

АБ Верховный Суд РФ считает, что не принятые к зачету фондом соцстрахования суммы пособий и компенсаций не могут автоматически квалифицироваться в качестве выплат в пользу работников в рамках трудовых отношений. А значит, на них далеко не всегда нужно начислять страховые взносы.

ФСС отказал в зачете пособий. Начислять ли страховые взносы?



Ольга Ястребова,
руководитель юридического
департамента компании
«Кузьминых, Евсеев и партнеры»

Не облагаются страховыми взносами только пособия, которые выплачивают на основании и в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления¹.

К такой категории выплат, в частности, относятся:

- ▶ оплата медицинскому учреждению расходов, связанных с предоставлением застрахованному лицу необходимой медицинской помощи;
- ▶ пенсия по старости, инвалидности, при потере кормильца;
- ▶ пособие по временной нетрудоспособности;
- ▶ пособие в связи с трудовым увечьем и профессиональным заболеванием;
- ▶ пособие по беременности и родам;
- ▶ ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;
- ▶ пособие по безработице;

- ▶ единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- ▶ единовременное пособие при рождении ребенка;
- ▶ пособие на санаторно-курортное лечение;
- ▶ социальное пособие на погребение;
- ▶ оплата путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей и др.

На практике возникает множество спорных ситуаций относительно квалификации пособий, их назначения и правомерности зачета.

Позиция контролеров: нужно начислять

Недавно Минтруд России выпустил письмо, в котором указал, что суммы начисленных работнику выплат, которые не при-

¹ п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ; подп. 1 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ

няты к зачету территориальным отделением ФСС России, подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды на общих основаниях². Такой же точки зрения придерживается Минздравсоцразвития России³.

ФСС России может отказать в зачете расходов на выплату пособий в следующих случаях:

- ▶ если они произведены с нарушением требований законодательных и иных нормативно-правовых актов;
- ▶ при отсутствии необходимых документов;
- ▶ на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов⁴.

При всех названных обстоятельствах выплаты, по мнению Минтруда России, не являются пособиями, поскольку не отвечают требованиям, установленным законодательством⁵. А следовательно, облагаются страховыми взносами на общих основаниях.

Отметим, что страховые взносы, не уплаченные компанией в связи с заявлением по ним зачета пособий и компенсаций, в случае отказа ФСС России признаются недоимкой⁶.

Арбитры не спешат соглашаться с проверяющими

Однако не нужно забывать, что компенсации — это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым ко-

дексом и другими федеральными законами⁷.

При этом далеко не все выплаты в рамках трудовых отношений автоматически становятся составной частью оплаты труда работников.

Судьи в большинстве случаев придерживаются такой же позиции и в спорах зачастую занимают сторону работодателя.

В одном из определений Верховного Суда РФ⁸ указано, что суммы компенсаций, не принятые ФСС России к зачету в счет уплаты страховых взносов, не могут быть автоматически квалифицированы в качестве выплат в пользу работников в рамках трудовых отношений. Соответственно, на них не начисляются страховые взносы по всем видам страхового обеспечения.

В рамках данного спора были рассмотрены компенсация одному из родителей выходных дней по уходу за детьми-инвалидами и стоимости проезда работников и членов их семей к месту отпуска и обратно.

Суды трех инстанций указали, и Верховный Суд РФ их поддержал в том, что данные суммы носят социальный характер и по определению не являются элементом оплаты труда. Следовательно, их не облагают страховыми взносами независимо от того, приняты они ФСС России к зачету или нет.

Обосновывая свое решение, суды отметили, что выплаты:

- ▶ носят характер государственной поддержки;
- ▶ не являются стимулирующими выплатами, вознаграждением, элементами оплаты труда;
- ▶ направлены на компенсацию потерь заработка гражданам, имеющим детей-ин-

Из документа

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 12 февраля 2015 г. № Ф01-6354/14 по делу № А43-3734/2014

<...>

Отказ в принятии к зачету расходов по выплате страхового обеспечения, заявленных страхователем к возмещению из средств Фонда социального страхования, влечет за собой лишь обязанность страхователя перечислить в бюджет Фонда социального страхования страховые взносы, начисленные в установленном порядке и не погашенные в компенсационном порядке исполнением встречной обязанности данного фонда по возмещению страхователю произведенных расходов по страховому обеспечению.

При этом в отсутствие опровержения фактов наступления нетрудоспособности застрахованных лиц отказ в принятии к зачету расходов по выплате страхового обеспечения не изменяет социальной направленности непринятых расходов, социальная природа указанных выплат сохраняется.

<...>

валидов и обязанным осуществлять за ними должный уход;

- ▶ компенсационный характер связан с добровольным принятием обществом бремени государственной функции по обеспечению

² письма Минтруда России от 26.02.2016 № 17-3/В-76, от 03.09.2014 № 17-3/ООГ-732

³ письмо Минздравсоцразвития России от 30.08.2011 № 3035-19

⁴ п. 4 ч. 1 ст. 4.2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (далее — Закон № 255-ФЗ)

⁵ ч. 4 ст. 2, ст. 13 Закона № 255-ФЗ

⁶ ч. 4—6 ст. 4.7 Закона № 255-ФЗ

⁷ ст. 164 ТК РФ

⁸ определение ВС РФ от 23.11.2015 № 304-КГ15-14441 по делу № А27-19374/2014

соответствующих преимуществ для лиц, работающих и проживающих в экстремальных природно-климатических условиях Севера, в целях выполнения общенациональной задачи по освоению и удержанию Россией северных земель;

► имеют характер государственной поддержки и не относятся по своей природе ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде.

Есть и другие судебные акты, отражающие данную точку зрения⁹.

При этом нужно отметить, что Верховный Суд РФ еще в 2014 году придерживался противоположной позиции и поддерживал ФСС России. В своем определении¹⁰ суд пришел к выводу, что суммы произведенных работнику выплат, которые по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством не приняты Фондом к зачету, подлежат обложению страховыми взносами. Потому что при вынесении решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения необоснованно выплаченные суммы утрачивают статус выплат по страховому обеспечению по обязательному социальному страхованию.

Теперь же, когда позиция высшего суда изменилась, у компаний гораздо больше шансов на положительный исход спора с ФСС России. Возможно даже, что сформировавшаяся практика изменит позицию контролирующих органов.

Однако пока компаниям можно посоветовать более тщательно подходить к оформлению документов, подтверждающих компенсационный характер выплат, чтобы у ФСС России не было оснований для отказа.

Если отказ все-таки получен, следует готовиться к судебному спору и опираться на вышеприведенную положительную практику. **AS**

Из документа

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 29 сентября 2015 г. № Ф09-6879/15 по делу № А76-435/2015

<...>

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. <...> выплаты спорных пособий не являются выплатами в рамках трудовых отношений, произведены в связи с наступлением страховых случаев (беременность и роды, болезнь ребенка), вследствие чего данные выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов. При этом суды отметили, что отказ фонда в принятии к зачету расходов по выплате страхового обеспечения не изменяет социальной направленности непринятых расходов, социальная природа указанных выплат сохраняется, в связи с чем основания для доначисления на данные суммы страховых взносов отсутствуют.

<...>

⁹ пост. Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12, АС УО от 29.09.2015 № Ф09-6879/15, АС ЗСО от 27.02.2015 № Ф04-16309/15, АС ВВО от 12.02.2015 № Ф01-6354/14, АС ЗСО от 10.10.2014 № Ф04-9989/14

¹⁰ определение ВС РФ от 29.08.2014 № 301-ЭС14-253 по делу № А31-8599/2013

Из документа

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27 февраля 2015 г. № Ф04-16309/15 по делу № А70-2782/2014

<...> выплата пособия в излишнем (завышенном) размере не меняет статуса выплаченной суммы как не облагаемой страховыми взносами.

Формулируя указанный вывод, суды обоснованно исходили из следующего:

- факт наступления у работника Общества временной нетрудоспособности подтверждается материалами дела и не оспаривается сторонами, следовательно, в связи с наступлением страхового случая работник имел право на получение пособия по временной нетрудоспособности;
- материалами дела подтверждается, что застрахованное лицо без уважительных причин не явилось в на-

значенный срок на врачебный осмотр, в связи чем пособие по временной нетрудоспособности должно быть выплачено застрахованному лицу, но в меньшем размере; Общество выплатило застрахованному лицу пособие по временной нетрудоспособности в полном размере, — без учета положений статьи 8 Закона № 255-ФЗ;

- в рассматриваемом случае отсутствуют правовые основания считать, что произведенные Обществом выплаты работнику в связи с наступлением факта временной нетрудоспособности являются выплатами, подлежащими обложению страховыми взносами в соответствии с положениями статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ, статьи 7 Закона № 212-ФЗ.

<...>