданные работнику по договору ссуды, к объекту обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

Ответ. В соответствии с частью 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных 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.

Согласно пункту 1 статьи 689 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

При этом статьей 128 ГК РФ определено, что под вещью понимаются в том числе деньги.

Таким образом, выплата работнику денежных средств по договору ссуды на основании части 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ не относится к объектам обложения страховыми взносами.

В случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору ссуды сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами согласно части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых правоотношений с организацией.

Вопрос. *Начисляются ли страховые взносы с сумм компенсации проезда работников, обучающихся заочно, к месту учебы и обратно?*

Ответ. В соответствии с подпунктом «е» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ 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 том числе с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

Согласно положениям статьи 196 ТК РФ необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель.

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости - в образовательных учреждениях начального, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

Работникам, проходящим профессиональную подготовку, работодатель должен создавать необходимые условия для совмещения работы с обучением, предоставлять гарантии, установленные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые. Указанные гарантии и компенсации также могут предоставляться работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении, заключенным между работником и работодателем в письменной форме (статья 177 ТК РФ).

В частности, статьей 173 ТК РФ определено, что работникам, успешно обучающимся по заочной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию образовательных учреждениях высшего профессионального образования, один раз в учебном году работодатель оплачивает проезд к месту нахождения соответствующего учебного заведения и обратно.

Таким образом, суммы производимой в соответствии с вышеприведенными положениями ТК РФ оплаты работодателем один раз в учебном году проезда работников, которые успешно обучаются по заочной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию образовательных учреждениях высшего профессионального образования, к месту учебы и обратно не подлежат обложению страховыми взносами на основании подпункта «е» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на суммы оплаты дополнительных отпусков, предоставляемых работникам организации?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что 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.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных

вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предусмотрены статьей 116 ТК РФ и предоставляются работодателем-страхователем застрахованным работникам в рамках трудовых отношений, закрепленных трудовыми договорами.

Так, ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Согласно части 2 статьи 116 ТК РФ работодатели с учетом своих производственных и финансовых возможностей могут самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для работников, если иное не предусмотрено ТК РФ и иными федеральными законами. Порядок и условия их предоставления определяются коллективными договорами или локальными нормативными актами, которые принимаются с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Следовательно, условие о предоставлении работникам ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска относится к режиму труда и отдыха, являющемуся существенным признаком трудового договора.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ и статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Подлежащие оплате в соответствии с трудовым законодательством виды дополнительных отпусков в данном перечне не поименованы.

Учитывая изложенное, оплата дополнительных отпусков, предоставляемых сотрудникам организации на основании статьи 116 ТК РФ, подлежит обложению страховыми взносами согласно нормам части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. облагаются ли страховыми взносами суммы ежемесячных доплат к пенсиям неработающим пенсионерам - бывшим работникам?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 данного Закона), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Исходя из содержания указанных норм выплаты физическим лицам, не связанным с организацией указанными договорами (в том числе суммы ежемесячных доплат к пенсии неработающим пенсионерам - бывшим работникам), не являются объектом обложения страховыми взносами.

Вопрос. Включается ли в объект для начисления страховых взносов сумма ежемесячного возмещения расходов по найму жилого помещения?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Суммы, уплаченные организацией в порядке возмещения расходов работников (не предусмотренных законодательством Российской Федерации) по оплате жилого помещения (квартирной платы, места в общежитии, найма), в полной мере соответствуют всем элементам объекта обложения страховыми взносами, содержащимся в указанных определениях объекта обложения страховыми взносами как на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, представляют собой стимулирующие выплаты и вознаграждения и не поименованы как не подлежащие обложению страховыми взносами в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Таким образом, рассматриваемые выплаты и вознаграждения подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке в соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. Включается ли в объект для начисления страховых взносов стоимость рациона бесплатного питания экипажей речных судов?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что 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.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

База для начисления страховых взносов, в соответствии с пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ и статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Согласно подпункту «в» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункту 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанные с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия.

Пунктом 1 статьи 60 Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации предусмотрено, что судовладелец обязан обеспечить членам экипажа судна бесперебойное снабжение продовольствием и водой.

Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 30.09.2002 № 122, изданным во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 07.12.2001 № 861 «О рационах питания экипажей морских, речных судов, за исключением судов рыбопромыслового флота, и воздушных судов» (далее - Постановление № 861), установлено, что экипажи морских и речных судов независимо от видов флота обеспечиваются судовладельцем бесплатным рационом питания.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2009 № 628 «О рационе питания экипажей морских и речных судов рыбопромыслового флота» установлено, что порядок обеспечения питанием экипажей морских и речных судов рыбопромыслового флота определяется Федеральным агентством по рыболовству.

Рацион питания предоставляется членам экипажей, находящихся на судах в период их эксплуатации, включая ходовое время и время стоянки в порту, а также во время ремонтных работ, осуществляемых членами экипажа судна.

Следовательно, бесплатное питание, предоставляемое членам экипажей

судов, является полагающимся им натуральным довольствием (продовольственным обеспечением).

Таким образом, бесплатное питание, предоставляемое членам экипажей судов в пределах норм, установленных вышеуказанными Постановлениями Правительства Российской Федерации, не облагается страховыми взносами на основании подпункта «в» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Вопрос. Включается ли в объект обложения страховыми взносами стоимость форменной одежды для работников организаций?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что 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.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 данного Закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

База для начисления страховых взносов, в соответствии с пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ и статьей 20.2 Закона № 125-ФЗ установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

На основании пункта 9 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и подпункта 10 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежит обложению страховыми взносами 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.

В соответствии со статьей 22 ТК РФ работодатель обязан, в частности, обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей.

К таким иным средствам, необходимым для исполнения трудовых

обязанностей, в ряде случаев можно отнести форменную одежду, предоставленную сотрудникам организации - плательщика страховых взносов в соответствии с нормами, установленными приказом ее руководителя.

Если выданная сотрудникам организации во временное пользование форменная одежда, стоимость которой числится на балансе организации, выдается работникам организации для использования только на работе при выполнении трудовых обязанностей и сдается ими при увольнении (в этом случае право собственности на одежду остается у организации), то ее стоимость не облагается страховыми взносами.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на суммы оплаты дополнительного оплачиваемого отпуска и дополнительного вознаграждения за выслугу лет гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Статьей 3 Закона Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации на Чернобыльской АЭС» (далее - Закон № 1244-1) установлено право граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на возмещение вреда и меры социальной поддержки.

В частности, в соответствии с пунктом 5 статьи 14 Закона № 1244-1 указанным гражданам гарантируется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней.

Кроме того, согласно пункту 5 статьи 18 Закона № 1244-1 предусмотрена выплата дополнительного вознаграждения за выслугу лет в зависимости от стажа работы в данной зоне и степени ее радиоактивного загрязнения гражданам, постоянно проживающим (работающим) на территории зоны проживания с правом на отселение.

При этом исходя из норм Правил оплаты дополнительного оплачиваемого отпуска и выплаты единовременной компенсации на оздоровление, предоставляемой одновременно с дополнительным оплачиваемым отпуском гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.03.2007 № 136, а также с учетом Положения о порядке выплаты дополнительного вознаграждения за выслугу лет работникам организаций, независимо от организационно-правовой формы, расположенных

на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.02.1993 № 101, указанную оплату дополнительного отпуска и вознаграждения за выслугу лет производит орган социальной защиты населения по месту жительства указанного гражданина за счет средств федерального бюджета.

Учитывая, что оплата дополнительного оплачиваемого отпуска и выплата дополнительного вознаграждения за выслугу лет указанным гражданам осуществляются органом социальной защиты вне рамок трудовых отношений, то данные выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами.

Вопрос. облагаются ли страховыми взносами суммы выплат в пользу работников, предусмотренных коллективным договором, осуществляемых в рамках трудовых отношений?

Ответ. В соответствии с редакцией части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, действовавшей в 2010 году, объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признавались выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, по трудовым договорам.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, не предусмотренные трудовыми договорами, в 2010 году страховыми взносами не облагались.

С 1 января 2011 года в статью 7 Закона № 212-ФЗ Федеральным законом от 08.12.2010 № 339-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения, согласно которым объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

В этой связи с 2011 года объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ являются все выплаты в пользу работников в денежной и натуральной формах, производимые работодателем в рамках трудовых отношений, в том числе как на основании положений трудовых договоров, так и при отсутствии положений о тех или иных выплатах в указанных договорах, но производимые в связи с наличием трудовых отношений между работником и работодателем, за исключением сумм, поименованных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Таким образом, выплаты, производимые организацией в пользу работников в соответствии с коллективным договором (материальная помощь, единовременная выплата работникам, уходящим на пенсию, компенсация

стоимости путевок, адресная социальная помощь, оплата стоимости лечения и медикаментов, выплата в размере среднего заработка работникам-донорам, оплата за время прохождения военных сборов и подготовки к ним, допризывной подготовки), на основании действующих положений части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке с учетом положений статьи 9 Закона № 212-ФЗ.

Учитывая изложенное, суммы выплат и иных вознаграждений в пользу работников, предусмотренные коллективным договором, которые не являются стимулирующими и не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, с 1 января 2011 года подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды в общеустановленном порядке.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на суммы возмещения командированным работникам расходов по оплате услуг залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромов)?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Так, в соответствии с частью 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ при оплате организацией расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов.

Аналогичные нормы содержатся в пунктах 1, 2 статьи 20.1 и пункте 2 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ.

По нашему мнению, к упомянутым в части 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ расходам относятся обязательные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц за услуги аэропорта.

Расходы за услуги аэропорта по обслуживанию в секторах и помещениях для особо важных персон, бизнес-центрах и других специальных помещениях не являются обязательными расходами на командировки. Данные услуги согласно

Перечню и правилам формирования тарифов и сборов за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, утвержденным приказом Минтранса России от 17.07.2012 № 241, являются специальными, связанными с повышением комфортности для

пассажиров аэропорта, то есть дополнительными.

Таким образом, компенсация расходов по оплате услуг залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромов), производимая отдельным категориям командированных работников, не относится к обязательным командировочным расходам, поименованным в части 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Следовательно, на суммы таких расходов страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке, если использование залов официальных делегаций не предусмотрено законодательством для определенных категорий лиц.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на выплаты грантов мэра города педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений, а также единовременных пособий молодым специалистам - педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что 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.

Таким образом, объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ являются все выплаты в пользу работников, производимые работодателем в рамках трудовых отношений, в том числе как на основании положений трудовых договоров, так и при отсутствии положений о тех или иных выплатах в указанных договорах, но производимые в связи с наличием трудовых отношений между работником и работодателем, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

1) Об обложении страховыми взносами сумм грантов, выплачиваемых педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений.

Выплаты в виде грантов не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленном в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

В связи с этим, если выплаты за счет средств гранта мэра города производятся педагогическим и руководящим работникам муниципальным образовательным учреждением, с которым они состоят в трудовых отношениях, то суммы таких выплат (за исключением поименованных в статье 9 Закона № 212-ФЗ) независимо от источника их финансирования подлежат обложению страховыми взносами.

Если гранты мэра города выплачиваются педагогическим и руководящим работникам муниципальных образовательных учреждений организацией или физическим лицом, с которыми указанные работники в трудовых отношениях не состоят и не заключили гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг, то такие выплаты объектом обложения страховыми взносами не признаются.

2) Об обложении страховыми взносами сумм единовременных пособий молодым специалистам - педагогическим работникам.

Пунктом 1 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

В перечне видов государственных пособий, выплачиваемых в рамках страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, установленном Законом № 255-ФЗ и Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», единовременные пособия молодым специалистам - педагогическим работникам, принятым на работу по полученной специальности в муниципальные образовательные учреждения, не предусмотрены.

Учитывая изложенное, в случае, если выплаты единовременного пособия педагогическим работникам производятся муниципальными образовательными учреждениями, с которыми они состоят в трудовых отношениях, суммы таких выплат признаются объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ и, соответственно, данные образовательные учреждения являются плательщиками страховых взносов в отношении указанных выплат.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на оплату расходов работника по найму жилого помещения в командировках без подтверждающих документов?

Ответ. В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

При этом статьей 9 Закона № 212-ФЗ установлен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Частью 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ и пунктом 2 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ определено, что при оплате организациями расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного

паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, не облагаются страховыми взносами только фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения в связи с командировкой работников.

Нормы расходов по найму жилого помещения, связанных со служебными командировками, без подтверждающих документов в настоящее время установлены только работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета (Указ Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О Порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих», постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», приказ Минфина России от 02.08.2004 № 64н «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»).

В отношении иных категорий плательщиков страховых взносов – организаций нормы возмещения упомянутых расходов при непредставлении подтверждающих документов законодательством Российской Федерации не установлены.

Одновременно обращаем внимание, что статьей 164 раздела VII «Гарантии и компенсации» Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) определено, что компенсация – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Так, в частности, согласно статье 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику, в частности, расходы по найму жилого помещения. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

Таким образом, работодатель возмещает именно понесенные расходы работника, что, соответственно, подтверждается документально. При отсутствии документального подтверждения целевого использования денежных выплат работнику для осуществления найма жилья в командировке теряется непосредственно компенсационный характер таких денежных выплат, и они подлежат обложению страховыми взносами на общих основаниях.

С 1 января 2015 года законодательно установлено, что при отсутствии подтверждающих документов на суммы компенсации расходов по найму жилого помещения необходимо начислять страховые взносы.

Вопрос.

Начисляются ли страховые взносы на выплаты работникам организации при однодневных командировках?

Ответ. В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций, перечислены в статье 9 Закона № 212-ФЗ, и их перечень является исчерпывающим.

В соответствии с частью 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ при оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно и другие, перечисленные в названной части, расходы на командировки работников.

Работникам при однодневных командировках могут производиться выплаты, связанные с командировкой, не признаваемые суточными в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в случае возможности ежедневного возвращения работника к месту постоянного жительства.

В случае если данные выплаты не являются суточными, оснований применять в отношении таких выплат часть 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, в части их освобождения от обложения страховыми взносами, не имеется.

Данные выплаты должны учитываться для целей обложения страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды исходя из их направленности и правового статуса.

В случае если данные выплаты признаются возмещением документально подтвержденных расходов, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции, то такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами на основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, устанавливающего, что 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 выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

С учетом положений пункта 1 статьи 20.1, подпункта 2 пункта 1 и пункта 2 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ аналогичный подход следует применять и в отношении обложения названных выплат страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации морального вреда работнику в связи с причинением увечья или иным

повреждением здоровья?

Ответ. Подпунктом «а» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ определено, что 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 с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Согласно статье 21 ТК РФ работник имеет право на возмещение вреда, причиненного ему в связи с исполнением им трудовых обязанностей, и компенсацию морального вреда в порядке, установленном ТК РФ и иными федеральными законами, а в соответствии со статьей 22 ТК РФ работодатель обязан возмещать ему такой вред.

В соответствии со статьей 237 ТК РФ 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.

Согласно части 2 статьи 151 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) при определении размеров компенсации морального вреда суд принимает во внимание степень вины нарушителя и иные заслуживающие внимания обстоятельства. Суд должен также учитывать степень физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями лица, которому причинен вред.

В связи с изложенным любое причинение вреда работнику, в том числе при исполнении им трудовых обязанностей, расследуется и подтверждается в порядке, установленном трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

Таким образом, освобождению от обложения страховыми взносами согласно подпункту «а» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, подпункту 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ подлежит компенсация морального вреда, исчисленная и выплаченная работнику в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора либо судебным решением, только при наличии подтвержденного в установленном порядке факта наступления вреда в результате причинения увечья или иного повреждения здоровья работника вследствие неправомерных действий или бездействия работодателя, выявленных в ходе расследования несчастного случая, произошедшего с работником, а также профессионального заболевания или иного повреждения здоровья.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму стипендии, выплачиваемой организацией обучающемуся лицу, в том числе работнику организации, на основании ученического договора?

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организациями в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии со статьей 198 ТК РФ работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с лицом, ищущим работу, или с работником данной организации ученический договор на получение образования без отрыва или с отрывом от работы.

Ученикам в период ученичества выплачивается стипендия, размер которой определяется ученическим договором (статья 204 ТК РФ).

Ученический договор не является трудовым договором или гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг. Это следует из статей 56, 198, 199 ТК РФ.

Следовательно, стипендии, выплачиваемые по ученическим договорам, заключенным с физическим лицом, в том числе работником организации, не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ как выплаты, производимые не в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Вопрос. *Облагаются ли страховыми взносами суммы оплаты приобретенных организацией санаторно-курортных путевок для работников?*

Ответ. Частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В соответствии с частью 1 статьи 8 Закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Закона № 212-ФЗ.

Статьей 9 данного Закона установлен перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В данной статье отсутствует указание на санаторно-курортные путевки для работника.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Пунктом 2 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ установлено, что база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 указанной статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных лиц, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 Закона № 125-ФЗ.

Оплата санаторно-курортных путевок для работника в статье 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ не поименована.

Перечни законодательно установленных и не облагаемых страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенные в статье 9 Закона № 212-ФЗ и статье 20.2 Закона № 125-ФЗ, являются исчерпывающими.

Таким образом, оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работнику за счет средств работодателя облагается страховыми взносами как в соответствии с Законом № 212-ФЗ, так и в соответствии с Законом № 125-ФЗ.

Вопрос. Должны ли начисляться страховые взносы на сумму стоимости подарков, выданных работникам?

Ответ. Частью 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ установлено, что не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые, в частности, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права).

Согласно пункту 1 статьи 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Договор дарения в соответствии с гражданским законодательством относится к договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (статья 574 ГК РФ).

Таким образом, в случае передачи подарка работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами на основании части 3 статьи 7 Закона № 212-ФЗ не возникает.

- **Применение пониженных тарифов страховых взносов**

Вопрос: Каков порядок определения момента возникновения права на применение пониженных тарифов страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством организацией, имеющей работников-инвалидов в 2014 году?

Ответ. В соответствии с нормами статей 57, 58 Закона № 212-ФЗ для организаций, которые производят выплаты и вознаграждения инвалидам I, II или III группы, установлен пониженный тариф страховых взносов.

Страхователь применяет пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа того месяца, в котором работником получена инвалидность.

Если работник в результате освидетельствования (переосвидетельствования) теряет право на получение инвалидности в течение месяца, то с 1-го числа этого же месяца плательщик страховых взносов не имеет права использовать пониженные тарифы страховых взносов.

С 1 января 2015 года выплаты и вознаграждения инвалидам I, II или III группы облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Вопрос. Могут ли организации, осуществляющие деятельность профессиональных союзов, применять пониженные тарифы страховых взносов в Фонд?

Ответ. Исходя из положений пункта 11 части 1 и части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ для некоммерческих организаций, зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), с учетом особенностей, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, на 2012 - 2018 годы предусмотрен тариф страховых взносов в Фонд в размере 0,0%.

Некоммерческие организации подлежат государственной регистрации в соответствии с положениями статьи 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». При этом решение о государственной регистрации некоммерческих организаций принимается Минюстом России как федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере регистрации некоммерческих организаций, или его территориальным органом.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 10.12.1995 № 195-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации» социальное обслуживание представляет собой деятельность социальных служб по социальной поддержке, оказанию социально-бытовых, социально-медицинских, психолого-педагогических, социально-правовых услуг и материальной помощи, проведению социальной адаптации и реабилитации граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Согласно положениям части 1 статьи 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» основными целями деятельности профсоюзов являются представительство и защита социально-трудовых прав и интересов граждан – членов профсоюзов.

Таким образом, учитывая, что деятельность профессиональных союзов не относится к деятельности по социальному обслуживанию населения, а также прямо не поименована в пункте 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, общественные организации, осуществляющие деятельность профессиональных

союзов, не вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в Фонд.

Вопрос. *Имеют ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов гаражные кооперативы, применяющие упрощенную систему налогообложения?*

Ответ. В соответствии с пунктом 8 части 1 и части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом деятельности которых является вид деятельности, указанный в названной норме, установлен пониженный тариф страховых взносов в части Фонда 0,0 процента.

В соответствии с подпунктом «щ» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в перечне упомянутых видов экономической деятельности содержится деятельность в сфере транспорта и связи (коды ОКВЭД 60 - 64), классифицируемая в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, включающая деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24), то страховые взносы уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Учитывая, что деятельность гаражного кооператива финансируется в том числе за счет членских взносов физических лиц - членов гаражного кооператива на содержание и эксплуатационные расходы, ремонт общего имущества и тому подобное, то указанные суммы относятся к доходам от данного вида деятельности в целях применения части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Вопрос. *Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов товарищество собственников жилья (далее - ТСЖ), применяющее УСНО?*

Ответ. В соответствии с подпунктом «я.2» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация (индивидуальный предприниматель), применяющая УСН, имеет право на пониженный тариф страховых взносов, включена деятельность по управлению недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов в общем объеме доходов за

отчетный (расчетный) период от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составит не менее 70 процентов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности ТСЖ, применяющего УСНО, является такой вид деятельности, как управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32), включающий управление эксплуатацией жилого фонда (код ОКВЭД 70.32.1), то страховые взносы исчисляются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

В целях применения части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ обязательные платежи собственников помещений ТСЖ на содержание и ремонт общего имущества и коммунальные услуги относятся к доходам от деятельности ТСЖ по управлению недвижимым имуществом.

Вопрос. Имеют ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов садоводческие некоммерческие товарищества (далее - СНТ), применяющие УСН?

Ответ. Исходя из положений подпункта «я.2» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация, применяющая УСНО, имеет право на пониженный тариф страховых взносов, включена деятельность по управлению недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности СНТ, применяющего УСНО, является такой вид деятельности, как управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32), предусмотренный подпунктом «я.2» пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, включающий управление эксплуатацией нежилого фонда (код ОКВЭД 70.32.2), то страховые взносы в части Фонда уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу 0,0 процента при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Учитывая, что деятельность СНТ по управлению эксплуатацией нежилого фонда финансируется в том числе за счет вступительных и членских взносов физических лиц - членов СНТ, то суммы уплачиваемых взносов в целях применения части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ относятся к доходам по данному виду деятельности.

Вопрос. Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов организация, переведенная на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) в отношении розничной торговли медицинскими товарами (оправы, очковые линзы, солнцезащитные очки и т.п.) (код ОКВЭД 52.32) и применяющая

УСНО в отношении деятельности в области здравоохранения (код ОКВЭД 85.1), у которой доля доходов от продажи товаров медицинского назначения составляет более 70 процентов в общем объеме доходов?

Ответ. Исходя из положений статьи 58 Закона № 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сфере, установлен пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 20,0 процента, в том числе в части Фонда 0,0 процента, в пределах взносов облагаемой базы.

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

В соответствии с подпунктом «я.8» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в указанный перечень включена деятельность розничной торговли фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями.

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является вид деятельности, поименованный в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, то страховые взносы в государственные внебюджетные фонды уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности независимо от применяемого режима налогообложения по данному виду деятельности.

Таким образом, основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, может являться вид деятельности, переведенный на уплату ЕНВД.

В этом случае при определении доли доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по виду экономической деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, плательщик страховых взносов применяет положения статьи 346.15 НК РФ.

Учитывая изложенное, организация, применяющая УСНО, основным видом экономической деятельности которой является деятельность, переведенная на уплату ЕНВД, в частности деятельность розничной торговли медицинскими товарами и ортопедическими изделиями (код ОКВЭД 52.32), поименованная в подпункте «я.8» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, вправе уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Вопрос. Имеют ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов ветеринарные аптечные организации, уплачивающие ЕНВД?

Ответ. Исходя из положений пункта 10 части 1 и части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ пониженные тарифы страховых взносов установлены для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее - Федеральный закон № 61-ФЗ) и уплачивающих ЕНВД, в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности.

Согласно терминологии Федерального закона № 61-ФЗ:

аптечная организация - организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющее розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями Федерального закона № 61-ФЗ (пункт 35 статьи 4);

ветеринарная аптечная организация - организация, структурное подразделение ветеринарной организации, осуществляющее розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения в соответствии с требованиями Федерального закона № 61-ФЗ (пункт 36 статьи 4).

Учитывая, что положениями Закона № 212-ФЗ пониженные тарифы страховых взносов предусмотрены для аптечных организаций, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения, то ветеринарные аптечные организации, в том числе переведенные на уплату ЕНВД, не вправе применять пониженные тарифы, установленные частью 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Вопрос. *Организация, применяющая УСНО, осуществляет деятельность по предоставлению персональных услуг по стирке и химчистке, предоставлению услуг парикмахерскими и салонами красоты, а также физкультурно-оздоровительную деятельность. При этом деятельность по оказанию данных услуг физическим лицам переведена на уплату ЕНВД, а доходы, получаемые организацией от оказания таких услуг юридическим лицам, облагаются налогом в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.*

Имеет ли право организация применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД?

Ответ. В соответствии с подпунктом «ы» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация (индивидуальный предприниматель), применяющая УСНО, получает право на применение пониженных тарифов страховых взносов, включена деятельность по предоставлению персональных услуг (код ОКВЭД 93), в том числе стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий (код ОКВЭД 93.01), предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 93.02), физкультурно-оздоровительная деятельность (код ОКВЭД 93.04).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид

экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

С целью применения упомянутых положений статьи 58 Закона № 212-ФЗ доля доходов от предоставления персональных услуг определяется в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс, в общем объеме доходов организации, в частности, в рассматриваемом случае по кодам ОКВЭД 93.01, 93.02 и 93.04. При этом организация при определении доли доходов включает в доходы по основному виду экономической деятельности доходы, полученные от предоставления перечисленных выше услуг как физическим лицам, так и юридическим лицам.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является такой вид деятельности, как предоставление персональных услуг (подпункт «ы» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ (код ОКВЭД 93)), включающий стирку, химическую чистку и окрашивание текстильных и меховых изделий (код ОКВЭД 93.01), предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 93.02), физкультурно-оздоровительную деятельность (код ОКВЭД 93.04), то при соблюдении условия о доле доходов по данному виду деятельности страховые взносы уплачиваются по пониженному тарифу в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Вопрос. Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов организация, применяющая УСНО, основным видом экономической деятельности которой является «Деятельность туристических агентств»?

Ответ. В соответствии с подпунктом «щ» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых плательщики страховых взносов имеют право на применение пониженных тарифов страховых взносов, включена деятельность «Транспорт и связь» (коды ОКВЭД 60 - 64), к которой относится дополнительная транспортная деятельность (код ОКВЭД 63), включающая деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3).

Согласно части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является такой вид деятельности, как деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3), то страховые взносы уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Вопрос. *Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ некоммерческая организация, осуществляющая такой вид экономической деятельности, как деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 91.33)?*

Ответ. В соответствии с пунктом 11 части 1 и части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих УСНО и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), с учетом особенностей, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, установлены пониженные тарифы страховых взносов, в том числе в Фонд в размере 0,0 процента.

Таким образом, если общественная некоммерческая организация не осуществляет вышеперечисленные виды деятельности, то права на применение пониженных тарифов страховых взносов такая организация не имеет.

Вопрос. *Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ организация, осуществляющая единственный вид экономической деятельности, переведенный на уплату ЕНВД?*

Ответ. В соответствии с положениями пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ одним из условий применения пониженного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в производственной и социальной сфере, является соблюдение ими критерия о применении УСНО.

Если организация не применяет УСНО, а осуществляет единственный вид экономической деятельности, переведенный на уплату ЕНВД, то она не вправе уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по пониженному тарифу в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Вопрос. *Какие условия должна выполнять организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, для того чтобы иметь право на применение пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ?*

Ответ. Исходя из положений пункта 6 части 1 и части 3 статьи 58 Закона № 212-ФЗ в течение переходного периода 2012 - 2019 гг. для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на

материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) 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, предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов.

При этом вышеназванные организации, не являющиеся вновь созданными, применяют пониженные тарифы страховых взносов при выполнении ими условий, установленных частью 2.1 статьи 57 Закона № 212-ФЗ, а именно:

1) получение документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

2) доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по тарифам страховых взносов, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

3) средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

Вновь созданные организации применяют пониженные тарифы страховых взносов при выполнении ими условий, установленных частью 2.2 статьи 57 Закона № 212-ФЗ, а именно:

1) организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

2) доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам отчетного (расчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

3) среднесписочная численность работников за отчетный (расчетный) период составляет не менее 7 человек.

На основании вышеприведенных положений пункта 6 части 1 статьи 58 и пункта 2 части 2.1, пункта 2 части 2.2 статьи 57 Закона № 212-ФЗ организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, при проверке в целях применения пониженных тарифов страховых взносов условия о доле доходов вправе учесть доходы от реализации разработанных ею экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на

разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных и (или) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных.

Таким образом, в доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий организация вправе учитывать доходы от реализации программ для ЭВМ, баз данных собственной разработки, доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению тех программ для ЭВМ, баз данных, разработку, адаптацию или модификацию которых она осуществляла.

При этом в случае если по итогам отчетного (расчетного) периода применительно к указанному отчетному (расчетному) периоду организация не выполняет хотя бы одно условие, установленное частями 2.1 или 2.2 статьи 57 Закона № 212-ФЗ, а также в случае лишения ее государственной аккредитации такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала периода, в котором допущено такое несоответствие и (или) аннулирована государственная аккредитация (часть 5 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

Вопрос. С какого периода плательщик страховых взносов при переходе с УСНО на общую систему налогообложения утрачивает право на применение пониженных тарифов страховых взносов, установленных для плательщиков, указанных в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ?

Ответ. Исходя из положений пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов, установленных частью 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды экономической деятельности, перечисленные в вышеназванном пункте, является соблюдение ими критерия о применении УСНО.

Порядок и условия начала и прекращения применения УСНО организациями и индивидуальными предпринимателями регулируются главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

При этом исходя из положений главы 26.2 НК РФ (статья 346.13 НК РФ), если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили установленную величину и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3, 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие требованиям.

С учетом изложенного по аналогии с положениями НК РФ плательщик страховых взносов теряет право на применение пониженного тарифа страховых взносов с начала того квартала, в котором он утратил право на применение УСНО).

