

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 18 декабря 2012 г. N 15-03-11/08-16893**

Фонд социального страхования Российской Федерации направляет для использования в работе Обзор ответов на вопросы по применению положений Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", согласованный Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации письмом от 12.12.2012 N 17-3/1017.

В.Г.СОЛОМЕННИКОВА

Приложение
к письму Фонда
N 15-03-11/08-16893 от 18.12.2012

ОБЗОР

**ОТВЕТОВ НА ВОПРОСЫ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПОЛОЖЕНИЙ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 24.07.2009 N 212-ФЗ "О СТРАХОВЫХ
ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД
СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ" И ФЕДЕРАЛЬНОГО
ЗАКОНА ОТ 24.07.1998 N 125-ФЗ "ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ СОЦИАЛЬНОМ
СТРАХОВАНИИ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ
И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ"**

I. По вопросам применения пониженных тарифов страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

Вопрос. Имеют ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов гаражные кооперативы, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСНО)?

Ответ. В соответствии с пунктом 8 части 1 и частью 3.4 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон N 212-ФЗ) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, основным видом деятельности которых является вид деятельности, указанный в названной норме, установлен пониженный тариф страховых взносов в части Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) 0,0 процентов на период 2012 - 2013 годов.

В соответствии с подпунктом "щ" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в перечне упомянутых видов экономической деятельности содержится деятельность в сфере транспорта и связи (код ОКВЭД 60 - 64), классифицируемая в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, включающая деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является деятельность по эксплуатации гаражей, стоянок для

автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24), то страховые взносы в 2012 году уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Учитывая, что деятельность гаражного кооператива финансируется в том числе за счет членских взносов физических лиц - членов гаражного кооператива на содержание и эксплуатационные расходы, ремонт общего имущества и т.п., то указанные суммы относятся к доходам от данного вида деятельности в целях применения части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов товарищество собственников жилья (далее - ТСЖ), применяющее УСНО?

Ответ. В соответствии с подпунктом "я.2" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация (индивидуальный предприниматель), применяющая УСНО, имеет право на пониженный тариф страховых взносов, включена деятельность по управлению недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов в общем объеме доходов за отчетный (расчетный) период от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составит не менее 70 процентов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

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

В целях применения части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ обязательные платежи собственников помещений ТСЖ на содержание и ремонт общего имущества и коммунальные услуги относятся к доходам от деятельности ТСЖ по управлению недвижимым имуществом.

Вопрос. Имеют ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов садоводческие некоммерческие товарищества (далее - СНТ), применяющие УСНО?

Ответ. Исходя из положений подпункта "я.2" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация, применяющая УСНО, имеет право на пониженный тариф страховых взносов, включена деятельность по управлению недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности СНТ, применяющего УСНО, является такой вид деятельности, как управление недвижимым имуществом (код ОКВЭД 70.32), предусмотренный подпунктом "я.2" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, включающий управление эксплуатацией нежилого фонда (код ОКВЭД 70.32.2), то страховые взносы в части Фонда уплачиваются такой организацией в 2012 и 2013 годах по пониженному тарифу 0,0 процентов при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Учитывая, что деятельность СНТ по управлению эксплуатацией нежилого фонда финансируется в том числе за счет вступительных и членских взносов физических лиц - членов СНТ, то суммы уплачиваемых взносов в целях применения части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ относятся к доходам по данному виду деятельности.

Вопрос. Имеет ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов организация, переведенная на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) в отношении розничной торговли медицинскими товарами (оправы, очковые линзы, солнцезащитные очки и т.п.) (код ОКВЭД 52.32) и применяющая УСНО в отношении деятельности в области здравоохранения (код ОКВЭД 85.1), у которой доля доходов от продажи товаров медицинского назначения составляет более 70 процентов в общем объеме доходов?

Ответ. Исходя из положений статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сфере, на период 2012 - 2013 годов установлен пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 20,0 процентов, в том числе в части Фонда 0,0 процентов, в пределах взносооблагаемой базы.

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

В соответствии с подпунктом "я.8" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в указанный перечень включена деятельность розничной торговли фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями.

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является вид деятельности, поименованный в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, то страховые взносы в государственные внебюджетные фонды уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности независимо от применяемого режима налогообложения по данному виду деятельности.

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

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

Учитывая изложенное, организация, применяющая УСНО, основным видом экономической деятельности которой является деятельность, переведенная на уплату ЕНВД, в частности, деятельность розничной торговли медицинскими товарами и ортопедическими изделиями (код ОКВЭД 52.32), поименованная в подпункте "я.8" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, вправе уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в течение 2012 - 2013 годов по пониженному тарифу при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Вопрос. Имеют ли право на применение пониженных тарифов страховых взносов в 2012 году ветеринарные аптечные организации, уплачивающие ЕНВД?

Ответ. Исходя из положений пункта 10 части 1 и части 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, в течение 2012 - 2013 годов пониженные тарифы страховых взносов установлены для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств" (далее - Федеральный закон N 61-ФЗ) и уплачивающих ЕНВД, в отношении выплат и вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности.

Согласно терминологии Федерального закона N 61-ФЗ:

аптечная организация - организация, структурное подразделение медицинской организации, осуществляющее розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения в соответствии с требованиями Федерального закона N 61-ФЗ (пункт 35 статьи 4);

ветеринарная аптечная организация - организация, структурное подразделение ветеринарной организации, осуществляющее розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения в соответствии с требованиями Федерального закона N 61-ФЗ (пункт 36 статьи 4).

Учитывая, что положениями Федерального закона N 212-ФЗ пониженные тарифы страховых взносов предусмотрены для аптечных организаций, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами, хранение, изготовление и отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения, то ветеринарные аптечные организации, в том числе переведенные на уплату ЕНВД, не вправе применять пониженные тарифы, установленные частью 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

Вопрос. Организация, применяющая УСНО, осуществляет деятельность по предоставлению персональных услуг по стирке и химчистке, предоставлению услуг парикмахерскими и салонами красоты, а также физкультурно-оздоровительную деятельность. При этом деятельность по

оказанию данных услуг физическим лицам переведена на уплату ЕНВД, а доходы, получаемые организацией от оказания таких услуг юридическим лицам, облагаются налогом в соответствии с главой 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

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

Ответ. В соответствии с подпунктом "ы" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых организация (индивидуальный предприниматель), применяющая УСНО, получает право на применение пониженных тарифов страховых взносов, включена деятельность по предоставлению персональных услуг (код ОКВЭД 93), в том числе стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий (код ОКВЭД 93.01), предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 93.02), физкультурно-оздоровительная деятельность (код ОКВЭД 93.04).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

С целью применения упомянутых положений статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ доля доходов от предоставления персональных услуг определяется в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс, в общем объеме доходов организации, в частности, в рассматриваемом случае по кодам ОКВЭД 93.01, 93.02 и 93.04. При этом организация при определении доли доходов включает в доходы по основному виду экономической деятельности доходы, полученные от предоставления перечисленных выше услуг как физическим лицам, так и юридическим лицам.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является такой вид деятельности, как предоставление персональных услуг (подпункт "ы" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ (код ОКВЭД 93)), включающий стирку, химическую чистку и окрашивание текстильных и меховых изделий (код ОКВЭД 93.01), предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 93.02), физкультурно-оздоровительную деятельность (код ОКВЭД 93.04), то при соблюдении условия о доле доходов по данному виду деятельности страховые взносы в 2012 - 2013 годах уплачиваются по пониженному тарифу в отношении выплат всем работникам, в том числе занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД.

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов организация, применяющая УСНО, основным видом экономической деятельности которой является "Деятельность туристических агентств"?

Ответ. В соответствии с подпунктом "ц" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в перечень основных видов экономической деятельности, при осуществлении которых плательщики страховых взносов имеют право на применение пониженных тарифов страховых взносов, включена деятельность "Транспорт и связь" (код ОКВЭД 60-64), к которой относится дополнительная транспортная деятельность (код ОКВЭД 63), включающая деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3).

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСНО, является такой вид деятельности, как деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 63.3), то страховые взносы в 2012 - 2013 годах уплачиваются такой организацией по пониженному тарифу при соблюдении условия о доле доходов по данному виду деятельности.

Вопрос. Если плательщик страховых взносов в 2012 году применяет пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с положениями пункта 8 части 1 и части 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, то какой тариф страховых взносов организация и индивидуальный предприниматель имеют право применить к выплатам и иным вознаграждениям, производимым в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы?

Ответ. В соответствии с пунктом 3 части 1 и частью 2 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ для плательщиков страховых взносов - организаций, производящих выплаты в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, в отношении указанных выплат и

вознаграждений установлен пониженный тариф страховых взносов, в частности, в Фонд в размере 1,9 процента в 2012 году и 2,4 процента в 2013 - 2014 годах.

При этом положениями пункта 8 части 1 и части 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ для таких плательщиков страховых взносов, как организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО и осуществляющие деятельность в производственной и социальной сферах, на период 2012 - 2013 годов установлен более льготный тариф страховых взносов, в том числе в Фонд в размере 0,0 процентов (по сравнению с вышеуказанным тарифом для всех плательщиков страховых взносов в отношении выплат инвалидам).

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

Таким образом, если основным видом экономической деятельности организации, применяющей УСН, является вид деятельности, поименованный в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, то при соблюдении условия о доле доходов по данному виду деятельности (часть 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ) такая организация уплачивает в 2012 - 2013 годах страховые взносы в Фонд по пониженному тарифу 0,0 процентов в отношении выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу всех работников данной организации, в том числе являющихся инвалидами I, II или III группы.

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ некоммерческая организация, осуществляющая такой вид экономической деятельности, как деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 91.33)?

Ответ. В соответствии с пунктом 11 части 1 и частью 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ для некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированных в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющих УСНО и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) с учетом особенностей, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ на 2012 - 2013 годы установлены пониженные тарифы страховых взносов, в том числе в Фонд в размере 0,0 процентов.

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

Вопрос. Имеют ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов муниципальные учреждения, применяющие УСНО?

Ответ. Пункт 11 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ устанавливает право на применение пониженного тарифа страховых взносов с учетом условий, установленных частями 5.1 - 5.3 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, для некоммерческих организаций, не относящихся к государственному (муниципальному) учреждениям.

Вместе с тем, исходя из положений пункта 8 части 1 и части 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, для организаций (независимо от их организационно-правовой формы), применяющих УСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, в 2012 - 2013 гг. установлен пониженный тариф страховых взносов в Фонд в размере 0,0 процентов.

При этом для применения указанного пониженного тарифа упомянутым плательщикам следует соблюдать в отношении вида экономической деятельности, перечисленного в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, критерий о доле доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг при его осуществлении, установленный частью 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, если муниципальное учреждение применяет упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности такого учреждения является вид деятельности, поименованный в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, и соблюдает вышеуказанное условие о доле доходов по данному виду деятельности, то

вышеупомянутое учреждение имеет право применять пониженный тариф страхового взноса в Фонд в размере 0,0 процентов.

Вопрос. Имеет ли право организация, применяющая УСНО и осуществляющая следующие виды экономической деятельности: деятельность спортивных объектов и прочую деятельность в области спорта, на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов?

Ответ. В соответствии со статьей 58 Федерального закона N 212-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, установлен пониженный тариф страховых взносов в Фонд в размере 0,0 процентов на период 2012 - 2013 годов.

Перечень основных видов экономической деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) упомянутых плательщиков определен пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

В соответствии с подпунктами "у" и "ф" пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в указанный перечень включена деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 92.61) и прочая деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.62), объединяемые в один подкласс "деятельность в области спорта" (код ОКВЭД 92.6), упомянутого Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

Согласно части 1.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ соответствующий вид экономической деятельности признается основным видом экономической деятельности при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов. Сумма доходов определяется в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, если основным видом деятельности организации, применяющей УСНО, является деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.6), то страховые взносы в государственные внебюджетные фонды уплачиваются по пониженному тарифу в размере 20 процентов.

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ организация, осуществляющая единственный вид экономической деятельности, переведенный на уплату ЕНВД?

Ответ. В соответствии с положениями пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ одним из условий применения пониженного тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на период 2012 - 2013 годов организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в производственной и социальной сфере, является соблюдение ими критерия о применении УСНО.

Если организация не применяет УСНО, а осуществляет единственный вид экономической деятельности, переведенный на уплату ЕНВД, то она не вправе уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в 2012 - 2013 годах по пониженному тарифу в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ.

Вопрос. Какие документы, подтверждающие право на применение пониженных тарифов страховых взносов, должны представлять в территориальные органы Фонда организации и индивидуальные предприниматели одновременно с расчетом по начисленным и уплаченным страховым взносам по форме - 4 ФСС (далее - расчет по форме - 4 ФСС)?

Ответ. Обязанность плательщиков ежеквартально представлять расчет по форме - 4 ФСС в территориальные органы Фонда по месту своего учета установлена частью 9 статьи 15 Федерального закона N 212-ФЗ, частью 2 статьи 4.8 Федерального закона от 26.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Федеральный закон N 125-ФЗ).

Приказом Минздравсоцразвития России от 06.03.2012 N 204н утвержден Административный регламент предоставления Фондом государственной услуги по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС) (далее - регламент).

Согласно пункту 14 регламента, единственным документом, необходимым для предоставления указанной государственной услуги, является расчет по форме 4-ФСС.

При этом пунктом 15 регламента предусмотрено, что оснований для отказа в приеме документов, необходимых для предоставления государственной услуги, законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Таким образом, территориальные органы Фонда не вправе отказывать в приеме расчета в связи с отсутствием прилагаемых к расчету иных документов страхователя.

Применение плательщиками страховых взносов пониженных тарифов, предусмотренных статьей 58 Федерального закона N 212-ФЗ, носит заявительный характер. Факт применения пониженных тарифов страховых взносов подтверждается плательщиком путем представления в территориальный орган Фонда расчета с отражением показателей в соответствующих таблицах, а также указанием категории страхователя на титульном листе расчета в поле "Шифр страхователя" (Порядок заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма - 4 ФСС), утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 N 216н). При этом плательщик вправе по своей инициативе представить вместе с расчетом документы, подтверждающие право применения пониженных тарифов.

Также законодательство о страховых взносах предусматривает обязанность страхователей представлять в территориальные органы Фонда по их требованию документы, подтверждающие правильность исчисления и полноту уплаты (перечисления) страховых взносов (пункт 4 части 2 статьи 28, пункт 1 части 1 статьи 29 и часть 1 статьи 37 Федерального закона N 212-ФЗ).

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов крестьянское (фермерское) хозяйство (далее - КФХ), применяющее общий режим налогообложения? Какими документами глава КФХ должен подтвердить статус сельхозтоваропроизводителя?

Ответ. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в течение 2012 - 2014 годов для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в статье 346.2 НК РФ, частью 2 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, установлены пониженные тарифы страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд, в следующем размере: на 2012 год - 1,9 процента, на 2013 - 2014 годы - 2,4 процента.

Положения Федерального закона N 212-ФЗ не ставят возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями пониженных тарифов страховых взносов в зависимость от используемой ими системы налогообложения.

Таким образом, глава КФХ, применяющий общий режим налогообложения, вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам, предусмотренным для сельскохозяйственных товаропроизводителей, если осуществляемая им деятельность отвечает критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя, указанным в статье 346.2 НК РФ.

Пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ установлено, что сельскохозяйственными товаропроизводителями, в частности, признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

На основании пункта 1 части 1 статьи 29 Федерального закона N 212-ФЗ, органы контроля за уплатой страховых взносов вправе требовать в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах от плательщика страховых взносов документы по формам, установленным государственными органами, служащие основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов.

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов индивидуальный предприниматель, применяющий УСНО и осуществляющий деятельность, отвечающую критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя?

Ответ. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в течение 2011 - 2014 годов для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в статье 346.2 НК РФ, частью 2 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, установлены пониженные тарифы страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд, в следующем размере: на 2012 год - 1,9 процента, на 2013 - 2014 годы - 2,4 процента.

Положения Федерального закона N 212-ФЗ не ставят возможность применения сельскохозяйственными товаропроизводителями пониженных тарифов страховых взносов в зависимость от используемой ими системы налогообложения.

Таким образом, индивидуальный предприниматель, применяющий УСНО, вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам, предусмотренным для сельскохозяйственных товаропроизводителей, если осуществляемая им деятельность отвечает критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя, указанным в статье 346.2 НК РФ.

Обязанность плательщика представлять в орган контроля за уплатой страховых взносов документ из налогового органа о соответствии плательщика критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя нормами Федерального закона N 212-ФЗ не установлена.

Информацию о соответствии и несоответствии сельскохозяйственных товаропроизводителей критериям, указанным в статье 346.2 НК РФ, налоговые органы предоставляют в органы контроля за уплатой страховых взносов в электронной форме в порядке, определяемом соглашением по взаимодействию между Федеральной налоговой службой и Фондом от 23.06.2011 N ММВ-27-2/15, N 14-03-40/08-1767П.

При этом отсутствие в представляемой налоговыми органами информации сведений об отдельных плательщиках - сельскохозяйственных товаропроизводителях не может являться основанием для отказа в применении ими пониженных тарифов страховых взносов.

По мнению Фонда, при проведении территориальными органами Фонда камеральной проверки целесообразно истребовать копию Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, по форме, утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2008 N 154н, заверенную налоговым органом.

Вопрос. Какие условия должна выполнять организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, для того, чтобы иметь право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 58 Закона N 212-ФЗ?

Ответ. Исходя из положений пункта 6 части 1 и части 3 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в течение переходного периода 2012 - 2019 годов для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию разработанных ими программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов.

При этом вышеназванные организации, не являющиеся вновь созданными, применяют пониженные тарифы страховых взносов при выполнении ими условий, установленных частью 2.1 статьи 57 Федерального закона N 212-ФЗ, а именно:

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

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

3) средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 30 человек.

Вновь созданные организации применяют пониженные тарифы страховых взносов при выполнении ими условий, установленных частью 2.2 статьи 57 Федерального закона N 212-ФЗ, а именно:

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

2) доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ)

по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам отчетного (расчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

3) среднесписочная численность работников за отчетный (расчетный) период составляет не менее 30 человек.

На основании вышеприведенных положений пункта 6 части 1 статьи 58 и пункта 2 части 2.1, пункта 2 части 2.2 статьи 57 Федерального закона N 212-ФЗ организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, при проверке в целях применения пониженных тарифов страховых взносов условия о доле доходов вправе учесть доходы от реализации разработанных ею экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных и (или) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных.

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

При этом, в случае если по итогам отчетного (расчетного) периода применительно к указанному отчетному (расчетному) периоду организация не выполняет хотя бы одно условие, установленное частями 2.1 или 2.2 статьи 57 Федерального закона N 212-ФЗ, а также в случае лишения ее государственной аккредитации, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала периода, в котором допущено такое несоответствие и (или) аннулирована государственная аккредитация (часть 5 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ).

Вопрос. При выполнении каких условий резидент технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны имеет право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 58 Закона N 212-ФЗ?

Ответ. Исходя из положений пункта 5 части 1 и части 3 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ в течение переходного периода 2012 - 2019 годов для организаций и индивидуальных предпринимателей, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов, в частности, в Фонд - в размере 2,0 процента на период 2012 - 2017 годов.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 22.07.2005 N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 116-ФЗ) резидентом промышленно-производственной особой экономической зоны признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившая с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности или деятельности по логистике либо соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности в промышленно-производственной особой экономической зоне в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом N 116-ФЗ.

Резидентом технико-внедренческой особой экономической зоны признаются индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории муниципального образования, в границах которого расположена особая экономическая зона, и заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом N 116-ФЗ.

Учитывая изложенное, резидент технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, установленные частью 3 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, в отношении выплат,

производимых физическим лицам, работающим в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, если у него имеется соглашение об осуществлении технико-внедренческой деятельности, заключенное с органами управления особыми экономическими зонами в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом N 116-ФЗ.

Вопрос. С какого периода плательщик страховых взносов при переходе с УСНО на общую систему налогообложения утрачивает право на применение пониженных тарифов страховых взносов, установленных для плательщиков, указанных в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ?

Ответ. Исходя из положений пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ, одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов, установленных частью 3.4 статьи 58 Федерального закона N 212-ФЗ на 2012 - 2013 годы для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды экономической деятельности, перечисленные в вышеназванном пункте, является соблюдение ими критерия о применении УСНО.

Порядок и условия начала и прекращения УСНО организациями и индивидуальными предпринимателями регулируется главой 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

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

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

Вопрос. Имеет ли право на применение в 2012 году пониженных тарифов страховых взносов некоммерческая организация - профессиональный союз (код ОКВЭД 91.20) (далее - Профсоюзы)?

Ответ. Статьей 58 Федерального закона N 212-ФЗ предусмотрен перечень льготных категорий плательщиков страховых взносов, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Профсоюзные организации в указанном перечне не поименованы и, следовательно, обязаны уплачивать страховые взносы в период 2012 - 2013 годов по тарифу, установленному статьей 58.2 Федерального закона N 212-ФЗ.

II. По вопросам начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд на отдельные виды выплат

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации научным работникам, имеющим ученую степень и работающим на постоянной основе в научных организациях, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, Российской академии наук и отраслевым академиям наук, за приобретение научной литературы и оплату научно-информационных услуг?

Ответ. Согласно подпункту "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ и абзацу десятому подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), в том числе, связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

В соответствии с пунктом 7 постановления Правительства Российской Федерации от 07.05.1997 N 543 "О неотложных мерах по усилению государственной поддержки науки в Российской Федерации" научным работникам, имеющим ученую степень и работающим на постоянной основе в научных организациях, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, Российской академии наук и отраслевым академиям наук, в целях усиления государственной поддержки отечественной науки устанавливается ежегодная денежная компенсация в размере 1000 рублей для приобретения научной литературы и оплаты научно-информационных услуг, в пределах средств, выделяемых указанным органам и академиям из федерального бюджета на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Данная ежегодная денежная компенсация имеет особую правовую природу, поскольку она установлена не для возмещения фактически понесенных расходов на приобретение научной литературы и оплату научно-информационных услуг на основе соответствующих документов, подтверждающих понесенные расходы, а с определенной целью - обеспечение научных работников необходимой литературой и информационными услугами для осуществления научной деятельности.

Таким образом, суммы ежегодной компенсационной выплаты, производимой в целях содействия обеспечению научных работников необходимой литературой и информационными услугами в размере, установленном пунктом 7 постановления Правительства Российской Федерации от 07.05.1997 N 543, не облагаются страховыми взносами на основании подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ и абзаца десятого подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ независимо от факта их документального подтверждения.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму вознаграждения, выплачиваемого агентам в рамках агентских договоров?

Ответ. Согласно статье 1006 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) по агентскому договору агент выполняет свои обязанности за вознаграждение.

Согласно пункту 2 части 3 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащих уплате в Фонд, не включаются вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Федерального закона N 125-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Учитывая изложенное, на вознаграждения, выплачиваемые агентам в рамках агентских договоров, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не начисляются, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисляются плательщиком страховых взносов (страхователем) только в том случае, если данная обязанность предусмотрена условиями гражданско-правового договора.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на часть прибыли организации, распределенной (выплаченной) участникам общества, в том числе учредителям?

Ответ. Согласно положениям статьи 7 Федерального закона N 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков-организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Статьей 20.1 Федерального закона N 125-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено данным

законом. Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды.

Следовательно, часть прибыли общества, распределенная участникам общества, в том числе между учредителями, не является выплатой, начисленной в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), 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.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на выплаты в пользу иностранных граждан, работающих в представительстве российской организации, расположенном на территории иностранного государства?

Ответ. Частью 4 статьи 7 Федерального закона N 212-ФЗ определено, что объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не признаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории Российской Федерации.

Следовательно, уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении иностранных граждан, работающих на территории иностранного государства в представительстве российской организации, не производится.

Вопрос. Если работник перешел на работу из одного обособленного подразделения организации в другое этой же организации, следует ли обособленному подразделению, в которое перешел работник, при определении базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством учитывать выплаты, начисленные данному работнику в обособленном подразделении, в котором он работал до перехода?

Ответ. В соответствии со статьей 5 Федерального закона N 212-ФЗ организации отнесены к плательщикам страховых взносов. При этом обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (далее - обособленные подразделения), не относятся к плательщикам страховых взносов, но на основании части 11 статьи 15 Федерального закона N 212-ФЗ исполняют обязанности плательщика - организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по месту своего нахождения.

В соответствии с частью 4 статьи 8 Федерального закона N 212-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 24.11.2011 N 974 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 г." для плательщиков страховых взносов (в том числе организаций) база для начисления страховых взносов в 2012 году в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 512 000 рублей, нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 512 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются. На основании части 1 статьи 10 Федерального закона N 212-ФЗ расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

В связи с этим, для расчета предельной величины базы для начисления страховых взносов учитываются все выплаты и иные вознаграждения в пользу физического лица, начисленные как до, так и после его перевода из одного в другое обособленное подразделение одной организации в пределах расчетного периода (календарного года).

Аналогично, при расчете предельной величины базы для начисления страховых взносов по работнику, который в течение календарного года (расчетного периода) был уволен из одного обособленного подразделения и принят на работу вновь в другое обособленное подразделение организации, включаются все выплаты, начисленные в его пользу в течение года по всем основаниям за период работы в этой организации.

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

Ответ. Подпунктом "а" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ, подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ определено, что не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

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

В соответствии со статьей 237 ТК РФ моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора. В случае возникновения спора факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба.

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

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

Таким образом, освобождению от обложения страховыми взносами согласно подпункту "а" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ, подпункту 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ подлежит компенсация морального вреда, исчисленная и выплаченная работнику в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора либо судебным решением, только при наличии подтвержденного в установленном порядке факта наступления вреда в результате причинения увечья или иного повреждения здоровья работника вследствие неправомерных действий или бездействия работодателя, выявленных в ходе расследования несчастного случая, произошедшего с работником, а также профессионального заболевания или иного повреждения здоровья.

Вопрос. Начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации расходов на оплату стоимости проезда к новому месту жительства работникам организаций, расположенных в районах Крайнего Севера?

Ответ. В соответствии с подпунктом "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ и подпунктом 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность.

Порядок предоставления компенсаций расходов, связанных с переездом, лицам, заключившим трудовые договоры о работе в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установлен статьей 326 ТК РФ.

Статьей 326 ТК РФ предусмотрено, что лицам, заключившим трудовые договоры о работе в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывшим в соответствии с этими договорами из других регионов Российской Федерации, за счет средств работодателя предоставляются гарантии и компенсации, в частности, оплата стоимости проезда работника в пределах территории Российской Федерации по фактическим расходам, а также стоимости провоза багажа не свыше пяти тонн на семью по фактическим расходам, но не свыше тарифов, предусмотренных для перевозки железнодорожным транспортом.

Кроме того, работнику организации, финансируемой из федерального бюджета, и членам его семьи в случае переезда к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора по любым основаниям (в т.ч. в случае смерти работника), за исключением увольнения за виновные действия, оплачивается стоимость проезда по фактическим расходам и стоимость провоза багажа из расчета не выше тарифов, предусмотренных для перевозок железнодорожным транспортом.

Размер, условия и порядок компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в организациях, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами (часть 5 статьи 326 НК РФ).

В связи с изложенным, компенсационные выплаты, предусмотренные статьей 326 ТК РФ, в виде оплаты стоимости проезда и провоза багажа работника в связи с переездом на новое место жительства не подлежат обложению страховыми взносами на основании подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона N 212-ФЗ и подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона N 125-ФЗ.

Оплата стоимости проезда и провоза багажа членов семьи работника не признается объектом обложения страховыми взносами на основании статьи 7 Федерального закона N 212-ФЗ и пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона N 125-ФЗ, так как члены семьи работника не состоят с работодателем в трудовых отношениях.

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

Ответ. В соответствии со статьей 198 ТК РФ работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с работником данной организации ученический договор на профессиональное обучение или переобучение без отрыва или с отрывом от работы.

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

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

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

Таким образом, стипендия, выплачиваемая организацией обучающемуся лицу, в том числе работнику организации, на основании данного договора, не подлежит обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховыми взносами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.