



Онлайн семинар:

Страховые взносы в 2011 году

Лектор:

Мацнева Ольга Владимировна

- руководитель Службы Правового Консалтинга, автор сборников «Налоговое планирование: налог на добавленную стоимость»; «Налоговое планирование: налог на прибыль»; «Налоговое планирование: ЕСН, НДФЛ»





Оглавление

ФОРМИРОВАНИЕ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФСС, ПФР И ФОМС	
Плательщики страховых взносов _____	3
Порядок формирования базы для уплаты взносов _____	3
Выплаты генеральному директору – единственному учредителю _____	6
Выплаты, освобожденные от обложения страховыми взносами _____	9
ОСОБЕННОСТИ ОБЛОЖЕНИЯ ВЗНОСАМИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ВЫПЛАТ	10
ОТЛИЧИЯ ОТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ЕСН	14
ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2011 ГОДУ	
Сроки уплаты взносов _____	16
Порядок учета страховых взносов _____	17
ПОРЯДОК ЗАЧЕТА/ВОЗВРАТА СУММ ПЕРЕПЛАТЫ ВЗНОСОВ	19
ПОРЯДОК УПЛАТЫ ВЗНОСОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ИМЕЮЩИМИ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ	19
КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	20
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ	21
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ	21
ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НЕСОБЛЮДЕНИЕ СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	
Нарушение сроков представления расчетов _____	22
Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов _____	23
ПРИЛОЖЕНИЯ	24

ФОРМИРОВАНИЕ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФСС, ПФР И ФОМС

Плательщики страховых взносов

Плательщики страховых взносов определены в ст. 5 Федерального закона № 212-ФЗ. К ним относятся:

- лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями);
- плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и вознаграждения физическим лицам (индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой).

При этом, пунктом 2 ст. 5 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено, что законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут устанавливаться иные категории страхователей, являющихся плательщиками страховых взносов.

Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям страхователей, то ему необходимо исчислять и уплачивать страховые взносы по каждому основанию.

Порядок формирования базы для уплаты взносов

В ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ объект обложения страховыми взносами для организаций определен как выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, 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 п. 3 названной статьи указаны виды выплат и вознаграждений, которые не относятся к объекту обложения страховыми взносами. Это выплаты и 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.

Кроме того, согласно п. 4 ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ не признаются объектом обложения выплаты и вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся:

- иностранцами гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории РФ;
- иностранцами гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с п. 1 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц. При этом согласно п. 3 данной статьи базу для начисления страховых взносов необходимо определять отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода. С выплат, превышающих данную сумму, страховые взносы не взимаются (п. 4 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ).

Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации. Размер такой индексации должен определяться Правительством РФ. Данная норма вступит в силу 1 января 2011 г. (п. 2 ст. 62 Федерального закона № 212-ФЗ).

При расчете базы для начисления страховых взносов выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора, а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 23.03.2010 N 647-19

... к объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых правоотношений, в том числе предусмотренные трудовыми, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя.

Учитывая изложенное, выплаты сотрудникам, которые в трудовых договорах с ними прямо не прописаны, тем не менее подлежат обложению страховыми взносами как производимые в рамках трудовых правоотношений работников с работодателем и, значит, связанные с трудовыми договорами.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 11.02.2010 N 286-19

В ряде случаев застрахованные физические лица могут выполнять в организации трудовую функцию и получать плату за работу без заключения с ними трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг (например, государственные гражданские служащие, муниципальные служащие; лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальные должности на постоянной основе; члены производственных кооперативов).

Именно в отношении выплат и вознаграждений таким физическим лицам законодателем предусмотрена рассматриваемая норма части первой статьи 7 Закона N 212-ФЗ.

Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, с которыми в соответствии с законодательством ни трудовые, ни гражданско-правовые договоры не заключаются, за выполнение ими трудовой функции, работ, услуг, подлежат обложению страховыми взносами. При этом уплата страховых взносов производится по тем видам обязательного социального страхования, по которым данные лица являются застрахованными.

Уплата страховых взносов за указанных застрахованных лиц осуществляется теми организациями, которые по отношению к ним являются страхователями: например, за государственных гражданских служащих - органами государственной власти, в которых они проходят государственную службу, за членов производственных кооперативов - производственными кооперативами, за священнослужителей - религиозными организациями.

Выплаты, которые производятся таким физическим лицам другими организациями, не состоящими с ними в соответствующих правоотношениях, к объекту обложения страховыми взносами не относятся.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2010 N 559-19

Члены семьи работника, включая детей, в трудовых отношениях с организацией не состоят, поэтому частичная оплата стоимости приобретаемых для них путевок... страховыми взносами облагаться не должна.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 11.03.2010 N 526-19

Учитывая изложенное, обложению страховыми взносами подлежат выплаты и вознаграждения, начисленные организацией в пользу физического лица, состоящего с данной организацией в трудовых правоотношениях на основании трудового договора, в частности, такие как:

- оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работникам за счет средств работодателя;

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 17.05.2010 N 1212-19

Согласно статье 186 [ТК РФ]... в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского обследования работник освобождается от работы. После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха.

При этом при сдаче крови и ее компонентов за работником сохраняется его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха.

Указанные выплаты работодатель производит в силу закона независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении, то есть такие выплаты производятся вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения.

Учитывая изложенное, суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией работникам-донорам за дни сдачи крови и дополнительный выходной день в соответствии с трудовым законодательством, не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании положений статьи 7 Закона N 212-ФЗ.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 01.03.2010 N 426-19

В соответствии с [ч.1 ст.7 Закона N 212-ФЗ]... объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов-организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг...

...факт учета или неучета организацией-плательщиком расходов на выплаты работникам по трудовым договорам в целях налогообложения прибыли не имеет значения для решения вопроса о наличии либо отсутствии объекта обложения страховыми взносами....

Письмо Минфина РФ от 23.04.2010 N 03-03-05/85

2. ...статья 270 НК РФ не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях главы 25 НК РФ.

Таким образом, страховые взносы, начисленные в отношении как учитываемых, так и не учитываемых при налогообложении прибыли выплат и иных вознаграждений работникам, признаются в составе прочих расходов...

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 07.05.2010 N 10-4/325233-19

...к объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых отношений между ними и организацией-работодателем.

Учитывая изложенное... подлежат обложению страховыми взносами подарки сотрудникам...

При этом в отношении подарков работникам обращаем внимание на следующее.

...в случае передачи подарка... работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, у организации объекта обложения страховыми взносами на основании ч. 3 ст. 7 Закона N 212-ФЗ не возникает.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 17.05.2010 N 1212-19

В соответствии с [ч.3 ст.7]... Закона N 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)...

Согласно [п.1 ст.807 ГК РФ]... по договору займа одна сторона (заимодавец) передаст в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Таким образом, выплаты по договору займа на основании [ч.3 ст.7]... Закона N 212-ФЗ не относятся к объекту обложения страховыми взносами.

В случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору займа сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами...

Не подпадают под объект обложения взносами, в частности:

- выплаты членам семьи работника, например, оплата стоимости путевок для них;
- благотворительные выплаты;
- дивиденды;
- средний заработок работника-донора за дни медобследования в связи со сдачей крови, дни сдачи крови и дни отдыха после сдачи;
- оплата стоимости имущества либо права пользования имуществом (аренды);
- подарки работникам, оформленные отдельными договорами дарения;
- суммы займов, выданных работникам. Однако если потом задолженность работника списывается, на взгляд Минздравсоцразвития, взносы придется исчислить.

Выплаты генеральному директору – единственному учредителю

Глава 43 ТК РФ «Особенности регулирования труда руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации»

Статья 273

Положения настоящей главы распространяются на руководителей организаций... за исключением тех случаев, когда:

руководитель организации является единственным участником (учредителем), членом организации, собственником ее имущества;

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 18.08.2009 N 22-2-3199

В основе [ст.273 ТК РФ]... лежит невозможность заключения трудового договора с самим собой, поскольку иных участников (членов, учредителей) у организации просто нет. Единственный участник общества в данной ситуации должен своим решением возложить на себя функции единоличного исполнительного органа - директора, генерального директора, президента и т.д. Управленческая деятельность в этом случае, по нашему мнению, осуществляется без заключения какого-либо договора, в том числе и трудового.

Письмо Роструда от 28.12.2006 N 2262-6-1

Случаи, когда единственный учредитель юридического лица является к тому же его руководителем (например, генеральным директором), нередки. Согласно ст. 56 ТК РФ трудовой договор заключается между работником и работодателем. В этой ситуации по отношению к генеральному директору отсутствует его работодатель.

Таким образом, в указанном случае трудовой договор с генеральным директором как с работником не заключается.

Письмо ФСС РФ от 21.12.2009 N 02-09/07-2598П

Особенности регулирования труда руководителя организации определены главой 43 [ТК РФ]... При этом в соответствии со статьей 273 [ТК РФ]... положения главы 43... не распространяются на руководителей организаций, являющихся их единственным участником (учредителем), членом организации и собственником ее имущества.

Вместе с тем [ТК РФ]... не содержит норм, запрещающих применение общих положений [ТК РФ]... к трудовым отношениям, когда работник и работодатель является одним лицом.

Таким образом, если отношения между организацией и ее руководителем, являющимся единственным участником (учредителем), членом данной организации и собственником ее имущества, оформлены трудовым договором, то указанный руководитель... относится к числу лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и, соответственно, имеет право обеспечения пособиями...

Разъяснение об обязательном страховом обеспечении по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством руководителей организаций, являющихся их единственными учредителями (участниками), членами организации и собственниками ее имущества согласно приложению, утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ от 08.06.2010 N 428н

В соответствии со статьей 17 [ТК РФ]... трудовые отношения на основании трудового договора в результате избрания на должность возникают, если избрание на должность предполагает выполнение работником определенной трудовой функции.

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 (статья 19 [ТК РФ]...).

Признаки трудовых отношений закреплены в статье 15 [ТК РФ]... согласно которой трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Таким образом, руководитель организации, состоящий с данной организацией в трудовых отношениях, а также в случае, когда он является единственным учредителем (участником), членом организации, собственником ее имущества, в целях обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, относится к лицам, работающим по трудовому договору. Указанный руководитель подлежит в соответствии со статьей 2 Федерального закона от [29.12.2006]... N 255-ФЗ обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и имеет право на получение страхового обеспечения в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

Определение облагаемой базы по авторским договорам

В п. 7 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ прописан порядок определения базы для начисления страховых взносов в части, касающейся договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. Сумма выплат и иных вознаграждений, учитываемых при определении базы по перечисленным договорам, исчисляется как сумма доходов, полученных 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, уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах:

Наименование	Нормативы затрат(в процентах суммы начисленного дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально- декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок	40
других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (процент суммы дохода, полученного за первые два года использования)	30

При определении базы для начисления страховых взносов расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива (п. 8 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ).

Выплаты, освобожденные от обложения страховыми взносами

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физическим лицам:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;
- все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, предусмотренных в соответствии с законодательством РФ);
- некоторые виды единовременной материальной помощи;
- стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период;
- суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников;
- суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ;
- суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел РФ, федеральной противопожарной службы, лицами начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи, сотрудниками учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, таможенных органов РФ и органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных органах в соответствии с законодательством РФ;
- суточные при направлении работников в командировки как на территории РФ, так и за границу, 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 РФ.

Исчерпывающий перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведен в ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Отдельно п. 3 данной статьи установлено, что в базу для начисления страховых взносов также не включаются:

- в части страховых взносов, подлежащих уплате в ПФР, - суммы денежного содержания и иные выплаты, получаемые прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями;
- в части страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС, - любые 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.

При этом в Законе отсутствует норма, которая установлена в п. 3 ст. 236 НК РФ: выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признавались объектом налогообложения, если у налогоплательщиков-организаций они не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Также не включена в перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении. А для некоторых выплат, входящих в названный перечень, предусмотрены ограничения. Так, в частности, выплата единовременной материальной помощи работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка должна осуществляться в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) ребенка.

ОСОБЕННОСТИ ОБЛОЖЕНИЯ ВЗНОСАМИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ВЫПЛАТ

Материальная выгода, возникающая у работника при получении им беспроцентного займа от работодателя, не считается выплатой, начисленной в пользу работника в рамках трудовых или гражданско-правовых отношений, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, и следовательно, не признается объектом обложения страховыми взносами в соответствии с ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ (Письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.2010 N 1239-19).

Компенсация затрат на питание. Так как согласно норме ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ к объекту обложения страховыми взносами относятся все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых правоотношений, в том числе предусмотренные трудовыми, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя, следовательно, выплаты в пользу работников, производимые на основании внутренних положений организации, подлежат обложению страховыми взносами (за исключением сумм, указанных в ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ). С учетом изложенного, компенсация затрат на питание является объектом обложения страховыми взносами (Письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.2010 N 1239-19).

Ежемесячная компенсационная выплата матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), состоящим в трудовых отношениях с организациями, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, в размере 50 руб. производится на основании Указа Президента РФ от 30.05.1994 N 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан" (далее - Указ N 1110).

Данную выплату работодатель производит в силу обязательного предписания, закрепленного в Указе N 1110, независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении, то есть такая выплата производится вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения. С учетом изложенного, суммы ежемесячной компенсационной выплаты в соответствии с Указом N 1110 не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании положений ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ (Письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.2010 N 1239-19).

Выплаты, производимые организацией в пользу физических лиц, с которыми у нее ни трудовые, ни гражданско-правовые договоры на выполнение работ, оказание услуг не заключены, страховыми взносами не облагаются. Следовательно, ежемесячная материальная помощь неработающим пенсионерам общества, подарки к Новому году в виде продуктовых наборов неработающим пенсионерам общества, материальная помощь родственникам в связи со смертью неработающих пенсионеров общества не подлежат обложению страховыми взносами (Письмо Минздравсоцразвития России от 27.05.2010 N 1354-19).

Выплаты, компенсирующие расходы, связанные со служебными поездками работников. Подпунктом "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ предусмотрено, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Статьей 164 ТК РФ определено, что компенсации - это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. В соответствии со ст. 168.1 ТК РФ работникам, постоянная работа которых имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения указанных расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором. С учетом изложенного, надбавка к заработной плате за разъездной характер работы не является компенсационной выплатой, связанной с разъездным характером работы, а представляет собой доплату к заработной плате за особые условия труда и подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке (Письмо Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 N 1343-19).

Компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск. В силу ст. 126 ТК РФ часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией.

Таким образом, компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена трудовым законодательством, выплачивается физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, поэтому не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов на основании пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ.

Обращаем внимание, что не облагаются страховыми взносами суммы компенсационных выплат за неиспользованные дни отпуска, которые не связаны с увольнением работников.

Компенсация за неиспользованный отпуск, который не предусмотрен трудовым законодательством, подлежит обложению страховыми взносами согласно ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ (Письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.2010 N 1239-19).

Компенсационные выплаты за использование работниками принадлежащего им имущества. Согласно ст. 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.

Следовательно, сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование (износ) личного автомобиля, сотового телефона, а также сумма возмещения расходов, связанных с их использованием, не подлежат обложению страховыми взносами на основании пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ только в том случае, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей сотрудника организации (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели поездок и ведения разговоров по сотовому телефону). При этом при расчете суммы компенсации целесообразно учитывать степень износа используемого личного имущества работника, а также срок его полезного использования, который может быть определен на основании технической документации на это имущество.

Таким образом, сумма компенсации и возмещения расходов, выплачиваемая работнику за использование личного транспорта и сотового телефона в служебных целях, не подлежит обложению страховыми взносами в пределах сумм, определяемых соглашением между организацией и ее работником в соответствии со ст. 188 ТК РФ (Письмо Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 N 1343-19).

Возмещение расходов, связанных со служебными командировками. Перечень расходов на командировки работников, оплата которых не облагается страховыми взносами, установлен ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ. Он является исчерпывающим, и оплата командировочных расходов, не поименованных в названной статье, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке - как выплаты, производимые в пользу работников в рамках трудовых правоотношений.

Следует отметить, что в силу ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ 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 РФ.

Согласно ст. 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, в случае, если работник документально не подтвердил произведенные в командировке расходы по найму жилого помещения, данные расходы могут быть освобождены от обложения страховыми взносами только в размере, определенном в

коллективном договоре или в локальном нормативном акте (Письмо Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 N 1343-19).

Компенсационные выплаты при увольнении. Подпунктом "д" п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ предусмотрено, что не облагаются страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с увольнением работников, за исключением компенсаций за неиспользованный отпуск. На основании данной нормы не облагаются страховыми взносами только те компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск), которые прямо установлены Трудовым кодексом (ст. ст. 84, 178, 296, 318 ТК РФ).

Выплата работникам каких-либо компенсаций в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, ТК РФ не предусмотрена.

Следовательно, компенсация, выплачиваемая работнику при увольнении по соглашению сторон, даже если она прописана в дополнительном соглашении к трудовому договору и в положении об оплате труда, подлежит обложению страховыми взносами (Письмо Минздравсоцразвития РФ от 26.05.2010 N 1343-19).

Подарки. Подлежат обложению страховыми взносами подарки, призы, в том числе выданные работникам в денежной форме, как выплаты и иные вознаграждения, начисленные организацией в пользу физического лица, состоящего с данной организацией в трудовых отношениях на основании трудового договора.

В случае передачи подарка, приза (в том числе в виде денежных сумм) работнику по договору дарения, заключенному в письменной форме, у организации объекта обложения страховыми взносами на основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ не возникает.

Поскольку взносами облагаются выплаты и вознаграждения только по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, а также по авторским и лицензионным договорам, с выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, не связанных с организацией-страхователем указанными договорами, в том числе в виде новогодних подарков детям работников, страховые взносы не начисляются (Письмо Минздравсоцразвития РФ от 19.05.2010 N 1239-19).

Выплаты донорам. По вопросу обложения страховыми взносами выплат в пользу работников-доноров Минздравсоцразвития в Письме от 19.05.2010 N 1239-19 сообщило следующее: суммы среднего заработка, выплачиваемые организацией работникам-донорам за дни сдачи крови и дополнительный выходной день в соответствии с трудовым законодательством (ст. 186 ТК РФ), не признаются объектом обложения страховыми взносами на основании положений ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ. Аналогичные разъяснения представлены и в Письме Минздравсоцразвития России от 27.05.2010 N 1354-19.

Военные сборы. Согласно ст. 170 ТК РФ работодатель обязан освобождать работника от работы с сохранением за ним места работы (должности) на время исполнения им государственных или общественных обязанностей в случаях, если в соответствии с Трудовым кодексом и иными федеральными законами эти обязанности должны исполняться в рабочее время.

Пунктом 2 ст. 6 Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" (далее - Федеральный закон N 53-ФЗ) определено, 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.

При этом согласно п. 7 ст. 1 Федерального закона N 53-ФЗ компенсация расходов, понесенных организациями и гражданами в связи с исполнением данного Закона, является расходным обязательством Российской Федерации и осуществляется в порядке, определяемом Правительством РФ.

Подпунктом 2 п. 2 Правил компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального закона "О воинской обязанности и военной службе", утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 N 704, установлено, что компенсации подлежат расходы организаций, связанные с выплатой работающим гражданам среднего заработка с учетом соответствующих начислений на фонд оплаты труда по месту постоянной работы.

Компенсация данных расходов согласно п. 3 вышеуказанных Правил осуществляется за счет средств федерального бюджета.

Таким образом, организации имеют право получить из федерального бюджета компенсацию за выплату работнику среднего заработка в период военных сборов.

Статьей 56 ТК РФ определено, что трудовой договор - это соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель, в частности, обязуется своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник - лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя.

Выплата среднего заработка работнику на период военных сборов осуществляется не в силу трудового договора за выполнение работником определенной трудовой функции, а в связи с требованием п. 2 ст. 6 Федерального закона N 53-ФЗ о необходимости сохранения данных выплат работникам, направленным на военные сборы. В период военных сборов работник трудовую функцию фактически не осуществляет.

Таким образом, выплата среднего заработка производится не в силу трудового договора, а в соответствии с требованиями законодательства РФ. В связи с этим объекта обложения страховыми взносами для организации не возникает (Письмо Минздравсоцразвития России от 19.05.2010 N 1239-19). Аналогичные разъяснения содержатся в Письме Минздравсоцразвития России от 27.05.2010 N 1354-19.

Риски заключения ГПД. Согласно ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида. Приведем наиболее часто встречающиеся ошибки, допускаемые при формулировании предмета договора, вследствие которых последний будет являться недействительным:

в договоре подряда не указаны начальный и конечный сроки выполнения работы, что противоречит ст. 708 ГК РФ;

в договоре аренды отсутствуют данные, которые позволяют точно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды, что противоречит ст. 607 ГК РФ.

Порядок заключения трудового договора регулируется разд. III ТК РФ. В ст. 57 ТК РФ указано, что трудовой договор должен содержать информацию о месте работы, трудовой функции, условиях оплаты труда (размере тарифной ставки или оклада в соответствии со штатным расписанием), режиме рабочего времени. Таким образом, работник включается в состав персонала, оплата труда работника производится в соответствии с положением об оплате труда, а режим рабочего времени устанавливается согласно установленным правилам внутреннего трудового распорядка. Все, что произведено работником по трудовому договору, автоматически является собственностью работодателя. Доходы, полученные сотрудником по трудовому договору, подлежат обложению страховыми взносами в полном объеме в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 25.11.2009), а также взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Порядок заключения гражданско-правового договора прописан в гл. 37 ГК РФ. Предметом договора является выполнение по заданию другой стороны (заказчика) определенной работы и сдача ее результата заказчику. Подрядчик может выполнить работу как лично, так и поручить ее выполнение третьим лицам. Право собственности на результат выполненных работ переходит заказчику только по акту сдачи-приемки работ. Согласно ст. 708 ГК РФ в договоре в обязательном порядке должны быть указаны сроки начала и окончания работ. При этом подрядчик работает без руководства со стороны заказчика, самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика, не подчиняется режиму труда, установленному правилами внутреннего трудового распорядка. В договоре подряда также должна быть указана цена подлежащей выполнению работы, которая должна включать компенсацию издержек и сумму вознаграждения подрядчика. Доход, полученный физическим лицом по договору подряда, в отличие от дохода, полученного по трудовому договору, не подлежит обложению взносами в ФСС РФ в соответствии со ст. 9 Закона N 212-ФЗ. Заказчик обязан уплатить взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний только в том случае, если это прямо оговорено в договоре подряда, в общем случае указанные страховые платежи не начисляются (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 27.07.2010)).

Таким образом, при составлении договора подряда важно обращать внимание на то, чтобы он не содержал признаки трудового договора, иначе налоговым инспектором будет доказано, что договор подряда составлен с нарушениями, и он будет переключен в трудовой договор. В этом случае заказчику придется доплатить соответствующую сумму взносов в ФСС РФ и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (если они не были предусмотрены в договоре).

ОТЛИЧИЯ ОТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ЕСН

Выплаты:	2010 год облагаются взносами	2009 год облагается ЕСН
не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль	+	-
компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении	+	-
за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда	+	-
суммы единовременной материальной помощи, оказываемой членам семьи умершего работника	+?	-
работникам при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка	-	-
суммы материальной помощи, оказываемой работодателями (коммерческими организациями) своим работникам		
не превышающие 4 000 рублей	-	-
превышающие 4 000 рублей	+	-
суммы материальной помощи, оказываемой работодателями (бюджетными организациями) своим работникам	4 000 рублей – остальное +	3 000 рублей – остальное -
суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам , в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации.	-	+

ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2011 ГОДУ

В 2010 году общий тариф взносов для большинства организаций, находящихся на общем режиме налогообложения, равен 26 %. Из него тариф взносов:

- 20% - в ПФР;
- 2,9% - в ФСС;
- 1,1% - в ФФОМС;
- 2% - в ТФОМС.

Однако уже с 2011 года тарифы возрастут:

- 26% - в ПФР;
- 2,9% - в ФСС;
- 2,1% - в ФФОМС;
- 3% - в ТФОМС.

Указанные тарифы вступают в силу с 1 января 2011 г. (п. 2 ст. 62 Федерального закона № 212-ФЗ).

При этом взносы в ПФР распределяются следующим образом (п. 19 ст. 27 Федерального закона № 213-ФЗ):

Тариф страхового взноса	На финансирование страховой части трудовой пенсии		На финансирование накопительной части трудовой пенсии
	для лиц 1966 года рождения и старше	для лиц 1967 года рождения и моложе	
26,0	26,0	20,0	6,0

Ставки страховых взносов

Наименование фонда	Режим налогообложения	2009 – 2010 г.г.	2011 – 2012 г.г.
ПФР	Общая система налогообложения	20 %	26 %
	Спецрежимы	14%	26%
ФСС	Общая система налогообложения	2.9 %	2.9 %
	Спецрежимы	-	2.9%
ФОМС	Общая система налогообложения	1.1%	2.1%
	Спецрежимы	-	2.1%
ТОМС	Общая система налогообложения	2%	3%
	Спецрежимы	-	3%
ИТОГО	Общая система налогообложения	26%	34%
	Спецрежимы	14%	34%

- Изменена формулировка пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ: теперь при определении налоговой базы при объекте "**доходы минус расходы**" в расходах учитываются расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Для "упрощенцев", применяющих объект налогообложения "**доходы**", важным изменением является то, что сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) **не может быть уменьшена более чем на 50%**.

Изменение налоговой нагрузки на выплаты работникам

Сумма выплат работнику в год (в месяц), руб.	Годовая сумма ЕСН-2009, руб. (ставки приведены в ст.241 НК РФ)	Годовая сумма страховых взносов, руб.		Увеличение по сравнению с ЕСН-2009, руб.	
		2010	2011	суммы взносов-2010 (гр.3 - гр.2)	суммы взносов-2011 (гр.4 - гр.2)
1	2	3	4	5	6
0 - 280 000 (0 - 23 333)	72 800 (280 000 x 26%)	72 800 (280 000 x 26%)	95 200 (280 000 x 34%)	0	0 - 22 400
280 001 - 415 000 (23 333 - 34 583)	72 800 - 86 300 (72 800 руб. + (415 000 - 280 000) x 10%)	72 800 (280 001 x 26%) - 107 900 (415 000 x 26%)	95 200 (280 001 x 34%) - 141 100 (415 000 x 34%)	0 - 21 600	22 400 - 54 800
415 001 - 600 000 (34 583 - 50 000)	86 300 - 104 800 (72 800 + (600 000 - 280 000) x 10%)	107 900 (415 000 x 26%)	141 100 (415 000 x 34%)	21 600 - 3 100	54 800 - 36 300
600 001 - 755 000 (50 000 - 62 917)	104 800 - 107 900 (104 800 руб. + (755 000 руб. - 600 000 руб.) x 2%)	107 900 (415 000 x 26%)	141 100 (415 000 x 34%)	3 100 - 0	36 300 - 33 200

Если работодатель в 2010 году выплачивает своим работникам зарплату в сумме от 23 333 руб. до 62 917 руб. в месяц (в расчёте на год свыше 280 000 руб. и до 755 000 руб.), то сумма взносов оказывается больше суммы ЕСН-2009 (особенно для зарплат около 35 000 руб. в месяц). Если зарплата больше этой суммы, разница между суммой «ЕСН-2009» и «страховых взносов-2010» сокращается за счёт того, что введена предельная база по взносам – 415 000 руб. в год на одного работника.

Сроки уплаты взносов

Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и вознаграждения физическим лицам, установлены в ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд. Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС на соответствующие счета Федерального казначейства.

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС, уменьшается плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Пунктом 3 ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ установлено, что по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов 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 течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в полных рублях. Сумма страховых взносов менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля.

Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

1) до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ПФР - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования;

2) до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ФСС - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в ФСС, по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

Пунктом 2 ст. 62 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено, что с 1 января 2011 г. плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты в орган контроля за уплатой страховых взносов по установленным форматам в электронной форме с электронной цифровой подписью в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи».

Органы контроля за уплатой страховых взносов осуществляют учет плательщиков страховых взносов на основании данных об их учете (регистрации) в качестве страхователей.

Страховые взносы уплачиваются отдельными расчетными документами, направляемыми в ПФР, ФСС РФ, ФОМС и ТФОМС на соответствующие счета Федерального казначейства.

С 2011 г. организации и предприниматели, у которых численность работников 50 и более человек, должны будут отчитываться в электронном виде (Часть 10 ст. 15, ч. 2 ст. 62 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ):

- в ПФР и ФСС - по страховым взносам (форма РСВ-1 ПФР утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 N 894н) и форма-4 ФСС РФ утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 N 871н);

- в ПФР - по персонифицированному учету (формы АДВ-6-2, АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СПВ-1 утв. Постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 N 192п).

Страхователи с меньшим числом работников смогут представлять такую отчетность в электронном виде по своему желанию. Напомним, что персонифицированную отчетность придется представлять в ПФР еще и ежеквартально (сейчас отчетный период - полугодие и год).

В следующем году при подаче в электронном виде сведений персонифицированного учета и, скорее всего, отчетности по страховым взносам можно будет обойтись без ЭЦП и специальных программ. Поскольку всю эту отчетность разрешено представлять по Интернету через Единый портал государственных и муниципальных услуг .

Подпись в документах, направляемых в госорганы через Единый портал, могут заменить присвоенные пользователю портала логин и пароль .

Получив от вас отчетность в электронном виде, органы ПФР и ФСС также в электронном виде направят вам сообщение о ее получении.

Помимо отчетности, в электронном виде через Единый портал государственных и муниципальных услуг в ПФР и ФСС можно будет подавать:

- документы, подтверждающие правильность исчисления и полноту уплаты страховых взносов;
- жалобы на акты органов ПФР и ФСС или действия (бездействие) их должностных лиц.

Кроме того, таким способом вы сможете представлять в ПФР и сведения о перечисленных дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии работников и о взносах работодателя.

Порядок учета страховых взносов

Плательщики обязаны вести учёт взносов и расходов на соцстрахование с помощью счетов бухгалтерского учёта. ФСС РФ и ПФР рекомендовали также отражать выплаты работнику и взносы с них в индивидуальной карточке учёта, форму которой разработали фонды. Однако ФСС РФ и ПФР не вправе:

- обязать плательщика взносов вести индивидуальные карточки;
- требовать, чтобы плательщик предоставил индивидуальные карточки по рекомендованной форме;
- штрафовать плательщика, если он не предоставил индивидуальные карточки.

Письмо ПФ РФ от 26.01.2010 N АД-30-24/691, ФСС РФ от 14.01.2010 N 02-03-08/08-56П

В связи с поступающими от плательщиков страховых взносов обращениями по вопросу исполнения обязанности... по ведению учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (далее - ведение учета), а также в целях оказания практической помощи плательщикам в организации и унификации ведения индивидуального учета считаем возможным рекомендовать плательщикам осуществление ведения учета по прилагаемой карточке.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 11.02.2010 N 286-19

Пунктом 6 статьи 15 Закона N 212-ФЗ предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. При этом специальная форма ведения такого учета Законом N 212-ФЗ не установлена.

В этой связи в целях оказания практической помощи плательщикам в организации и унификации ведения индивидуального учета совместным письмом Пенсионного фонда РФ от 26.01.2010 N АД-30-24/691 и Фонда социального страхования РФ от 14.01.2010 N 02-03-08/08-56П рекомендована для

использования форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. Данная форма будет доведена до сведения страхователей территориальными органами фондов.

Поскольку указанная форма носит рекомендательный характер и не обязательна к применению, плательщик вправе по своему усмотрению вносить в нее изменения, а также вести учет по самостоятельно разработанной форме.

Письмо Минфина РФ от 01.06.2010 N 03-03-06/1/362

...страховые взносы [в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС] учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 [НК РФ]...

Письмо Минфина РФ от 23.04.2010 N 03-03-05/85

3. ... согласно [подп.1 п.7 ст.]... 272 НК РФ датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления.

При определении момента признания в налоговом учете страховых взносов, ввиду того, что они являются обязательными платежами, следует применять [указанный] подпункт...

Учитывая изложенное, датой осуществления расходов в виде страховых взносов признается дата их начисления.

Статья 318 НК РФ

...расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

К прямым расходам могут быть отнесены, в частности:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов...

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов...

2. ...сумма косвенных расходов... осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода...

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены...

Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

**Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
[Комментарий к счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»]**

Счет 69... предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69... могут быть открыты субсчета:

- 69-1 "Расчеты по социальному страхованию",
- 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",
- 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

ПОРЯДОК ЗАЧЕТА/ВОЗВРАТА СУММ ПЕРЕПЛАТЫ ВЗНОСОВ

При обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в орган контроля за уплатой страховых взносов расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик страховых взносов обязан внести необходимые изменения в данный расчет и представить его в соответствующий орган контроля (п. 1).

Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам представляется в орган контроля за уплатой страховых взносов по форме, действовавшей в расчетный период, за который вносятся соответствующие изменения.

Если уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам представляется в орган контроля до истечения срока подачи расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, он считается представленным в день подачи уточненного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Если уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам представляется в орган контроля после истечения срока подачи расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам и срока уплаты страховых взносов, то плательщик страховых взносов освобождается от ответственности в следующих случаях:

- при представлении уточненного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам до момента, когда плательщик страховых взносов узнал об обнаружении органом контроля за уплатой страховых взносов неотражения или неполноты отражения сведений в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы страховых взносов, либо о назначении выездной проверки за данный период, при условии, что до представления уточненного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам он уплатил недостающую сумму страховых взносов и соответствующие ей пени;

- при представлении уточненного расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам после проведения выездной проверки за соответствующий расчетный период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы страховых взносов.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ ВЗНОСОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ИМЕЮЩИМИ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Если у организации есть обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, то уплата страховых взносов и представление расчетов осуществляются по месту нахождения этих обособленных подразделений. Исключение составляют обособленные подразделения, расположенные за пределами территории РФ: уплата страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также представление расчетов по страховым взносам по данным обособленным подразделениям осуществляются организацией по месту своего нахождения.

Письмо Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2010 N 551-19

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, согласно ч. 11 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ, исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения. Частью 4 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в 2010 г. устанавливается база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в сумме, не превышающей 415 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода, причем плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (ч. 6 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ).

Таким образом, в случае если в течение года работник перешел из одного обособленного подразделения организации в другое, то в другом обособленном подразделении при определении базы для начисления страховых взносов должны учитываться выплаты и иные вознаграждения, начисленные данному работнику с начала расчетного периода. При этом в базе для начисления страховых взносов каждого обособленного подразделения учитывают только те выплаты, которые начислены за период работы сотрудника в данном подразделении.

КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Распоряжением от 05.05.2010 N 120р Правление Пенсионного фонда утвердило Методические рекомендации об организации работы территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации по привлечению плательщиков страховых взносов к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах (далее - Методические рекомендации). Отметим, что данный документ был разработан в целях установления единообразной правоприменительной практики и оказания методической помощи территориальным органам ПФР по привлечению плательщиков страховых взносов к ответственности за нарушение законодательства РФ о страховых взносах и законодательства об обязательном пенсионном страховании в рамках действия Федерального закона N 212-ФЗ .

При проведении работы по привлечению к ответственности за нарушение плательщиками страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию (ОПС) и обязательному медицинскому страхованию (ОМС) законодательства РФ о страховых взносах в территориальные органы ПФР контролирующие органы руководствуются Конституцией, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ (п. 1.2 Методических рекомендаций).

Привлекая плательщиков страховых взносов к ответственности, территориальные органы ПФР должны исходить из того, что:

- доказательством обстоятельств, свидетельствующих о факте нарушения законодательства о страховых взносах и виновности плательщика страховых взносов в его совершении, занимаются территориальные органы ПФР;

- никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же правонарушения;

- основанием для привлечения плательщика страховых взносов к ответственности за нарушения законодательства РФ о страховых взносах на ОПС и ОМС является установление факта совершения данного нарушения решением территориального органа ПФР, вступившим в силу;

- привлечение организации-плательщика к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной или иной ответственности, предусмотренной законодательством РФ;

- привлечение плательщика страховых взносов к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах на ОПС и ОМС не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы страховых взносов и пени.

Пунктом 1.4 Методических рекомендаций установлено, что обнаружение фактов, свидетельствующих о нарушениях плательщиками страховых взносов - организациями и индивидуальными предпринимателями законодательства РФ о страховых взносах, может быть выявлено территориальными органами ПФР при проведении следующих контрольных мероприятий:

- камеральной проверки;
- выездной проверки;
- проверки других документов о деятельности плательщиков страховых взносов, имеющих у территориальных органов ПФР.

Напомним, что в ч. 1 ст. 43 Федерального закона N 212-ФЗ перечислены обстоятельства, при наличии которых плательщик страховых взносов не подлежит привлечению к ответственности за совершение правонарушения. К обстоятельствам, исключаящим вину лица в совершении правонарушения, относятся:

- совершение деяния, содержащего признаки правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

- совершение деяния, содержащего признаки правонарушения, плательщиком страховых взносов - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в орган контроля за уплатой страховых взносов документов, по смыслу, содержанию и дате относящихся к тому периоду, в котором совершено правонарушение);

- выполнение плательщиком страховых взносов письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты страховых взносов или по иным вопросам применения законодательства РФ о страховых взносах

и об обязательном социальном страховании, данных ему либо неопределенному кругу лиц органом контроля за уплатой страховых взносов или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к периодам, в которых совершено правонарушение, независимо от даты издания такого документа). Положение настоящего пункта не применяется в случае, если упомянутые письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, предоставленной плательщиком страховых взносов;

- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или органом контроля за уплатой страховых взносов, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении правонарушения.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Порядок проведения камеральной проверки регламентирован ст. 34 Федерального закона № 212-ФЗ. В соответствии с нормами, изложенными в ней, проверка проводится по месту нахождения органа контроля за уплатой страховых взносов на основе расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и документов, представленных плательщиком страховых взносов. Такими документами могут быть листки нетрудоспособности в связи с заболеванием, беременностью и родами, которые вправе запросить ФСС при проведении камеральной проверки, а также другие документы в связи с материнством, подтверждающие расходы, произведенные за счет социального страхования.

Специального решения руководителя органа контроля о проведении камеральной проверки не требуется. Период ее проведения ограничен тремя месяцами со дня представления расчета плательщиком страховых взносов.

Если в ходе камеральной проверки выявлены:

- ошибки в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам;
- противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;
- несоответствия сведений, представленных плательщиком страховых взносов, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у органа контроля за уплатой страховых взносов, и полученным в ходе контроля, то о данных фактах сообщается плательщику страховых взносов.

Плательщик страховых взносов при получении требования о выявленных нарушениях обязан представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Акт о результатах проверки должен быть составлен не позднее чем в течение 10 дней после истечения срока ее проведения (п. 1 ст. 38 Федерального закона № 212-ФЗ). Если в результате камеральной проверки не выявлены факты правонарушений, то акт проверки не составляется и о результатах камеральной проверки плательщику страховых взносов не сообщается.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

Порядок проведения выездной проверки регламентирован ст. 35 Федерального закона № 212-ФЗ. Территориальные органы ПФР и ФСС должны будут разработать ежегодные планы проверок, в соответствии с которыми они будут совместно осуществлять контроль за соблюдением законодательства плательщиком страховых взносов (ст. 33 Федерального закона № 212-ФЗ).

Особенностью проведения выездной проверки является то, что она проводится на территории (в помещении) плательщика страховых взносов на основании решения руководителя (заместителя руководителя) органа контроля, в котором указывается:

- полное и сокращенное наименования плательщика страховых взносов;
- предмет проверки;
- периоды, за которые проводится проверка;
- должности, фамилии и инициалы работников органа контроля за уплатой страховых взносов, которым поручается проведение проверки.

В рамках выездной проверки может быть проверен период, предшествующий календарному году, в котором вынесено решение о ее проведении, - не более трех лет.

Выездная проверка проводится не чаще чем раз в три года и длится не более двух месяцев начиная со дня вынесения решения о ее назначении. При проверке обособленного подразделения организации срок проверки не может превышать один месяц.

В ходе выездной проверки органы контроля одновременно вправе проверить правильность уплаты страховых взносов, расходов на выплату застрахованным лицам обеспечения в связи с временной нетрудоспособностью и с материнством (в полномочии ФСС), а также документы, связанные с предоставлением сведений индивидуального учета застрахованных лиц (в полномочии ПФР).

ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ ЗА НАРУШЕНИЯ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И НЕСОБЛЮДЕНИЕ СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Нарушение сроков представления расчетов

Согласно п. 3 ч. 2 ст. 28 Федерального закона N 212-ФЗ плательщики страховых взносов обязаны представлять в установленном порядке в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту учета расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, ежеквартально до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, должны представлять расчет в территориальный орган (п. 1 ч. 9 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ).

Кроме того, согласно ч. 15 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ в случае прекращения деятельности организации в связи с ее ликвидацией либо прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя до конца расчетного периода плательщики страховых взносов обязаны до дня подачи в регистрирующий орган заявления о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией либо заявления о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя соответственно представить в орган контроля за уплатой страховых взносов расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно. Разница между суммой страховых взносов, подлежащей уплате в соответствии с данным расчетом, и суммами страховых взносов, уплаченными плательщиками страховых взносов с начала расчетного периода, подлежит уплате в течение 15 календарных дней со дня подачи такого расчета или возврату плательщику страховых взносов в соответствии со ст. 26 Федерального закона N 212-ФЗ.

Сроки уплаты взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, установлены в ст. 16 Федерального закона N 212-ФЗ. Так, ч. 5 названной статьи установлено, что такие плательщики страховых взносов представляют в соответствующий территориальный орган ПФР расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В случае прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя до конца расчетного периода плательщики страховых взносов обязаны до дня подачи в регистрирующий орган заявления о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя представить в соответствующий территориальный орган ПФР расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за период с начала расчетного периода по день представления указанного расчета включительно (ч. 6 ст. 16 Федерального закона N 212-ФЗ).

Нарушение вышеперечисленных сроков представления расчетов влечет ответственность плательщиков страховых взносов - организаций и индивидуальных предпринимателей в соответствии с ч. 1 или 2 ст. 46 Федерального закона N 212-ФЗ.

Должностное лицо территориального органа ПФР в период трех месяцев со дня представления расчетов по страховым взносам по формам РСВ-1 ПФР, РСВ-2 ПФР проводит камеральную проверку таких расчетов.

Особенности привлечения к ответственности и ее виды определены в гл. 6 Федерального закона N 212-ФЗ. Ниже рассмотрены нарушения, за которые предусмотрена ответственность.

Непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в соответствии со ст. 46 Федерального закона № 212-ФЗ в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, предусмотренного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.

Непредставление указанного расчета в течение более 180 календарных дней по истечении установленного Федеральным законом № 212-ФЗ срока грозит штрафом в размере 30% суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, и 10% суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го календарного дня, но не менее 1000 руб.

Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов

В результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) плательщиков страховых взносов согласно ст. 47 Федерального закона № 212-ФЗ влечет взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы страховых взносов. Умышленное совершение вышеуказанного деяния грозит штрафом в размере 40% неуплаченной суммы страховых взносов.

Отказ в представлении или непредставление в орган контроля за уплатой страховых взносов документов, необходимых для осуществления проверки, влечет взыскание штрафа в размере 50 руб. за каждый не представленный документ (ст. 48 Федерального закона № 212-ФЗ).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Оформление отпуска по уходу за ребенком

Сотрудники - родители малолетних детей имеют **право на отпуск по уходу за ребенком** до достижения им возраста трех лет. Такое право гарантировано им ст. 256 Трудового кодекса.

Условно отпуск по уходу за ребенком до трех лет можно разделить на два периода:

- **отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;**
- **отпуск по уходу за ребенком от полутора до трех лет.**

Условное деление отпуска на две части имеет значение только для целей выплаты пособий по государственному социальному страхованию. С точки зрения трудовых отношений это один отпуск, и правовой статус сотрудника и в том и в другом случае одинаков.

Отпуск по уходу за ребенком до полутора лет

Пособие по уходу. Со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет сотрудник по месту работы получает соответствующее ежемесячное пособие. Оно установлено Федеральным законом от 19.05.1995 N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" и выплачивается за счет средств ФСС РФ.

Работодателю при **назначении** ежемесячного пособия по уходу за ребенком, кроме названного Закона, нужно руководствоваться:

- Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- Порядком и условиями назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 N 1012н (далее - Порядок назначения и выплаты детских пособий).

Компенсация в размере 50 руб. Лицу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, полагается еще одна ежемесячная выплата - компенсация в размере 50 руб. Она установлена Указом Президента РФ от 30.05.1994 N 1110 и выплачивается коммерческой организацией - за счет средств работодателя, бюджетным учреждением - за счет бюджетных средств. Такой порядок указан в Постановлении Правительства РФ от 03.11.1994 N 1206.

Отпуск по уходу за ребенком от полутора до трех лет

За период отпуска по уходу за ребенком от полутора до трех лет по месту работы сотрудника на федеральном уровне никаких пособий за счет средств ФСС РФ не установлено.

Работники, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до трех лет, как уже было сказано выше, получают от работодателя ежемесячную компенсацию в размере 50 руб. Выплаты, установленные региональными властями, граждане получают через органы соцзащиты населения.

Кому положен отпуск по уходу за ребенком и ежемесячное пособие

Особенности законодательства. Отпуск по уходу за ребенком предоставляется в соответствии с трудовым законодательством. Претендовать на него могут лишь граждане, работающие по трудовому договору.

А вот круг получателей **ежемесячного пособия по уходу за ребенком** гораздо шире. В их числе, помимо сотрудников, работающих по трудовым договорам, студенты, обучающиеся на очном отделении, безработные.

Для работодателя важно следующее. Предоставить отпуск и назначить ежемесячное пособие он может лишь работнику, с которым заключен трудовой договор. Сотрудник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, может работать на условиях неполного рабочего времени и получать пособие.

Отпуск по уходу за ребенком для совместителя. Совместитель, как и любой другой сотрудник, вправе оформить отпуск по уходу за ребенком (ч. 1 и 2 ст. 256 ТК РФ). В заявлении он может указать любую продолжительность такого отпуска, например до полутора или до трех лет. Соответственно работодатель обязан предоставить совместителю этот отпуск.

Что же касается ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, внешний совместитель может получить его **только у одного из работодателей**, как и единовременное пособие при рождении ребенка. По каждому месту работы ст. 13 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" позволяет выплачивать только пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам.

Смена лиц, осуществляющих уход за ребенком

Работнику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком, разрешается использовать его полностью или частично (ч. 2 ст. 256 ТК РФ). При необходимости сидеть с ребенком могут поочередно все работающие по трудовому договору члены семьи. Но одновременное предоставление отпуска по уходу за ребенком нескольким членам семьи исключается (Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2009 N 3-П).

В данном случае нет периодов, в течение которых несколько членов семьи находились бы в отпуске по уходу за ребенком одновременно. Все родственники ребенка, попросившие предоставить отпуск, состоят в трудовых отношениях с работодателями. Таким образом, каждому из них по месту работы можно предоставить отпуск согласно их заявлениям.

В период нахождения в отпуске родственники вправе получать по месту работы ежемесячное пособие по уходу за ребенком и ежемесячную компенсацию в размере 50 руб.

Документальное оформление отпуска по уходу за ребенком и назначения ежемесячного пособия

Документы для оформления отпуска по уходу за ребенком, которые сотрудник должен представить работодателю:

- заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (или меньшей продолжительности);
- копию свидетельства о рождении ребенка;
- справку с места работы второго родителя ребенка о том, что он не использует указанный отпуск.

Документы для назначения выплат. Перечень документов, необходимых для назначения ежемесячного пособия по уходу за ребенком, указан в п. 54 Порядка назначения и выплаты детских пособий. В их числе и те документы, которые перечислены выше. Предоставление дополнительных бумаг зависит от каждого конкретного случая. Обычно список дополняется документами о рождении предыдущего ребенка (детей).

Все просьбы в одном заявлении. Работник вправе в одном заявлении выразить просьбу:

- о предоставлении ему отпуска по уходу за ребенком;
- назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком и ежемесячной компенсации в размере 50 руб.

Документы, которые должен оформить работодатель

На основании заявления работника о предоставлении отпуска по уходу за ребенком работодатель издает соответствующий приказ.

Законом не установлен конкретный день, с которого предоставляется отпуск по уходу за ребенком. Сотрудник вправе самостоятельно решать, когда и на какой срок подать заявление о предоставлении такого отпуска (п. 46 Порядка назначения и выплаты детских пособий). Очевидно, что указанный отпуск не может быть предоставлен в период отпуска по беременности и родам. Это, в частности, подтверждается Постановлением ФАС Западно-Сибирского округа от 21.08.2006 N Ф04-2846/2006(23662-А46-34). Судьи указали, что законодательство не предусматривает наложение отпусков по беременности и родам и по уходу за ребенком до полутора лет. Право на отпуск по уходу за ребенком возникает со дня, следующего за днем завершения отпуска по беременности и родам.

В свою очередь, отпуск по беременности и родам сотрудница также может прервать.

Дата окончания отпуска по уходу за ребенком

Работодатель утверждает приказом и дату начала, и дату окончания отпуска по уходу за ребенком. Основание для издания приказа - заявление сотрудника и необходимые документы.

Как дату начала, так и дату окончания отпуска по уходу за ребенком сотрудник определяет сам. Так, он может попросить предоставить ему отпуск сразу после окончания отпуска по беременности и родам, например до достижения ребенком возраста полутора лет. На работу сотрудник должен выйти в первый рабочий день после окончания отпуска. В нашем случае это первый рабочий день после достижения ребенком возраста полутора лет. С таким подходом соглашаются и специалисты Минздравсоцразвития России.

Также выход на работу должен быть соотнесен с графиком работы сотрудника. Если он трудится посменно, то днем выхода на работу после окончания отпуска по уходу за ребенком для него будет первый рабочий день по графику.

Пособие по уходу за ребенком

Начало выплаты

Право на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком возникает с первого дня соответствующего отпуска. Если отпуск по уходу за ребенком начался не с 1-го числа, ежемесячное пособие рассчитывается пропорционально количеству календарных дней (включая нерабочие праздничные дни) в месяце начала отпуска по уходу за ребенком (п. 5.2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Напомним, что пособие выдается в сроки, установленные для выплаты заработной платы (п. 51 Порядка назначения и выплаты детских пособий).

По сложившейся практике пособие выплачивают за тот месяц, за который выдается заработная плата (например, 5 сентября за август). Об этом говорится в Письме ФСС РФ от 28.12.2009 N 02-13/07-13158.

Однако в том же Письме сказано, что работодатель определяет самостоятельно, за какой период выплачивать пособие. То есть специалисты ФСС РФ не отрицают варианта выплаты пособия авансом (например, 5 сентября за сентябрь).

Прекращение выплаты

Выплата пособия по уходу за ребенком может быть прекращена по следующим основаниям.

Ребенку исполнилось полтора года. В месяце исполнения ребенку полутора лет пособие выплачивается за период с 1-го числа по этот день включительно (пп. "а" п. 46 и п. 47 Порядка назначения и выплаты детских пособий).

Сотрудник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком, увольняется. Если пособие было выплачено авансом за месяц вперед (например, 5 сентября за сентябрь), а работник в этом месяце (в сентябре) уволился, излишне выплаченное пособие с него не удерживают. Это следует из п. 83 Порядка назначения и выплаты детских пособий. В данной ситуации рекомендуем выдать справку работнику о том, что пособие за такой-то месяц ему выплачено в полном объеме, которую он сможет предъявить по новому месту выплаты пособия.

Если в организации принято выплачивать пособие за прошедший месяц (например, 5 сентября за август), то при увольнении работника (например, в августе) пособие выплачивают за период с 1-го числа по день увольнения включительно.

Сотрудник досрочно прервал отпуск по уходу за ребенком и вышел на работу на условиях полного рабочего дня. В таком случае работодатель перестает выплачивать пособие с месяца, следующего за месяцем выхода на работу (ч. 4 п. 46 Порядка назначения и выплаты детских пособий).

Ребенок умер. В случае смерти ребенка работник, ухаживающий за ним, должен известить работодателя. Это следует из п. 83 Порядка назначения и выплаты детских пособий. В нем сказано, что получатель пособия обязан известить не позднее чем в месячный срок органы социальной защиты населения, организации, назначающие пособия, о наступлении обстоятельств, влекущих изменение размеров пособий или прекращение их выплаты.

Бухгалтерия на основании документа о смерти ребенка, представленного сотрудником, прекращает выплату пособия с месяца, следующего за месяцем смерти ребенка (ч. 4 п. 46 Порядка назначения и выплаты детских пособий). Если за текущий месяц пособие уже было выплачено, то в случае смерти ребенка излишне выплаченное пособие не удерживается (ч. 2 п. 83 Порядка назначения и выплаты детских пособий).

Размер пособия

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка работника, но при этом не может быть меньше минимального размера или больше предельной суммы, установленной законодательством (ч. 1 ст. 11.2, ч. 5.1 и 5.2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ).

Минимальный размер пособия

Минимальный размер ежемесячного пособия зависит от того, каким по счету является ребенок, за которым осуществляется уход. Базовый минимальный размер пособия указан в ч. 1 ст. 15 Закона N 81-ФЗ.

С 2008 г. действует механизм индексации детских пособий (ст. 4.2 Закона N 81-ФЗ)

Минимальный размер пособия по уходу за ребенком в 2010 году

Условие	Сумма (руб.)
Уход за первым ребенком	2060,41
Уход за вторым ребенком и последующими детьми	4120,82

Минимальные размеры пособия корректируются на районный коэффициент (ст. 5 Закона N 81-ФЗ).

Предельная сумма пособия

Предельная месячная сумма пособия по уходу за ребенком в 2010 г. составляет 13 833,33 руб. Она определена следующим образом.

В ч. 5.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ сказано, что средний заработок, из которого исчисляется пособие, не может превышать средний заработок, определяемый путем деления предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ (в 2010 г. ее величина равна 415 000 руб.) на 12.

То есть предельная сумма среднего месячного заработка для расчета пособия по уходу за ребенком в 2010 г. не может превышать 34 583,33 руб. (415 000 руб.: 12). Сумма 415 000 руб. не корректируется на районный коэффициент.

Поскольку сумма пособия составляет 40% среднего заработка, следовательно, предельная месячная величина пособия в 2010 г. составляет 13 833,33 руб. (34 583,33 руб. x 40%).

Алгоритм расчета пособия

Алгоритм расчета пособия за полный календарный месяц

Шаг 1. Определяем расчетный период и количество календарных дней, учитываемых для определения пособия

Шаг 2. Определяем сумму учитываемых выплат за расчетный период

Шаг 3. Определяем сумму среднего дневного заработка - сумму учитываемых выплат в расчетном периоде (шаг 2) делим на количество учитываемых календарных дней расчетного периода (шаг 1)

Шаг 4. Определяем средний месячный заработок - сумму среднего дневного заработка работника (шаг 3) умножаем на 30,4 дн.

Шаг 5. Определяем предельный средний месячный заработок

Шаг 6. Сравниваем две величины среднего месячного заработка (шаги 4 и 5) и выбираем меньшую из них

Шаг 7. Определяем сумму ежемесячного пособия по уходу за ребенком - средний месячный заработок (шаг 6) умножаем на 40%

Шаг 8. Сравниваем сумму ежемесячного пособия с его предельной величиной

Если отпуск по уходу за ребенком начался не с 1-го числа или окончился не в последний день месяца, расчет пособия за неполный календарный месяц производится по формуле (п. 5.2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

Пособие по уходу за ребенком неполный календарный месяц	за за	=	Сумма пособия за полный календарный месяц	*	Количество календарных дней в месяце приходящихся на период ухода за ребенком до полутора лет
			Количество календарных дней в месяце		

Расчетный период

Работник трудится в организации 12 месяцев и более. По общему правилу расчетным периодом при исчислении пособия по уходу за ребенком являются последние 12 календарных месяцев работы, предшествующих месяцу начала отпуска по уходу за ребенком (ч. 1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ и п. 6 Положения о расчете пособий).

Работник трудится в организации менее 12 месяцев. Предположим, сотрудник устроился на работу и вскоре после этого взял отпуск по уходу за ребенком, то есть к моменту начала отпуска он не отработал 12 календарных месяцев. В этом случае расчетным является период с первого дня работы до последнего числа месяца, предшествующего месяцу начала отпуска.

Учитываемые календарные дни расчетного периода

Учитываемые календарные дни - это календарные дни расчетного периода, в том числе выходные и нерабочие праздничные дни (п. 18 Положения о расчете пособий), за минусом исключаемых. Периоды, исключаемые при расчете пособия, перечислены в п. 8 Положения о расчете пособий.

По общему правилу из расчетного периода исключается время, когда за работником сохранялся средний заработок. Однако это правило не распространяется на ситуацию, когда, например, беременная сотрудница была переведена на более легкую работу и за ней на это время сохранялся средний заработок по прежнему месту работы (п. 13 Положения о расчете пособий).

Если расчетный период работник отработал полностью, то количество учитываемых дней будет равно 365 (или 366, если в расчетный период входит февраль високосного года).

Выплаты, учитываемые при расчете пособия

В средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по уходу за ребенком, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу работника, облагаемых страховыми взносами в ФСС РФ в связи с временной нетрудоспособностью или материнством.

Порядок начисления страховых взносов определен в Федеральном законе от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ).

В ст. ст. 7, 8 и 9 этого документа говорится о выплатах, облагаемых и не облагаемых страховыми. Кроме того, в п. 8 Положения о расчете пособий перечислены выплаты и периоды, которые не учитываются при исчислении пособий. В частности, это отпускные и время отпуска, пособие по беременности и родам и соответствующий отпуск и т.п.

В расчетном периоде нет заработка или он состоит из исключаемых периодов

Если в течение 12 календарных месяцев перед отпуском у сотрудника нет заработка или этот период состоит из исключаемых, порядок расчета пособия зависит от того, есть ли заработок в месяце наступления отпуска по уходу за ребенком или нет.

Заработок есть. В этом случае средний дневной заработок исчисляют исходя из выплат и календарных дней, которые приходятся на отработанное время в месяце ухода в отпуск по уходу за ребенком (п. 10 Положения о расчете пособий).

Заработка нет. Если заработка нет ни в течение последних 12 календарных месяцев работы, ни в месяце наступления страхового случая, ежемесячное пособие исчисляют исходя из среднего заработка, рассчитанного для предыдущего страхового случая у данного работодателя (п. 11 Положения о расчете пособий).