

Перечень необлагаемых страховыми взносами выплат



Т. Л. ЖИВАЕВА – аудитор, заместитель генерального директора департамента консалтинга ООО «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминой»

Фонд социального страхования РФ объединил ответы на спорные вопросы об уплате страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев в письме от 17 ноября 2011г. № 14-03-11/08-13985 и направил эти разъяснения в свои территориальные отделения. Предлагаем к рассмотрению наиболее важные из них.

Напоминаем, что в настоящее время порядок исчисления и уплаты страховых взносов регулируется *Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 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 № 212-ФЗ).

Отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) взносов на страхование от несчастных случаев, регулирует *Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»* (далее – Закон № 125-ФЗ).

1. Проценты, выплачиваемые организациями своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, не подлежат обложению страховыми взносами

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

Таким образом, в письме ФСС РФ еще раз указал, что необходимым условием применения данной льготы является целевой характер кредита – приобретение или строительство жилья.

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

К сведению!

Отметим, что данная позиция высказывалась и ранее (например, в *письме Минздравсоцразвития России от 13 августа 2010 г. № 2640-19*).

2. Стипендия, которая выплачивается работнику на основании ученического договора, не подлежит обложению страховыми взносами

Организация вправе заключить с работником ученический договор на профессиональное обучение или переобучение (ст. 198 ТК РФ). Ученикам в период ученичества выплачивается стипендия.



Ученический договор не является ни трудовым, ни гражданско-правовым, поскольку его предметом не является выполнение трудовой функции либо выполнение работ (услуг).

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

К сведению!

Отметим, что чиновники Минздравсоцразвития России ранее также поясняли, что выплаты по ученическому договору не являются объектом обложения страховыми взносами (*письмо от 5 августа 2010 г. № 2519-19*).

3. Выплаты руководителю организации в связи с увольнением не подлежат обложению страховыми взносами

Статьей 279 ТК РФ предусмотрено, что в случае прекращения трудового договора с руководителем организации в соответствии с п. 2 ст. 278 ТК РФ при отсутствии виновных действий (бездействия) руководителя ему выплачивается компенсация в размере, определяемом трудовым договором, но не ниже 3-кратного среднего месячного заработка.

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

Подпунктом 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ предусмотрена аналогичная норма.

Таким образом, ФСС РФ считает, что выплаты в виде выходного пособия руководителю не подлежат обложению страховыми взносами на основании норм ст. 9 Закона № 212-ФЗ, ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ и ст. 279 ТК РФ.

4. Суммы оплаты приобретенных организацией санаторно-курортных путевок для работников и членов семьи работника облагаются страховыми взносами

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

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

При этом, как отмечает ФСС РФ, в данном письме в ст. 9 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ отсутствует указание на суммы оплаты стоимости санаторно-курортных путевок для работника и суммы компенсации в пользу самих работников за приобретенные ими путевки для членов своей семьи.



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

К сведению!

Что касается ситуации, в которой оплата стоимости путевок производится плательщиком страховых взносов непосредственно членам семьи работника, которые не состоят с организацией в трудовых отношениях (с ними не заключены гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг), то на основании норм части 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ суммы такой оплаты не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

5. Компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск, в том числе в связи с увольнением работника, облагается страховыми взносами

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

Согласно ст. 127 ТК РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

По письменному заявлению работника неиспользованные отпуска могут быть предоставлены ему с последующим увольнением (за исключением случаев увольнения за виновные действия). При этом днем увольнения считается последний день отпуска.

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

На основании п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных в том числе:

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

Подпунктом 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ предусмотрена аналогичная норма.

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

К сведению!

Обратите внимание, что с начала 2011 г. уточнен порядок обложения страховыми взносами компенсации за неиспользованные дополнительные дни отпуска (свыше 28 дней). Только начиная с 2011 г. необходимо начислять страховые взносы независимости от того, связана ее выплата с увольнением работника или нет (п. 3 ст. 1 Закона № 339-ФЗ).

6. Суммы среднего заработка, выплачиваемые за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми инвалидами, подлежат обложению страховыми взносами

В соответствии со ст. 262 ТК РФ одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению.

Оплата каждого дополнительного выходного дня производится из расчета среднего заработка.

Оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых работнику для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со ст. 262 ТК РФ облагается страховыми взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в общеустановленном порядке независимо от источника финансирования такой выплаты.

Данный вывод обоснован тем, что с 1 января 2011 г. изменилась формулировка ст. 7 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (Закон от 8 декабря 2010 г. № 339-ФЗ). И теперь объектом обложения страховыми взносами являются любые выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений, если только они прямо не освобождены от обложения.

Поэтому ФСС РФ указывает на необходимость начислять взносы на такие суммы среднего заработка, так как указанные выплаты производятся в рамках трудовых отношений.

К сведению!

Отметим, что и ранее данная позиция высказывалась чиновниками Фонда социального страхования РФ (*письмо от 15 августа 2011 г. № 14-03-11/08-8158*).

7. Суммы среднего заработка, начисленные работникам в период прохождения работниками военных сборов, облагаются страховыми взносами

Пунктом 2 ст. 6 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» установлено, что граждане на время прохождения военных сборов освобождаются от работы с сохранением за ними места постоянной работы и выплатой среднего заработка по месту постоянной работы.

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

К сведению!

Минздравсоцразвития России и ранее указывал на необходимость начислять взносы на такие суммы среднего заработка (*письмо Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19*).



8. Суммы среднего заработка, начисленные работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха, облагаются страховыми взносами

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

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

К сведению! Минздравсоцразвития России и ранее указывал на необходимость начислять взносы на такие суммы среднего заработка (*письмо Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19*).

9. Суммы среднего заработка, начисленные работающим беременным женщинам за дни прохождения ими обязательного диспансерного наблюдения, облагаются страховыми взносами

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

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

К сведению! Минздравсоцразвития России и ранее указывал на необходимость начислять взносы на такие суммы среднего заработка (*письмо Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. № 784-19*).

10. Суммы оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием не облагаются страховыми взносами

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

Аналогичная норма предусмотрена подп. 1 п. 1 ст. 20 Закона № 125-ФЗ.

В своем Письме ФСС РФ обратил внимание на то, что оплата отпуска застрахованного (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно абз. 5 п. 3 ст. 8 Закона № 125-ФЗ отнесена к видам обеспечения по страхованию.

Таким образом, ФСС РФ считает, что страховыми взносами не облагается сумма оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для

лечения в связи с профессиональным заболеванием согласно нормам Законов № 212-ФЗ и № 125-ФЗ.

11. Дивиденды, выплачиваемые участникам ООО, страховыми взносами в том числе учредителям не облагаются

Согласно нормам ст. 28 *Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»* общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, которая распределяется между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

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

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

12. Компенсации, выплачиваемые сотруднику организации за использование личного имущества (транспорта, мобильного телефона), не подлежат обложению страховыми взносами

Согласно положениям 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.

Пунктом 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ предусмотрено освобождение от обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством всех видов установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей (подпункт «и»).

В силу подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), в том числе связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.



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

К сведению!

В своем Письме ФСС РФ также уточняет, что размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием упомянутого имущества для целей трудовой деятельности.

Таким образом, если сумма компенсации будет значительной, проверяющие могут усмотреть в ней скрытую зарплату. Избежать претензий со стороны проверяющих можно, составив калькуляцию, которая докажет, что размер компенсации обоснован.

13. Обложение страховыми взносами материальной помощи

В своем Письме ФСС РФ еще раз напоминает, что п.3 части 1 ст.9 Закона № 212-ФЗ и подп. 3 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ установлено, что страховые взносы не начисляются на суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

- а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 руб. на каждого ребенка.

Кроме того, согласно п. 11 части 1 ст. 9 Закона 212-ФЗ и подп. 12 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

Выплата иной материальной помощи облагается страховыми взносами.

14. Командировочные расходы работников организации не подлежат обложению страховыми взносами

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

К сведению!

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

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

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

15. Оплата услуг фитнес-центра, неподтвержденные документально представительские расходы, а также оплата услуг аэропорта по предоставлению VIP-зала при командировке работника облагаются страховыми взносами

ФСС РФ в своем Письме еще раз напоминает, что перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленный ст. 9 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ, является **исчерпывающим**.

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

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

Что касается компенсации расходов работника по оплате услуг за пользование им VIP-залом аэропорта, то она не относится к командировочным расходам.

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

16. Суммы оплаты за обучение работников на курсах английского языка, проводимого по инициативе работодателя, не облагаются страховыми взносами

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

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

Работодатель проводит профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости – в образовательных учреждениях



начального, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

Таким образом, считает ФСС РФ в своем Письме оплата обучения работника, проводимого по инициативе работодателя, с целью более эффективного выполнения им трудовых обязанностей, вне зависимости от формы такого обучения, не подлежит обложению страховыми взносами на основании ст. 9 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ.

17. Денежные средства, выданные работнику по договору ссуды, к объекту обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не относятся

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

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

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

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

К сведению!

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

18. Страховые взносы с сумм компенсации проезда работников, обучающихся заочно, к месту учебы и обратно страховыми взносами не облагаются

В соответствии с подп. «е» п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ и подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных в том числе с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников.

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

Он проводит профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации работников, обучение их вторым профессиям в организации, а при необходимости – в образовательных учреждениях началь-

ного, среднего, высшего профессионального и дополнительного образования на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

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

Гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые.

Указанные гарантии и компенсации могут предоставляться также работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении, заключенным между работником и работодателем в письменной форме (ст. 177 ТК РФ).

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

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

19. Страховые взносы на сумму оплаты дополнительных отпусков, предоставляемых работникам организацией, облагаются страховыми взносами

Согласно ч. 2 ст. 116 ТК РФ работодатели с учетом своих производственных и финансовых возможностей могут самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для работников, если иное не предусмотрено ТК РФ и иными федеральными законами. Порядок и условия их предоставления определяются коллективными договорами или локальными нормативными актами.

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

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

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

Учитывая изложенное, оплата дополнительных отпусков, предоставляемых сотрудникам организации на основании ст. 116 ТК РФ, подлежит



обложению страховыми взносами согласно нормам ч. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ и ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ.

20. Возмещение расходов работника по найму жилого помещения облагаются страховыми взносами

Суммы, перечисленные работодателем в качестве компенсации расходов сотрудника по оплате жилого помещения, облагаются страховыми взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Данный вывод обоснован тем, что указанные выплаты производятся в рамках трудовых отношений и не включены в перечень выплат, которые не облагаются взносами (ч. 1 ст. 7, ст. 9 Закон № 212-ФЗ, п. 1 ст. 20.1, ст. 20.2 Закон № 125-ФЗ).

21. Форменная одежда для сотрудников взносами не облагается

Стоимость форменной одежды, которая выдается работникам в их личное постоянное пользование, не облагается страховыми взносами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносами от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (п. 9 ч. 1 ст. 9 Закон № 212-ФЗ и подп. 10 п. 1 ст. 20.2 Закон № 125-ФЗ).

Одним из условий применения указанных льгот является то обстоятельство, что предоставление форменной одежды должно производиться в соответствии с законодательством РФ.

В рассматриваемом письме ФСС РФ обратил внимание на то, что работодатель обязан обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей (ст. 22 ТК РФ). Под иными средствами следует понимать, в частности, и форменную одежду, которая предоставляется работникам на основании приказа руководителя организации.

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

Таким образом, предоставление форменной одежды на основании приказа руководителя производится в соответствии с законодательством, а значит подпадает под указанные льготы.

22. Порядок определения предельной величины базы для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством при совмещении организацией общего режима налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД)

С 1 января 2011 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов составляет 463 000 руб. (*постановление Правительства Российской*

кой Федерации от 27 ноября 2010 г. № 933 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2011 г.»).

С 1 января 2012 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов составляет 512 000 руб. (постановление Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2011 г. № 974 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 г.»).

Для исчисления размера базы для начисления страховых взносов, при превышении которого страховые взносы не взимаются, в отношении работника, занятого одновременно в видах деятельности, облагаемых различными налоговыми режимами, организация учитывает все выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу этого работника в связи с осуществлением им деятельности, облагаемой ЕНВД, и в связи с осуществлением деятельности, облагаемой по общему режиму.

Итак, к объекту обложения страховыми взносами ФСС отнес следующие выплаты, и вознаграждения в пользу работников:

- перечисляемые организацией за своего работника суммы процентов по кредиту на потребительские цели;
- оплату санаторно-курортных путевок работникам, как для самих работников, так и членов их семей;
- компенсацию за неиспользованный отпуск;
- средний заработок, выплачиваемый в том числе за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами, за период прохождения военных сборов, за дни сдачи крови работниками-донорами, за дни прохождения беременными женщинами обязательного диспансерного наблюдения;
- оплату услуг фитнес-центров, не подтвержденные документально представительские расходы, оплату услуг аэропорта по предоставлению VIP-зала;
- оплату дополнительных отпусков;
- ежемесячное возмещение расходов по найму жилого помещения.

В то же время ФСС считает, что **не подлежат обложению** страховыми взносами такие выплаты, как:

- оплата обучения работников на языковых курсах, оплата обучения штатных сотрудников;
- денежные средства, выданные работникам по договору ссуды;
- компенсация проезда работников, обучающихся заочно, к месту учебы и обратно;
- стипендии, выплачиваемые по ученическому договору;
- суммы выходного пособия руководителю организации в связи с увольнением;
- суммы компенсаций за использование личного имущества работника;
- оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) для лечения в связи с профессиональным заболеванием;
- дивиденды, выплачиваемые участникам ООО;
- командировочные расходы;



- определенные виды материальной помощи;
- оплата стоимости выданной форменной одежды для работников организации.



ООО «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминай»

Безупречная репутация и опыт работы на рынке аудиторских услуг.

Наши профессиональные стандарты – это компетентность, объективность, ответственность.

«Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминай» оказывает следующие виды услуг:

- обязательный, инициативный, налоговый аудит;
- абонентское консультационное обслуживание;
- консультационные услуги и разработка системных документов по бухгалтерскому и налоговому учету;
- налоговое планирование;
- «скорая помощь» перед налоговой проверкой;
- досудебное урегулирование и судебная защита интересов налогоплательщика по спорам с налоговыми органами;
- due diligence;
- организация семинаров, тренингов, корпоративного обучения по бухгалтерской, налоговой, правовой тематике;
- бизнес-проектирование налоговой структуры;
- кадровый аудит;
- оценка профессионального уровня бухгалтеров;
- аудит-контроллинг и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- постановка и восстановление бухгалтерского и налогового учета;
- трансформация и аудит отчетности по МСФО.

ООО «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминай» входит в ТОП-5 лидеров налогового консалтинга Урало-Западносибирского региона по итогам 2010 года и является одной из 12 ведущих аудиторских компаний Урало-Западносибирского региона по итогам 1 полугодия 2011 года (по версии АЦ «Эксперт-Урал»), а также входит в 5-ку лидирующих аудиторских компаний г. Екатеринбурга (ТОП-лист аудиторских компаний, «Деловой квартал», № 30 от 29.08.2011 г.).

ООО «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминай» входит в 3-ку наиболее эффективных аудиторско-консалтинговых компаний Урала и Западной Сибири по итогам 2010 года.

На базе ООО «Аудиторско-консалтинговое партнёрство Маминай» зарегистрирован Учебно-методический центр № 569 в качестве сертифицированного учебного центра ИПБ России.

Контакты:

(343) 379-53-59, 260-06-31, 295-12-79

e-mail: info@auditpart.ru

www.auditpart.ru

Персональный сайт руководителя: www.irinamamina.ru

