**Замечания и предложения по проектам федеральных законов, направленным на реализацию поручений, предусмотренных Указом от 15 января 2016 г. №13 «О дополнительных мерах по укреплению платёжной дисциплины при осуществлении расчётов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования», в части передачи ФНС России функций по администрированию страховых взносов в государственные внебюджетные фонды**

**По проекту федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | **Текст законопроекта** | **Редакция законопроекта с учетом поправки** | **Обоснование** |
|  | 18) в статье 23:  ……  «34. Плательщики страховых взносов помимо обязанностей, установленных настоящей статьей для налогоплательщиков, также обязаны:  ……  6) в течение **шести лет** обеспечиватьсохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов; | 18) в статье 23:  ……  «34. Плательщики страховых взносов помимо обязанностей, установленных настоящей статьей для налогоплательщиков, также обязаны:  ……  6) в течение **четырех лет** обеспечиватьсохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов; | Считаем, что не имеется оснований для установления разного срока по обеспечению сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и страховых взносов. Срок должен быть единый. |
|  | Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах  6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах, сборах и страховых взносов должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.  7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента). | Статья 3. Основные начала законодательства о налогах и сборах и страховых взносах  6. При установлении налогов, страховых взносов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах, сборах и страховых взносов должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.  7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах, сборах и страховых взносов толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента). | Общие правила установления налогов распространены на страховые взносы |
|  | Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)  1. Налогоплательщики имеют право:  1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;  2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;  5.1) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;  6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;  7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок; | Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)  1. Налогоплательщики имеют право:  1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах, сборах и страховых взносах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;  2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;  5.1) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам, а также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам;  6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, сборах и страховых взносах, лично либо через своего представителя;  7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, а также по актам проведенных налоговых проверок; | Права налогоплательщиков в отношении налогов распространены на права налогоплательщиков в отношении страховых взносов |
|  | 40) в статье 54:  а) наименование дополнить словами «, базы для исчисления страховых взносов»;  б) дополнить пунктом 6 следующего содержания:  «6. База для исчисления страховых взносов исчисляется по итогам каждого расчетного периода на основе документально подтвержденных данных об объекте обложения в соответствии с главой 34 настоящего Кодекса.  Положения о пересчете налоговой базы, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, применяются также при пересчете базы для исчисления страховых взносов, если иное не предусмотрено главой 34 настоящего Кодекса.»; | в статье 54:  а) наименование дополнить словами «, базы для исчисления страховых взносов»;  б) дополнить пунктом 6 следующего содержания:  «6. База для исчисления страховых взносов исчисляется по итогам каждого расчетного периода на основе документально подтвержденных данных об объекте обложения в соответствии с главой 34 настоящего Кодекса.  Положения о пересчете налоговой базы, исчисленной с учетом положений п. 3 ст. 421 настоящего Кодекс, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, применяются также при пересчете базы для исчисления страховых взносов, если иное не предусмотрено главой 34 настоящего Кодекса.»; | Для предотвращения споров, применяются ли положения п. 1 ст. 54 НК РФ к суммарной базе (по всем физическим лицам) по страховым взносам (такой вывод можно сделать из п.п. 1, 2 вводимой законопроектом ст. 421 НК РФ) либо к индивидуальной базе по каждому физическому лицу (п. 3 ст. 421 НК РФ), а также с учетом интересов застрахованных лиц в не занижении сумм выплат за конкретный период, предлагаем внести уточнения в п.6 ст. 54 НК РФ. |
|  | Пункт 61. статьи 78 Возврат суммы излишне уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации не производится в случае, если по сообщению территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации сведения о сумме излишне уплаченных страховых взносов представлены плательщиком страховых взносов в составе сведений индивидуального (персонифицированного) учета и учтены (разнесены) Пенсионным фондом Российской Федерации на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования. | Отказаться от данного пункта | Предлагаем распространить на излишне уплаченные страховые взносы общие правила зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа вне зависимости от факта учета (разнесения) Пенсионным фондом Российской Федерации соответствующих средств на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц.  Кроме того, на практике возникают ситуации, когда произведена излишняя уплата налога, при этом последующие зачеты не применимы в силу отсутствия доначислений (ситуация ликвидации организации и т.п.).  Данное положение фактически не позволяет плательщику взносов исправить допущенные ошибки, в т.ч. и в существенных суммах.  В результате с одной стороны плательщик сборов может понести существенные финансовые потери, а с другой стороны, застрахованному лицу может быть начислена пенсия в завышенном размере. |
|  | 66) в статье 78:  а) наименование после слова "сбора" дополнить словами  ", страховых взносов";  б) абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:  "Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов, сборов, страховых взносов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам, сборам, страховым взносам."; | 66) в статье 78:  а) наименование после слова "сбора" дополнить словами  ", страховых взносов";  б) абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:  "Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов, сборов, страховых взносов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов**,** ~~и~~ сборов **и страховых взносов**, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам, сборам, страховым взносам."; | Законопроектом предлагается в статью 78 НК РФ предусмотреть зачет сумм излишне уплаченных страховых взносов.  При этом из предложенных изменений, вносимых в абзац второй пункта 1 статьи 78 НК РФ в редакции законопроекта, можно сделать вывод о невозможности зачета сумм излишне уплаченных страховых взносов по самим страховым взносам.  В связи с чем, предлагается абзац второй пункта 1 статьи 78 НК РФ в редакции законопроекта изложить в указанной редакции.  Кроме того, следует отметить, что законопроектом предусматривается применение правил ст. 78 НК РФ к правоотношениям, связанным с зачетом и возвратом страховых взносов (подпункт «д» пункта 66 законопроекта).  Таким образом, независимо от внесения изменений в абзац второй пункта 1 и абзац второй пункта 3 ст. 78 НК РФ, правила установленные ст. 78 НК РФ (в соответствий с пунктом 14 статьи 78 НК РФ в редакции законопроекта) будут применяться также в отношений зачета или возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов и распространяться на плательщиков страховых взносов. |
|  |  |  | Законопроектом вносятся изменения в статью 80 НК РФ, в том числе предусматривающие, что расчеты по страховым взносам организациями, численность которых  за прошлый календарный год превышает 100 человек,  представляются в электронном виде по ТКС (абзац третий пункта 3).  Законопроектом также предусматривается, что обязанность представления деклараций (расчетов) в электронном виде может быть предусмотрена частью второй НК РФ по конкретным налогам и сборам (страховым взносам) (абзац пятый пункта 3 статьи 80 НК в редакции законопроекта).  При этом пунктом 9 вводимой статьи 430 НК РФ устанавливается, что отчетность по страховым взносам представляется в электронном виде плательщиками,  у которых за предшествующий расчетный (отчетный) период (год или месяц) численность превышает 25 человек.  Таким образом, в законопроекте имеется явное противоречие между положениями абзаца третьего пункта 3 статьи 80 НК РФ и пункта 9 статьи 430 НК РФ. С учетом абзаца пятого пункта 3 статьи 80 НК РФ, изменения абзаца третьего пункта 3 статьи 80 НК РФ являются излишними.  Кроме того, следует отметить, что в настоящий момент обязанность по представлению расчетов по страховым взносам в электронном виде определяется за прошлый год (пункт 10 статьи 15 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ), в то время как в проекте изменений в НК предполагается отслеживание данной обязанности помесячно.  Предлагается, оставить положения как есть в настоящее время – определять количество работников за прошлый год. |
|  | 75) в статье 93.1:  а) наименование после слова «сборов» дополнить словами «, плательщике страховых взносов»;  б) в пункте 1 после слова «сбора» дополнить словами «, плательщика страховых взносов»;  в) пункт 3 после слова «сбора» дополнить словами «, плательщика страховых взносов»; | **Исключить данное изменение в ст. 93.1 НК РФ** | Отсутствуют основания для внесения данных изменений, так как в рамках проведения встречной проверки невозможно проверить исчисление и уплату страховых вносов: у контрагентов или у других лиц просто нет информации об исчислении и уплате страховых взносов непосредственно самим плательщиком. |
|  | 91) в статье 126:  б) абзац первый пункта 2 после слова «налогоплательщике» дополнить словами «(плательщике страховых взносов)»; | **Исключить данное изменение в п. 2 ст. 126 НК РФ** | Ответственность, предусмотренная п. 2 ст. 126 НК РФ, применяется к лицам, которые не предоставили документы в отношении проверяемого налогоплательщика в рамках встречной проверки. Исходя из того, что встречную проверку по страховым взносам провести не возможно, то, соответственно, исключается необходимость внесения изменений в п. 2 ст. 126 НК РФ. |
|  | П. 1 ст. 420  1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения, исчисляемые плательщиками в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса). | 1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения, исчисляемые плательщиками в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые авторам по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением **выплат социального характера, которые производятся в соответствии с действующим законодательством, коллективным договором, и которые не являются стимулирующими выплатами, не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд),** вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса). | Выплаты социального характера в соответствии с Постановлением Президиума ВАС РФ от 14.05.13. № 17744/12, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд). Эти выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.  Вся судебная практика в настоящее время складывается в соответствии с данной позицией Президиума ВАС РФ.  При этом Фонды в отсутствии однозначных формулировок действующего законодательства продолжают относить отдельные выплаты к вознаграждениям за труд, что приводит к судебным спорам и решениям в пользу работодателей, но и к необоснованным дополнительным затратам на судебные тяжбы в обеих сторон.  В этой связи целесообразно на наш взгляд в целях однозначного толкования норм закона, руководствуясь сложившейся правоприменительной практикой, во избежание некорректного толкования отдельных выплат дополнить проектируемую статью 420 соответствующими положениями.  *Справочно:*  *Пример некорректного толкования Фондами отдельных выплат.*  В рамках осуществления проверок Фонды признают выплаты  работникам – донорам, работникам, призванным на военные сборы объектом обложения страховыми взносами.  Фактически у данных выплат отсутствуют все квалифицирующие признаки, установленные трудовым законодательством, позволяющие отнести их к заработной плате (оплате за труд), а именно:  - не предусмотрены соглашением сторон,  - производятся не за выполнение трудовой функции,  - не являются стимулирующими,  - не зависят от квалификации работников,  - не зависят от сложности, качества, количества, условий выполнения работы  Следовательно, данные выплаты не являются «заработной платой», соответственно, выплатой в рамках трудовых отношений и, как следствие, объектом обложения страховыми взносами.  Суть обеих выплат: производятся в силу Законов о донорстве и воинской службе, вне рамок каких-либо соглашений между работником и работодателем по поводу осуществления трудовой деятельности и социального обеспечения и носят характер социальной (государственной) поддержки, по своей правовой природе не относятся к вознаграждению за труд.  Данный вывод подтверждается позицией Президиума ВАС РФ: если выплата произведена не за труд, а по иным основаниям (в качестве меры социальной поддержки или в силу Закона), она не является вознаграждением за труд, соответственно, не может и не должна рассматриваться как выплата, произведенная в рамках трудовых правоотношений и облагаться страховыми взносами (Постановление от 14.05.2013 № 17744/12).  Соответственно, выплаты в адрес работников-доноров и работников, призванным на военные сборы не являются объектом обложения страховыми взносами. |
|  | П. 3 ст. 420  3. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. | 3. 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), договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), **договоров, в рамках которых выплачивается вознаграждение авторам за распоряжение и использование служебных изобретений, служебных полезных моделей, служебных промышленных образцов, рационализаторских предложений, за отчуждение права на получение патента или исключительного права на служебные изобретения, служебные полезных моделей, служебные промышленные образцы, за отчуждение права на рационализаторские предложения**, за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. | Вопрос выплат вознаграждений авторам за распоряжение и использование служебных изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и других аналогичных объектов, на законодательном уровне не урегулирован. Считаем необходимым устранить данный пробел в законодательстве. |
|  | Статья 422. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами  1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса: … | Представляется необходимым пункт 1 статьи 422 НК РФ дополнить подпунктом 17 следующего содержания:  «выплаты социального характера, основанные на коллективном и (или) трудовом договоре. Выплаты социального характера - выплаты, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работника, сложности, качества, количества, условий выполнения работы.». | Согласно сложившейся судебно-арбитражной практике выплаты социального характера не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не являются оплатой труда работников. |
|  | Ст.422 п.1 пп.3)  пп. 12)  3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:  физическим лицам в связи со стихийным бедствием….;  работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;  работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;  <…>  12) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период; | **Предлагаем принять редакцию статьи 420 (предложения в п.4,5 Таблицы поправок), исключив соответственно данные пункты из ст. 422.** | Ограничение в перечислении видов материальной помощи, не являющихся объектом для исчисления страховыми взносами, а также установление ограничений по сумме материальной помощи противоречит сложившейся правоприменительной практике, позиции ВАС, поддержанной многочисленной арбитражной практикой.  Кроме того, в суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, не попали:   1. суммы единовременного пособия в связи с выходом на пенсию 2. суммы частичной оплаты стоимости путевок, возмещения (компенсации) стоимости путевки в детский оздоровительный лагерь для детей работников и членов их семей; 3. стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, оплачиваемых работодателем в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний.   Однако данные суммы относятся к выплатам социального характера и не подлежат обложению в соответствии со следующими решениями:  - Постановление Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 N 17744/12 по делу N А62-1345/2012,  - Определение ВАС РФ от 28.08.13. № ВАС - 11234/13. |
|  | Статья 422. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами  1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса:  с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка; | Статья 422. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами  1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса:  с увольнением работников, за исключением  • компенсации за неиспользованный отпуск,  • суммы выплат в виде выходного пособия в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях  • суммы среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях  • компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка; | Корректировка направлена на устранение разногласий в прочтении нормы: лимит 3-х (6) кратной выплаты применяется к каждой выплате отдельно, ко всем выплатам суммарно или только к среднемесячному заработку на период трудоустройства. |
|  | Статья 430. Порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам  направляемым на соответствующие счета Федерального казначейства.  8. Плательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет расчет по страховым взносам:  не позднее 20-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, - на бумажном носителе;  не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, - в форме электронного документа.  Форма расчета и порядок его заполнения утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.  При представлении расчета в случае, если в указанном расчете сумма сведений о исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование по всем физическим лицам за расчетный (отчетный) период не соответствует сумме исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование плательщика страховых взносов за расчетный (отчетный) период, такой расчет не считается представленным. | Статья 430. Порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам  направляемым на соответствующие счета Федерального казначейства.  8. Плательщики, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет расчет по страховым взносам:  не позднее 20-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, - на бумажном носителе;  не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, - в форме электронного документа.  Форма расчета и порядок его заполнения утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.  При представлении расчета в случае, если в указанном расчете сумма сведений о исчисленных страховых взносах, необходимых для ведения индивидуального персонифицированного учета застрахованных лиц на обязательное пенсионное страхование по всем физическим лицам за расчетный (отчетный) период не соответствует сумме исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование плательщика страховых взносов за расчетный (отчетный) период в разрезе расчета по страховым взносам, такой расчет не считается представленным. | 1. Предлагаем увеличить сроки сдачи отчетности  2. Внесены дополнения в данный пункт, т.к. предполагается сопоставление сведений о страховых взносах, необходимых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, которые предоставляются страхователями в налоговые органы с данными расчета по страховым взносам. |
|  | **Дополнительные предложения** |  |  |
|  |  | абзац 3 пункта 1 статьи 5 изложить в следующей редакции «Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов **и страховых взносов**, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.» | Учитывая возможность корректировки системы социального страхования, необходимо распространить на них нормы соответствующей статьи |
|  |  | Статья 420. Объект обложения для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам  7. Не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов выплаты социального характера, производимые работодателями и основанные на коллективном договоре (соглашении), не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы.  В частности (но не исключительно) к данным выплатам относятся:  1) Все виды материальной помощи, оказываемой плательщиком взносов своим работникам  2) Суммы единовременного пособия в связи с выходом на пенсию  3) Суммы частичной оплаты стоимости путевок, возмещения (компенсации) стоимости путевки в детский оздоровительный лагерь для детей работников общества и членов их семей  4) Разовые премии, не включенные Коллективным трудовым договором в систему оплаты труда | Дополнить ст. 420 с учетом сложившейся судебной практики |
|  |  | **Дополнить** ст.421 **пунктом следующего содержания:**  11. В случае реорганизации юридического лица при определении базы для исчисления страховых взносов учитываются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации. | Данный вопрос не урегулирован в законодательстве. Во избежание судебных споров целесообразно устранить соответствующий пробел в законодательстве. |
|  |  | **Дополнить Ст.427** **пунктом следующего содержания:**  5. Дополнительные тарифы страховых взносов, установленные пунктами 1 - 3 настоящей статьи, не применяются в отношении выплат и иных вознаграждений, начисленных и произведенных физическим лицам в периодах, когда указанные лица фактически не были заняты и (или) не привлекались для осуществления трудовой функции на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».  Под занятостью физических лиц на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», следует понимать непосредственное осуществление лицами своей трудовой функции на указанных видах работ. | В настоящее время ст.58.3 Закона 212-ФЗ содержит норму, аналогичную предлагаемой. Предлагаем данную норму ввести в законопроект.  При этом считаем необходимым расшифровать в законопроекте, что понимается под занятостью лица. Под занятостью должна пониматься фактическая занятость работника на работах с особыми условиями труда. Когда работник числится на указанных работах, но фактически не осуществляет работу с особыми условиями труда – находится в отпуске по уходу за ребенком, в учебном отпуске и т.д. – такая занятость и соответствующие выплаты не должны облагаться по дополнительному тарифу. |

Комментарии и вопросы:

1. 1.1. Пунктом 3 ст. 76 НК РФ установлено право налоговых органов на блокировку расчетного счета в случае непредставлении налоговой декларации налогоплательщиком. В случае непредставления Расчета по страховым взносам, соответствующие поправки в указанный пункт законопроектом не вносятся. При этом пункт 11 ст. 76 НК РФ, в котором указано, на кого распространяются все нормы ст. 76 НК РФ, дополнен плательщиками страховых взносов. Таким образом, возникает неопределенность в отношении блокировки расчетного счета за непредставление Расчета по страховым взносам, поскольку не совсем ясно, будет ли применяться приостановление операций по счетам плательщика страховых взносов (1) ТОЛЬКО лишь с целью взыскания сумм страховых взносов или (2) в остальных случаях тоже (в частности, предусмотренных в п. 3 ст. 76 НК РФ).
2. Согласно ст. 426 НК РФ общий тариф в ПФР составит 26 %. При этом не оговаривается зависимость данного тарифа от достижения предельной базы (по аналогии с п. 4 ст. 421 НК РФ, где четко прописано, что с выплат свыше предельно базы взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством взиматься не должны).

Тем не менее, как следует из п. 2 ст. 426 НК РФ на период 2017-2018 гг. будет установлен льготный тариф 22 % в ПФР с выплат до достижения предельной базы и 10 % - свыше предельной базы. Поскольку предусматривается ежегодное установление предельной базы по взносам в ПФ в том числе и начиная с 2019 года, по-видимому, сверх нее начиная с 2019 года страховые взносы в ПФР взиматься не должны, но этого в Проекте нигде не предусмотрено.

1. В целях снижения административной нагрузки на налогоплательщиков, как обозначено в пояснительной записке к законопроекту «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ», считаем целесообразным дальнейшее сокращение количества проверяющих органов. Необходимо, чтобы налогоплательщиков проверяли только налоговые органы в соответствии с нормами НК РФ. В этой связи предлагаем:

а) включать представителей ФСС (для проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения, подлежащих принятию к зачету в счет уплаты страховых взносов) при проведении выездных проверок в рабочую группу налоговых органов (по аналогии с привлечением МВД). При этом работа с налогоплательщиком должна строится по принципу «одного окна» через налоговые органы.

б) часть 7 изложить в следующей редакции: "7. Выездные проверки правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения проводятся страховщиком одновременно с выездными проверками страхователя, проводимыми налоговым органом по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением случаев, указанных в части 4 статьи 4.6 настоящего Федерального закона и в части 3 настоящей статьи."

**По проекту федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование)»**

В подпункте а) пункта 3) статьи 2 Проекта перед словами “…о всех лицах, работающих у него по трудовому договору…” добавить пропущенное слово “сведения”.

В подпункте б) пункта 3) статьи 2 Проекта в последнем абзаце после слов “в соответствии с законодательством Российской Федерации” добавить фразу “о налогах и сборах”.

В подпункте б) пункта 4) статьи 2 Проекта фразу “Сведения о стаже…” заменить словами “Страхователи представляют сведения о стаже…”.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **По тексту** | **Предлагаемый текст** | **комментарий** |
| **Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ"Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"** | | | |
|  | По тексту используется понятие «финансовые санкции» | Предлагаем заменить на понятие НК «налоговые санкции» | Использование одинаковых формулировок для идентичных операций |
| П. 3 ст. 2 (27-ФЗ/ персонифицированный учет) | 3) В статье 8:  а) в пункте 1:  абзац второй изложить в следующей редакции:  "Страхователь представляет в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах о всех лицах, работающих у него по трудовому договору, а также заключивших договоры гражданско-правового характера,…» | 3) В статье 8:  а) в пункте 1:  абзац второй изложить в следующей редакции:  "Страхователь представляет в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах сведения о всех лицах, работающих у него по трудовому договору, а также заключивших договоры гражданско-правового характера,…» | Техническая правка (пропущено слово) |
| пп. «в» п. 4 ст. 2 (27-ФЗ/ персонифицированный учет) | в) в пункте 2:  абзац первый изложить в следующей редакции:  "Страхователь ежегодно не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах начисляются страховые взносы) следующие сведения:";  подпункты 6 и 7 исключить;  дополнить подпунктом 11 следующего содержания:  "11) документы, подтверждающие право застрахованного лица на досрочное пенсионное обеспечение по старости .";  абзацы двенадцатый - пятнадцатый исключить; | в) в пункте 2:  абзац первый изложить в следующей редакции:  "Страхователь ежегодно не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным, представляет в территориальные органы Пенсионного фонда РФ по месту регистрации о каждом работающем у него застрахованном лице…» | 1. Указано место представления отчета  2. Во вновь вводимом п. 11 не определено:   * какая информация должна быть подтверждена документами (процент рабочего времени, в котором работник занят на опасных / вредных работах, о наличии / отсутствии периодов, не засчитываемых в специальный стаж, характере работы, иное), * перечень документов, подтверждающих право на досрочное пенсионное обеспечение по старости,   Указанные обстоятельства повлекут споры с ПФ РФ по вопросу достаточности представленной информации (документов)  3. Не определено, при наступлении какого события представляются документы, периодичность представления документов:   * документы представляются на всех «вредников» вне зависимости от достижения специального стажа, * документы представляются на «вредников», достигших специального стажа   + однократно (в периоде получения стажа),   + на постоянной основе   3. Перечень документов может оказаться широк, что для страхователя повлечёт существенные трудозатраты при подготовке отчетности в ПФ.  Предлагаем либо доработать норму, либо убрать. |
| пп. «д» п. 4 ст. 2 (27-ФЗ/ персонифицированный учет) | д) дополнить пунктом 23 следующего содержания:  "23. Страхователь представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах начисляются страховые взносы) сведения о сумме заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, сумме начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в составе расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах."; | д) дополнить пунктом 23 следующего содержания:  "23. Страхователь не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным, представляет в налоговые органы по месту регистрации о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах начисляются страховые взносы) сведения о сумме заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, сумме начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в составе расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах."; | Уточнены сроки и место представления отчетности |
|  | Ст.17 часть 3  «За непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2-2.2 статьи 11 наст. ФЗ, к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица» | Ст.17 часть 3  «За непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполным и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2-2.2 статьи 11 наст. ФЗ, к такому страхователю применяются налоговые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица».  Не признается правонарушением и обязанностью  уплаты налоговых санкций страхователю в случае добровольного уточнения сведений страхователем. | Данное положение направлено на стимулирование налогоплательщика добровольно подавать исправления в случае допущения неточностей. |
| нет |  | Абзац третий части первой статьи 14 изложить в следующей редакции:  «получить бесплатно у страхователя копию сведений о себе, представленных страхователем в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральную налоговую службу для индивидуального (персонифицированного) учета; | По смыслу нового законопроекта страхователь предоставляет данные и в ПФР РФ и ФНС РФ. Следовательно, работник будет обращаться (при необходимости) в оба органа. |
| нет |  | Статью 18 изложить в следующей редакции:  Споры между органами Пенсионного фонда Российской Федерации и (или) Федеральной налоговой службой, страхователями и застрахованными лицами по вопросам индивидуального (персонифицированного) учета разрешаются судом. | Уточнено, что стороной спора может быть и ФНС |
| **Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ**  **"Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"** | | | |
| п. 4 ст. 6 (167-ФЗ /Пенсионное страхование) | 4) в статье 13 *(Права, обязанность и ответственность страховщика):*  а) абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:  "проводить у страхователей проверки документов, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой обязательного страхового обеспечения, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц",  б) абзацы третий, пятый, седьмой пункта 1 исключить; | 4) в статье 13 (Права, обязанность и ответственность страховщика):  а) абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:  "проводить у страхователей выездные проверки документов, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой обязательного страхового обеспечения, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц",  Выездные проверки проводятся страховщиком одновременно с выездными проверками страхователя, проводимыми налоговым органом по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.  б) абзацы третий, пятый пункта 1 исключить; | 1. С целью недопущения увеличения нагрузки на страхователя по подготовке документов для камеральных проверок и при проведении самостоятельных выездных проверок ПФ РФ конкретизирован вид проверок и период их проведения.  2. В абзаце седьмом п. 1 действующей редакции Закона страховщику дано право представлять интересы застрахованных лиц перед страхователями.  Предлагаем оставить. |