

комментарий специалиста



О. А. Борзунова

# **О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ**

Постатейный комментарий  
к Федеральному закону

- Новое социальное страхование
- Страховые взносы в переходный период
- Индивидуальные предприниматели и страховые взносы: изменение расчета
- Новый порядок отчетности

ЮСТИЦ  ИНФОРМ

Ольга Борзунова

**Комментарий к Федеральному  
закону «О страховых взносах  
в Пенсионный фонд РФ, Фонд  
социального страхования  
РФ, Федеральный фонд  
обязательного медицинского  
страхования и территориальные  
фонды обязательного  
медицинского страхования»**

«Юстицинформ»

2010

## **Борзунова О. А.**

Комментарий к Федеральному закону «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»  
/ О. А. Борзунова — «Юстицинформ», 2010

ISBN 978-5-7205-1055-8

В комментарии к Федеральному закону от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ в его актуальной редакции рассматриваются основные проблемы уплаты страховых взносов начиная с 2010 г., прослеживаются изменения, которые появились в законодательстве в результате отмены ЕСН; даются практические рекомендации по применению нового законодательства по уплате страховых взносов. Книга рассчитана на бухгалтеров, государственных служащих, ученых-юристов, студентов и преподавателей юридических факультетов, всех, кто интересуется развитием налогового права в России.

ISBN 978-5-7205-1055-8

© Борзунова О. А., 2010  
© Юстицинформ, 2010

## Содержание

Комментарий	5
Предисловие	6
Глава 1	11
Статья 1. Предмет правового регулирования	11
Статья 2. Понятия, используемые в настоящем Федеральном законе	14
Статья 3. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов	28
Конец ознакомительного фрагмента.	30

**Ольга Александровна Борзунова**  
**Комментарий к Федеральному закону**  
**от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О**  
**страховых взносах в Пенсионный**  
**фонд РФ, Фонд социального**  
**страхования РФ, Федеральный**  
**фонд обязательного медицинского**  
**страхования и территориальные фонды**  
**обязательного медицинского страхования»**

**Комментарий**  
**к Федеральному закону от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ**

«О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»

**Принят Государственной Думой 17 июля 2009 года Одобрен Советом Федерации 18 июля 2009 года**

*(в ред. Федерального закона от 25 ноября 2009 г. № 276-ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 10 мая 2010 г. № 85-ФЗ)*

## Предисловие

В 2000 г. Правительство Российской Федерации нас долго убеждало, что взносы в государственные внебюджетные фонды должны быть включены в Налоговый кодекс Российской Федерации. Так появился ЕСН. Это упростило организациям уплату взносов и подачу отчетности, позволило передать их администрирование налоговым органам, создало общую практику взыскания и привлечения к ответственности.

Несмотря на активную поддержку такой позиции<sup>1</sup>, в том числе и органами государственной власти<sup>2</sup>, в науке не раз высказывались позиции о различной правовой природе налога и страхового взноса. Например, М.Ю. Федорова считает, что «уплаченные страховые взносы «возвращаются» застрахованным при наступлении страхового случая, что отражает взаимосвязь страховых взносов и социально-страхового обеспечения»<sup>3</sup>. Налог же, наоборот, характеризуется индивидуальной безвозмездностью и безвозвратностью.

Сегодня наконец-то победила позиция противников совмещения налоговой и пенсионной реформы, ЕСН, не отпраздновав и первого десятка, канул в Лету. Двойственная природа ЕСН, предусматривающего обязанность уплачивать взносы в Пенсионный фонд наравне с Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании» заменена страховыми взносами в государственные социальные внебюджетные фонды неналогового характера.

С 1 января 2010 г. вступил в силу Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (за исключением отдельных положений), который регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, а гл. 24 НК РФ «Единый социальный налог» утратила силу (ч. 2 ст. 24 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ). Страховые взносы должны перечисляться отдельно в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный). Действие нового Закона не распространяется на взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплата которых регулируется специальными федеральными законами.

Закон определяет плательщиков страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, базу для начисления страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов, расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Определяемые Законом объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты физическим лицам, в основном совпадают с установленными гл. 24 НК РФ объектом налогообложения и налогооблагаемой базой по единому социальному налогу для данной категории налогоплательщиков.

Размер страховых взносов для плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты физическим лицам, предлагается определять исходя из стоимости страхового года. Стоимость страхового года определяется по отношению к страховым взносам, подлежащим уплате в каждый государственный внебюджетный фонд, как произведение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом на начало финансового года (с 1

---

<sup>1</sup> См.: В чьем кармане пенсия? // Российская газета. – 1999. – 5 марта; *Петрушин А.* Покушение на «социалку» // Российская газета. – 1999. – 15 января.

<sup>2</sup> См.: Об итогах работы Министерства труда и социального развития РФ в 1999 году и задачах на 2000 год // Бюллетень Минтруда РФ. – 2000. – № 3. – С. 67.

<sup>3</sup> *Федорова М.Ю.* Единый социальный налог как способ финансирования социального страхования // Журнал российского права. – 2002. – № 5.

января по 31 декабря календарного года), за который уплачивается страховой взнос, и соответствующего тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз.

Закон также воспроизводит применительно к страховым взносам положения гл. 24 НК РФ в части круга плательщиков, а также порядка исчисления, порядка и сроков уплаты страховых взносов.

Согласно ч. 3 ст. 1 комментируемого Закона особенности уплаты страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования устанавливаются федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Для прояснения нового статуса и выведения контроля за правильностью исчисления и уплаты взносов из-под налоговых органов был принят отдельный закон. Да, такая ситуация соответствует социальной природе страховых взносов, но создает ненужное дублирование одних и тех же норм. Это касается норм, регулирующих права и обязанности плательщиков страховых взносов, исчисления сроков, проведения проверок, порядка взыскания неуплаченных вовремя страховых взносов и привлечения к ответственности.

Указанные положения просто перенесены из НК РФ и пока еще совпадают с соответствующими институтами налогового права применительно к уплате налогов. Но НК РФ меняется довольно часто, и на определенной стадии возможно возникновение коллизии между нормами, регулирующими одни и те же проблемы в НК РФ и в комментируемом Законе.

Также исходя из одинакового содержания правовых институтов в двух нормативных правовых актов, но отношения их к разным отраслям права, на повестку дня может появиться вопрос применения судами аналогии закона и аналогии права. Несколько лет назад ВАС РФ не разрешал применять к налоговым отношениям аналогию закона<sup>4</sup>. Однако времена меняются: применение аналогии иллюстрируют Постановление Президиума ВАС РФ от 29 июня 2004 г. № 2046/04 по делу № А07-8637/03-А-ХИМ<sup>5</sup> и Постановление Президиума ВАС РФ от 12 апреля 2005 г. № 14452/04 по делу № А03-70/04-33<sup>6</sup>. Хотя применительно к аналогии закона в налоговых отношениях среди арбитражных судов так и не сложилось единой позиции, уплата страховых взносов в социальные фонды регулируется нормами законодательства о социальном обеспечении. Будут ли органы Пенсионного фонда при отсутствии соответствующих норм руководствоваться аналогичными нормами НК РФ – неизвестно.

Ясно одно, что недопустимо применение аналогии права к вопросам привлечения к ответственности и применения санкций.

Как было сказано выше, администрирование страховых взносов передается от налоговых взносов территориальным органам Пенсионного фонда и Фонда социального страхования (далее – ФСС). Указанные органы теперь будут проверять отчетность по уплате страховых взносов, осуществлять контроль за их уплатой, проводить камеральные и выездные проверки, взыскивать неуплаченные взносы и пени, а также привлекать к ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах.

Органы Пенсионного фонда долгое время существования ЕСН настаивали на участии в судебных процессах, которые касаются взимания или возврата взносов в социальные фонды, мотивируя тем, что возврат налогоплательщику страховых взносов влияет на законные интересы и права Пенсионного фонда, следовательно, его органы должно привлекаться в качестве третьего лица при рассмотрении судом данного спора.

Однако суды не соглашались с такой позицией, поскольку обязанность по проведению возврата (зачета) страхователю излишне либо ошибочно уплаченных страховых взносов была возложена на налоговый орган. При этом результат рассмотрения судебных дел не влияет на

---

<sup>4</sup> Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 31 мая 1999 г. № 41 // Вестник ВАС РФ. – 1999. – № 7.

<sup>5</sup> Вестник ВАС РФ. – 2004. – № 10.

<sup>6</sup> Вестник ВАС РФ. – 2005. – № 8.

права и обязанности Пенсионного фонда, а также не может привести к принятию неправильного решения.<sup>7</sup>

Комментируемым Законом раскрываются все мероприятия, входящие в администрирование взносов. Как уже говорилось, данные институты повторяют аналогичные институты НК РФ, но проблема связана не только с этим, а с созданием разной правоприменительной практики различными органами.

Налоговые органы будут продолжать собирать налоговые платежи, в частности налог на доходы физических лиц, объект налогообложения которым частично совпадает с объектом обложения взносами. Налог на доходы физических лиц организации исчисляют и уплачивают за своих работников в качестве налоговых агентов, а индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты сами за себя. При выплате вознаграждения своим работникам организация может посчитать указанную выплату льготой и не начислить на нее ни налогов, ни взносов.

Если проверяющие органы ФНС и Пенсионного фонда сойдутся во мнении по поводу учета данной выплаты, то правоприменительных проблем не возникнет, а если не сойдутся, то может сложиться неприятный прецедент, противоречащий принципу единства экономического пространства и общим принципам налогообложения и сборов, провозглашенным в Конституции Российской Федерации.

Кроме того, у налогоплательщиков уменьшается возможность учесть переплату по налогам в счет уплаты страховых взносов. Еще при существовании ЕСН и администрировании его налоговыми органами те отказывались производить зачет взносов на обязательное пенсионное страхование, перечисленных в Пенсионный фонд с неправильными КБК. В связи с чем Федеральным законом от 23 декабря 2004 г. № 174-ФЗ были внесены изменения в Федеральный закон от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации», в соответствии с которыми с 1 января 2005 г. ФНС стала осуществлять возврат и зачет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Однако налоговые органы продолжали отказывать в зачете, в связи с чем Президиум ВАС РФ в своих постановлениях от 5 сентября 2006 г. № 2776/06<sup>8</sup> и № 4240/06<sup>9</sup> признавал такие действия незаконными.

Поскольку ситуация кардинальным образом изменилась и администраторами страховых взносов признаны другие органы, это еще больше ограничит организации и индивидуальных предпринимателей в возможности осуществлять перезачет одних своих обязательных платежей в счет других.

Применительно к своим налоговым платежам налогоплательщики долго отвоёвывали свое право на зачет одних налогов в счет других, уплаченных в тот же бюджет. В 2006 г. Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 137-ФЗ<sup>10</sup> ст. 78, регулирующая зачет и возврат налогов, была изложена в новой редакции. При этом было предусмотрено, что переплату можно зачесть в счет недоимки по другим налогам, уплачиваемых в тот же бюджет. До этого переплата по налогу шла в зачет недоимки только по этому налогу, что подтверждалось судебной практикой<sup>11</sup>. С 1 января 2008 г. согласно абз. 2 п. 1 ст. 78 НК РФ зачет стал проходить только по соответствующим видам налогов и сборов (а не бюджетов). Федеральные налоги могут зачитываться в счет федеральных, региональные в счет региональных, местные в счет местных.

Ситуация повторяется: согласно ч. 21 ст. 26 комментируемого Закона зачесть переплату по страховым взносам можно будет только в рамках взносов в бюджет того же фонда.

---

<sup>7</sup> Постановление ФАС ВВО от 4 августа 2008 г. № А39-50/2008 // Документ опубликован не был.

<sup>8</sup> Вестник ВАС РФ. – 2006. – № 12.

<sup>9</sup> Вестник ВАС РФ. – 2006. – № 11.

<sup>10</sup> СЗ РФ. – 2006. – № 31 (ч. 1). – Ст. 3436.

<sup>11</sup> Постановление ФАС ВВО от 25 августа 2008 г. № А29-9440/2007 // Документ опубликован не был.

Одна проблема с дублированием норм гл. 24 НК РФ в комментируемый Закон уже появилась. Между нормами наблюдается некоторое расхождение, которое явно не в пользу плательщиков.

Во-первых, несколько расширен объект обложения взносами. Если ЕСН облагались авторские договоры, то страховыми взносами облагаются уже договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Во-вторых, несколько сокращен перечень льгот. Под обложение взносами попали компенсации за неиспользуемый отпуск и выплаты за работу с тяжелыми вредными или опасными условиями труда. Материальная помощь, выдаваемая в связи с рождением ребенка, не будет облагаться, если она выдается в первый год после рождения. Применительно к обложению ЕСН таких ограничений не существовало.

Малые и средние предприятия – основа любой рыночной экономики. Признав Россию в 2003 г. страной с рыночной экономикой, Европейский союз не был осведомлен, что наше законодательство создает благодатную почву для того, чтобы малые предприятия канули в Лету. Чего следует ждать малым предприятиям от комментируемого Закона?

Повышенной тарифной ставки? Да, но не в этом главная проблема. А в том, что теряется всяческая экономическая выгода, которая выражалась в возможности малых и средних предприятий, индивидуальных предпринимателей и сельскохозяйственных товаропроизводителей перейти на специальные налоговые режимы.

Преимущество в использовании специальных налоговых режимов заключалось в возможности не платить ЕСН, как и некоторые другие федеральные налоги. Хотя и в будущем малые предприятия не будут платить страховые взносы, однако взносы в Пенсионный фонд никто не отменял. Если в 2010 г. они и останутся на уровне 14%, то в 2011 г. уже составят 26%.

Не ликвидировано (хотя уже и не особо радует) право налогоплательщиков единого налога с дохода, применяющих ЕСН, уменьшать единый налог на сумму уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд. Правда, уменьшить налог таким образом можно только до 50%. Весь оптимизационный эффект упрощенной системы будет нивелирован, а в практику опять войдут зарплата в конвертах.

Индивидуальные предприниматели теперь по-другому будут рассчитывать страховую базу. В обиход войдет термин «стоимость страхового года», определяемая как произведение МРОТ и тарифной ставки и увеличенная в 12 раз. Исходя из полученной суммы, а не фактической прибыли индивидуальные предприниматели будут платить ежемесячные взносы. Кроме того, им придется уплачивать не только фиксированные взносы в Пенсионный фонд, но и взносы в фонды обязательного медицинского страхования. Таким образом, существующий сегодня фиксированный платеж увеличится почти в семь раз!

Особый порядок уплаты также установлен для крестьянских (фермерских) хозяйств. Несмотря на то что регистрируется только глава хозяйства, взносы придется платить за каждого члена.

Комментируемый Закон также направлен на добровольное обременение организаций по отчетности за уплату взносов.

До 30 марта 2010 г. необходимо подать декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 г. по форме, утвержденной Министерством финансов РФ. После сверки налоговые органы передадут ее в органы Пенсионного фонда.

После этого сдавать отчетность придется во все фонды отдельно. Кроме того, помимо существующей ежеквартальной подачи расчетов в ФСС плательщики страховых взносов ежеквартально должны будут сдавать в территориальный орган Пенсионного фонда расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в

Пенсионный фонд и на обязательное медицинское страхование в ФОМС по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, которая еще не утверждена. При этом расчеты в ФСС должны будут подаваться до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а в Пенсионный фонд и ФОМС – до 1-го числа второго календарного месяца.

С 1 января 2010 г. планируется перевести на электронную форму подачи расчетов по уплаченным взносам организации, которые в среднем имеют более 100 работников. С 2011 г. – организации, имеющие 50 работников. Может, электронный документооборот немного компенсирует проблемы, связанные с увеличившимся количеством расчетов по страховым взносам.

В заключение хочется обратить внимание еще на один момент. Правоотношения, связанные с обязанностью по уплате ЕСН за предшествующий год, существуют ограниченный момент времени: с 1 января по 15 апреля (15 июля – для индивидуальных предпринимателей) следующего года. Если сумма уплаченных в течение года авансовых платежей окажется меньше суммы налога, подлежащей уплате по итогам года, то ее необходимо доплатить.

В связи с отменой гл. 24 НК РФ, устанавливающей обязанность уплачивать ЕСН, доплачивать ЕСН в 2010 г. по итогам 2009 г. теперь нужно исходя из требований ст. 38 Федерального закона № 213-ФЗ.

Права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, возникшие в отношении налоговых периодов по единому социальному налогу, истекших до 1 января 2010 г., осуществляются в порядке, установленном НК РФ с учетом положений гл. 24 НК РФ, действовавшей до 1 января 2010 г. Хотя вряд ли найдутся желающие не платить ЕСН в 2010 г., законность данных требований вызывает сомнение, поскольку в силу ст. 1 и 6 НК РФ комментируемый Закон не относится к законодательству о налогах и сборах и не может устанавливать какие-то обязанности для налогоплательщиков. Аналогичные проблемы касаются подачи налоговой декларации по ЕСН за 2009 г. Короче говоря, хотели как лучше, а получилось как всегда.

## **Глава 1**

### **Общие положения**

#### **Статья 1. Предмет правового регулирования**

1. Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (далее также – фонды обязательного медицинского страхования) на обязательное медицинское страхование (далее также – страховые взносы), а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

2. Действие настоящего Федерального закона не распространяется на правоотношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на правоотношения, связанные с уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые регулируются федеральными законами о соответствующих конкретных видах обязательного социального страхования.

3. Особенности уплаты страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования устанавливаются федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

4. В случаях, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные настоящим Федеральным законом, применяются правила международного договора Российской Федерации.

5. В целях единообразного применения настоящего Федерального закона при необходимости могут издаваться соответствующие разъяснения в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

1. Проблематика предмета и метода правового регулирования сформировалась в отечественном правоведении прежде всего на основе поиска критериев деления права на отрасли. В качестве такового предмет правового регулирования был предложен М.А. Аржановым во время первой общесоюзной дискуссии по системе права, состоявшейся в 1938—1940 гг.<sup>12</sup>

Согласно господствующей в юридической науке точке зрения предмет правового регулирования – это общественные отношения, регулируемые нормами права, включающие: а) субъекты этих отношений, их поведение (действия и бездействие); б) объекты, по поводу кото-

---

<sup>12</sup> <http://rudiplom.ru/lekcii/pravo/teoriapig/13.html>

рых люди вступают во взаимоотношения друг с другом и по поводу которых совершают иные волевые действия (предметы, явления окружающего мира); в) социальные факты (события, обстоятельства), выступающие непосредственными причинами возникновения или прекращения соответствующих отношений.<sup>13</sup>

В соответствии с ч. 1 комментируемой статьи комментируемый Закон регулирует четыре группы отношений.

Первая группа связана с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование.

Вторая группа – в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Третья группа – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Наконец, четвертая группа – это отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

2. Часть 2 комментируемой статьи закрепляет важное положение о том, что действие комментируемого Закона не распространяется на правоотношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на правоотношения, связанные с уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые регулируются федеральными законами о соответствующих конкретных видах обязательного социального страхования. Правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний устанавливаются Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Страхование от несчастных случаев на производстве значительно отличается от страхования в соответствии с комментируемым Законом и механизмом правового регулирования и лицами, подлежащими обязательному страхованию. Согласно ст. 21 Федерального закона страховые тарифы на страхование от несчастных случаев на производстве устанавливаются ежегодно федеральным законом. На 2010 г. страховые тарифы установлены Федеральным законом от 28 ноября 2009 г. № 297-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 годов». Следует отметить, что указанные тарифы не меняются начиная с 2006 г.

3. Страховые взносы в социальные фонды регулируются согласно ч. 3 комментируемой статьи и иными федеральными законами. В частности:

Федеральным законом от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;

Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Законом РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

Как следует из положений ст. 33 Закона № 167-ФЗ, страховые взносы, подлежащие уплате в ПФР, будут исчисляться и уплачиваться отдельно на финансирование страховой и накопительной частей пенсии. Начиная с 2011 г. размеры страховых тарифов увеличатся по сравнению с тарифами, установленными на 2010 г., и все организации и индивидуальные

---

<sup>13</sup> <http://www.pravoteka.ru/enc/4676.html>

предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, кроме отдельных категорий плательщиков, для которых установлен длительный льготный период, распространяющийся на 2011—2014 гг., будут уплачивать страховые взносы согласно тарифам, указанным в п. 2 ст. 12 комментируемого Закона.

4. В части 4 комментируемого Закона обозначен приоритет правил международных договоров Российской Федерации над положениями указанного Закона. В случае, если международным договором предусмотрены правила, которые отличаются от положений комментируемого Закона, то следует применять правила международного договора.

Например, согласно ст. 4 Договора между Российской Федерацией и Республикой Болгарией о социальном обеспечении, ратифицированным Федеральным законом от 25 ноября 2009 г. № 263-ФЗ, граждане одной страны и члены их семей, проживающие на территории другой страны, приравниваются в правах и обязанностях к гражданам этой страны в отношении правоотношений, возникающих в связи с:

пособиями по временной нетрудоспособности;

пособиями по материнству и пособиям для семей с детьми;

пособиями на погребение;

трудовыми пенсиями по старости (в том числе досрочным трудовым пенсиям), инвалидности, по случаю потери кормильца;

социальными пенсиями;

выплатами застрахованному лицу вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания или членам семьи в случае смерти застрахованного лица по этим причинам.

Согласно ст. 2 Соглашения о гарантиях прав граждан в области выплаты социальных пособий, компенсационных выплат семьям с детьми и алиментов, заключенному 9 сентября 1994 г. между государствами – членами СНГ, государства-члены при выплате пособий гражданам, имеющим детей, не должны ставить выплату пособия в зависимость от наличия гражданства.

5. Кроме этого в целях единообразного применения комментируемого Закона постановлением Правительства РФ от 14 сентября 2009 г. № 731 Министерству здравоохранения и социального развития РФ с 1 января 2010 г. предоставлено право издавать соответствующие разъяснения. Также согласно п. 2 ч. 1 ст. 28 комментируемого Закона плательщики страховых взносов вправе получать от Минздравсоцразвития письменные ответы на вопросы, касающиеся применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах. Для выполнения указанной функции в Положение о Министерстве здравоохранения и социального развития были внесены изменения постановлением Правительства РФ от 31 октября 2009 г. № 877.

Согласно п. 3 ч. 1 ст. 43 комментируемого Закона плательщики страховых взносов освобождаются от ответственности за нарушение законодательства о страховых взносах, если они выполняли письменные разъяснения о порядке исчисления, уплаты страховых взносов или по иным вопросам применения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и об обязательном социальном страховании, данных им либо неопределенному кругу лиц Пенсионным фондом, ФСС или Минздравсоцразвития. В этом случае согласно ч. 9 ст. 25 комментируемого Закона на сумму недоимки не начисляются пени.

## **Статья 2. Понятия, используемые в настоящем Федеральном законе**

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие понятия:

1) организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации;

2) физические лица – граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

3) индивидуальные предприниматели – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Федеральным законом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями;

4) обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца;

5) банки (банк) – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

6) счета (счет) – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями;

7) лицевые счета – счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

8) счета Федерального казначейства – счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

9) недоимка – сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный настоящим Федеральным законом срок;

10) место нахождения обособленного подразделения российской организации – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение;

11) место жительства физического лица – адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

12) товар – любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации;

13) работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

14) услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

15) финансовый год – календарный год с 1 января по 31 декабря;

16) законодательство Российской Федерации о страховых взносах – настоящий Федеральный закон и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.

1. Комментируемый Закон продолжает практику, принятую в законодательном регулировании последних лет, раскрытия в первых статьях основных понятий. Как отмечает Ю.А. Тихомиров, при использовании одного и того же юридического термина в разных отраслях законодательства в разных значениях необходимо в каждой отрасли законодательства давать самостоятельное определение данного термина<sup>14</sup>. Представляется, что такой подход может привести к проблемам в правопонимании, когда данный термин будет использоваться в какой-то третьей отрасли без раскрытия смысла. Такая ситуация возникла, например, при включении в НК РФ понятия «индивидуальный предприниматель», которое не совпадало с таким же понятием в ГК РФ.

Также юристы отмечают, что только при введении в законодательный оборот только новых понятий необходимо давать их определение, а другие использовать в том значении, в каком они используются при первом законодательном упоминании.

Однако, несмотря на научные споры, комментируемый Закон дает свои определения уже существующих понятий и вводит новые. Еще одна оговорка, сделанная в абз. 1 комментируемой статьи, заключается в том, что перечисленные в ней понятия используются только для целей комментируемого Закона.

2. Определение понятия организации в комментируемом Законе повторяет аналогичное определение, содержащееся в ст. 11 НК РФ. И опять в законодательном регулировании появляется ситуация, которая в логике называется «круг в обращении». Согласно комментируемой статье организация – это юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации. А юридическое лицо согласно ст. 48 ГК РФ – это организация. Поскольку установить, какое из понятий первичнее, не представляется возможным, следует воспользоваться оговоркой в абз. 1 комментируемой статьи и при использовании понятия «организация» в других нормативных правовых актах не ссылаться на комментируемый Закон. Кроме того, понятие «организация» в рамках комментируемого Закона включает в себя также и иные юридические лица, и иные корпоративные объединения со сложной структурой.

<sup>14</sup> Тихомиров Ю.А. Юридическая техника – инструмент правотворчества и правоприменения // Юридическая техника. – 2007. – № 1. – С. 14.

рой<sup>15</sup>. При этом Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не подпадают под понятие «организация» в целях применения комментируемого Закона. Такой вывод можно сделать из анализа правовой позиции, содержащейся в Решении ВАС РФ от 24 января 2008 г. № 16720/07.

Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в рамках комментируемого Закона именуется российскими организациями. Порядок образования юридических лиц регулируется в первую очередь гл. 4 ГК РФ. Кроме того, порядок образования юридических лиц регулируется федеральными законами, посвященными тем или иным организационно-правовым формам юридических лиц. Например, федеральными законами от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими.

В число организаций, признаваемых таковыми для целей комментируемого Закона, также относятся иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств. Разница между иностранными юридическими лицами и иными корпоративными образованиями заключается в том, что вторые, имея статус организации, не регистрируются в государственных органах иностранных государств. Законодательство некоторых иностранных государств допускает создание организаций в отдельных организационно-правовых формах, регистрация которых не требуется.

Например, в Англии и США полные товарищества (*general partnership*) не признаются юридическими лицами, их статус регулируется английским Законом о партнерстве 1890 г. и американским Единообразным законом о партнерстве 1914 г.

Во многих гражданских кодексах стран – членов Европейского союза отсутствует понятие «юридическое лицо». В связи с этим М.И. Кулагин замечал: «Гражданские кодексы предпочитают либо вообще не давать определение юридического лица (по этому пути пошел и самый известный – французский Гражданский кодекс 1804 г., в тексте которого вплоть до 1978 г. даже не содержалось самого термина «юридическое лицо»; ему следуют и современные гражданско-правовые кодификации; например, Гражданский кодекс Италии 1942 г. в главе, содержащей общие положения о юридических лицах, дает лишь их классификацию), либо ограничиваются самыми общими и чрезвычайно краткими формулами».<sup>16</sup>

В правовых актах стран Латинской Америки, в том числе Чили, Колумбии, Сальвадоре, Эквадоре и других, есть положение о том, что юридическое лицо представляет собой фикцию, которая может иметь гражданские права и обязанности и быть субъектом права как правовых, так и внеправовых отношений. В данных странах для юридических лиц требуется государственная регистрация.

Юридическое лицо, образованное на территории иностранного государства, должно иметь документ, подтверждающий свой юридический статус. Например, в п. «г» ст. 12 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» упоминается выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица (см., в частности, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 27 октября 2003 г. № Ф03-А04/03-2/2026).

Иностранные юридические лица обязаны доказать, что они существуют как таковые в стране своего учреждения, и представить в связи с этим выписку из указанного реестра этой

<sup>15</sup> *Виницкий Д.В.* Корпоративные объединения со сложной структурой: понятие и особенности налогообложения // Финансовое право. – 2004. – № 2.

<sup>16</sup> *Кулагин М.И.* Избранные труды по акционерному и торговому праву // <http://civil.consultant.ru>

страны. С выпиской из такого реестра возникают определенные сложности, потому что законодательство ряда стран разрешает существование компаний де-факто, которые подлежат определенному учету или регистрации лишь в случае возникновения такой необходимости по законодательству страны, где они находятся или осуществляют свою деятельность. Думается, что у таких компаний, с одной стороны, возникнут определенные трудности при создании юридических лиц на территории Российской Федерации, а с другой – им сложно будет защищать свои собственные интересы с позиций законодательства своей страны.

Обращаем внимание, что в странах СНГ документы, которые подтверждают статус юридического лица, в частности выписки из реестров, которые на территории одной из стран СНГ изготовлены или засвидетельствованы учреждением или специально на то уполномоченным лицом в пределах их компетенции и по установленной форме и скреплены гербовой печатью, принимаются на территориях других стран без какого-либо специального удостоверения. Документы, которые на территории одной из стран СНГ рассматриваются как официальные документы, пользуются на территориях других стран доказательной силой официальных документов. Данные положения содержатся в ст. 13 Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам, заключенной в Минске 22 января 1993 г.

Еще один субъект, отнесенный к организациям комментируемой статьей, – это международные организации. Международная организация – это объединение государств, созданное на постоянной основе для сотрудничества в той или иной области международных отношений в соответствии с договором, определяющим цели, принципы, компетенцию, структуру и основные направления деятельности этой организации.

Юридическая природа международных межправительственных организаций определяется тем, что они являются субъектами международного права, обладающими более или менее широкой правоспособностью, объем которой устанавливается учредительным актом каждой организации.<sup>17</sup>

Международные организации создаются в соответствии с международным правом. В случае создания организации в соответствии с международным законодательством такая международная организация будет признаваться организацией для целей комментируемого Закона.

Кроме того, организациями признаются филиалы и представительства иностранных юридических лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Иностранные юридические лица в целях осуществления на территории Российской Федерации деятельности, которой они занимаются за пределами нашей страны, как правило, создают филиал иностранного юридического лица. Филиал иностранного юридического лица, созданный на территории Российской Федерации, выполняет часть функций или все функции, включая функции представительства, от имени создавшего его иностранного юридического лица при условии, что цели создания и деятельность головной организации имеют коммерческий характер и головная организация несет непосредственную имущественную ответственность по принятым ею в связи с ведением указанной деятельности на территории Российской Федерации обязательствам.

Порядок создания филиалов и представительств иностранных юридических лиц регулируется ст. 21 Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Филиал иностранного юридического лица создается в целях осуществления на территории Российской Федерации той деятельности, которую осуществляет за пределами Российской Федерации головная организация, и ликвидируется на основании решения иностранного юридического лица – головной организации.

---

<sup>17</sup> См.: Международное право / Под общ. ред. проф. А.И. Миккульшина. – М., 2005. – С. 188.

Государственный контроль за созданием, деятельностью и ликвидацией филиала иностранного юридического лица осуществляется посредством его аккредитации в порядке, определяемом Правительством РФ. Согласно постановлению Правительства РФ от 21 декабря 1999 г. № 1419 «О федеральном органе исполнительной власти, ответственном за координацию деятельности федеральных органов исполнительной власти по привлечению в экономику Российской Федерации прямых иностранных инвестиций и аккредитацию филиалов иностранных юридических лиц» федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим аккредитацию филиала иностранного юридического лица, является Министерство экономики РФ.

Филиалу иностранного юридического лица может быть отказано в аккредитации в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Российское законодательство не устанавливает какие-либо явные ограничения для деятельности иностранных субъектов на территории России. В соответствии с ч. 4 п. 1 ст. 2 ГК РФ правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено федеральным законом. Это означает, что на территории России иностранное юридическое лицо пользуется правами и несет обязанности наравне с российскими; кроме того, в отношении их могут быть установлены дополнительные права и обязанности.

Что касается филиалов международных организаций, то в настоящее время на территории Российской Федерации действуют основные межправительственные международные организации: например, Международный валютный фонд (МВФ), Международный банк реконструкции и развития (МБРР), Международная финансовая корпорация (МФК) и Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР). Свою деятельность на территории России данные организации осуществляют через свои постоянные представительства на основании заключенных между Правительством Российской Федерации и этими организациями соглашений о постоянных представительствах.<sup>18</sup>

Кроме данных соглашений создание представительств в государствах-членах регламентируется и уставами самих международных организаций. Так, в Уставе МБРР закреплено: «Банк может создавать управления и отраслевые учреждения на территории любого члена Банка»; «Банк может создавать региональные учреждения и определять районы деятельности для каждого регионального учреждения».

Понятие «постоянное представительство» расшифровывается в каждом из соглашений практически в идентичной формулировке. Так, например, в Соглашении между Правительством Российской Федерации и Международной финансовой корпорацией о Постоянном представительстве МФК в Российской Федерации говорится, что термин «постоянное представительство» означает Постоянное представительство МФК в Российской Федерации и включает основное представительство в Москве и любые дополнительные представительства, которые с согласия правительства могут быть учреждены МФК в других местах на территории России.<sup>19</sup>

<sup>18</sup> См.: Соглашение между Правительством Российской Федерации и Международным валютным фондом о Постоянном представительстве Международного валютного фонда в Российской Федерации от 24 сентября 1997 г.; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Международным банком реконструкции и развития о Постоянном представительстве Международного банка реконструкции и развития в Российской Федерации от 29 сентября 1996 г.; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Международной финансовой корпорацией о Постоянном представительстве Международной финансовой корпорации в Российской Федерации от 24 сентября 1997 г.; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Европейским банком реконструкции и развития о Постоянном представительстве Европейского банка реконструкции и развития в Российской Федерации от 29 марта 1993 г.; Соглашение в форме обмена нотами между Правительством Российской Федерации и Европейским банком реконструкции и развития о применении на территории Российской Федерации Соглашения об учреждении Европейского банка реконструкции и развития и Соглашения о Постоянном представительстве Европейского банка в Российской Федерации от 8 мая 1998 г.

<sup>19</sup> См.: пункт «г» ст. 1 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Международной финансовой корпорацией о Постоянном представительстве Международной финансовой корпорации в Российской Федерации от 24 сентября

С 2006 г. введен порядок уведомления о создании на территории РФ филиала или представительства международной организации, иностранной некоммерческой неправительственной организации, уведомления об изменении сведений о таких филиалах или представительствах. Уведомительный порядок регистрации или уведомление предполагают внесение организации в реестр филиалов и представительств в России международных и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, который ведет Минюст России.

Документом, подтверждающим статус филиала или представительства международной организации, является выписка из соответствующего реестра.

3. В пункте 2 комментируемой статьи раскрывается понятие физических лиц, под которыми понимаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. Согласно ст. 5 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» гражданами Российской Федерации являются:

лица, имеющие гражданство Российской Федерации на 3 июня 2002 г.;

лица, которые приобрели гражданство Российской Федерации.

Согласно ст. 3 Федерального закона «О гражданстве Российской Федерации» иностранным гражданином является лицо, не являющееся гражданином Российской Федерации и имеющее гражданство (подданство) иностранного государства, а лицом без гражданства – лицо, не являющееся гражданином Российской Федерации и не имеющее доказательства наличия гражданства иностранного государства. Таким образом, граждане, имеющие двойное гражданство, в том числе гражданство Российской Федерации, для целей комментируемого Закона будут признаваться гражданами Российской Федерации. А лица, имеющие двойное гражданство, но не имеющие гражданства Российской Федерации, – иностранными гражданами.

Документом, удостоверяющим гражданство Российской Федерации, является паспорт гражданина Российской Федерации или иной основной документ, содержащие указание на гражданство лица, в частности дипломатический паспорт, служебный паспорт; паспорт моряка (удостоверение личности моряка). Последний признается удостоверением личности только до 1 января 2014 г. согласно ст. 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 322-ФЗ.

4. В пункте 3 комментируемой статьи раскрывается понятие индивидуального предпринимателя. Им признается физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также глава крестьянских (фермерских) хозяйств.

Указанное понятие индивидуального предпринимателя применяется только для целей комментируемого Закона. Это означает, что при участии в правоотношениях, не регулируемых комментируемым Законом, их участники не вправе ссылаться на данное понятие индивидуальных предпринимателей.

Необходимо отметить также, что указанное понятие полностью совпадает с аналогичным, содержащимся в ст. 11 НК РФ, и в настоящее время аналогично общеправовому понятию индивидуального предпринимателя. Согласно ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Точно так же глава крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющий деятельность без образования юридического лица, признается предпринимателем с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей и глав крестьянских (фермерских) хозяйств осуществляется в порядке, установленном гл. VII.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Документом, подтверждающим правовой статус инди-

видуального предпринимателя, является выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Комментируемый Закон в отличие от ГК РФ относит к индивидуальным предпринимателям еще одну категорию лиц – физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшихся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации.

Под предпринимательской деятельностью в п. 1 ст. 2 ГК РФ понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Такие лица будут признаваться индивидуальными предпринимателями для целей комментируемого Закона. В случае осуществления ими деятельности без государственной регистрации они обязаны уплачивать страховые взносы в социальные фонды. В случае привлечения к ответственности за неуплату страховых взносов в рамках комментируемого Закона такие лица не вправе ссылаться на то, что они не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели.

5. В пункте 4 комментируемой статьи дается определение обособленного подразделения организации. Под ним понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца. Как подчеркивается в определении Конституционного Суда РФ от 5 ноября 2004 г. № 381-О, признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Комментируемая статья в п. 10 указывает, что местом нахождения обособленного подразделения российской организации является место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Комментируемая статья при этом не раскрывает, какое рабочее место считается стационарным. Хотя ст. 11 НК РФ, откуда списана данная норма, указывает, что это рабочее место, созданное на срок более одного месяца, комментируемый Закон срок создания рабочего места и стационарность не отождествляет друг с другом.

Согласно ст. 209 ТК РФ рабочее место – место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя. Понятие «рабочее место» может возникать только в связи с осуществлением работником трудовых отношений. Если работников и организацию связывают гражданско-правовые отношения выполнения работ или оказания услуг, то место нахождения таких работников не может считаться рабочим местом.

Моментом создания обособленного подразделения при этом будет считаться не момент подписания приказа о создании подразделения или внесения изменений в учредительные документы, а момент, когда такое подразделение начало функционировать и там создали рабочие места.

Многие организации отправляют своих работников в служебные командировки, а некоторые имеют работников с разъездным характером работы. В связи с этим могут возникнуть проблемы с определением, является ли место нахождения таких работников местом осуществления организацией своей деятельности через обособленное подразделение, а место нахождения работника – стационарным рабочим местом. В решениях арбитражных судов (в частности, в Постановлении Федерального арбитражного суда Московского округа от 30 июля 2004 г. № КА-А41/6389-04, в постановлениях Федерального Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21 сентября 2006 г. № Ф08-4234/2006-1814А, от 29 ноября 2006 г.

№ Ф08-6161/2006-2552А) отмечается, что под оборудованностью стационарного рабочего места подразумевается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей. Форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеют правового значения для постановки на учет организации по месту нахождения его обособленного подразделения.

В случае, если организация направляет своих сотрудников в служебную командировку для выполнения работ без создания стационарных рабочих мест, то обязанность по постановке на учет в контрольных органах по месту выполнения таких работ не возникает.

Аналогичные разъяснения о том, что в случае, если организация направляет своих работников в служебную командировку для выполнения работ без создания стационарных рабочих мест, то обязанность по постановке на учет в налоговых органах по месту выполнения таких работ не возникает, содержатся в Письме Минфина России от 10 апреля 2009 г. № 03-02-07/1-176.

Тем более не возникает стационарных рабочих мест в случае, если постоянная работа работника осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

Еще одна проблема с определением обособленного подразделения организации связана с количеством стационарных рабочих мест. В пункте 4 комментируемой статьи понятие «рабочее место» упоминается во множественном числе. В этой связи непонятно, будут ли являться обособленным подразделением организации место, где оборудовано только одно рабочее место.

Поскольку судебная практика по данному вопросу еще не сложилась, а данная норма списана со ст. 11 НК РФ, то можно воспользоваться разъяснения Минфина России. В Письме Минфина России от 2 июня 2005 г. № 03-02-07/1-132 разъяснялось, что, как следует из норм ст. 11 НК РФ, обособленным подразделением должно признаваться любое территориально обособленное от организации подразделение, обладающее хотя бы одним рабочим стационарным местом (постановления ФАС Московского округа от 10 октября 2002 г. № КА-А40/6733-02, от 23 января 2003 г. № КА-А41/9052-02, Письмо МНС России от 29 апреля 2004 г. № 09-3-02/1912). Скорее всего позиция Пенсионного фонда будет аналогичной, поскольку более удобна для контролирующих органов.

Организация может осуществлять свою деятельность не только по месту своей регистрации, но и в других местах. Для этих целей она может создать филиал, или представительство, или обычный магазин, который не будет являться филиалом. Разница между филиалом или представительством и обособленным подразделением будет заключаться в том, что данные о первых вносятся в учредительные документы, а о вторых – нет. Но любой филиал или представительство организации будет являться ее обособленным подразделением.

Понятие представительства содержится в п. 1 ст. 55 ГК РФ, под ним понимается обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.

Под филиалом в п. 2 ст. 55 ГК РФ понимается обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений. Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности.

Согласно п. 3 ст. 55 ГК РФ представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица. Создание новых филиалов, ликвидация действующих – все требует внесения изменений в учредительные документы.

Однако регистрация филиала не освобождает организации от обязанностей по уведомлению фондов, возложенных на плательщиков страховых взносов комментируемым Законом. Согласно п. 2 ч. 3 ст. 28 комментируемого Закона организации обязаны письменно сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов соответственно по месту нахождения организации о создании или закрытии обособленных подразделений организации в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения или закрытия обособленного подразделения (прекращения деятельности организации через обособленное подразделение).

6. В пункте 5 комментируемой статьи дается понятие банка, которое объединяет в себя коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Правовой статус банков регулируется Федеральным законом от 2 декабря 1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Согласно ст. 1 данного Федерального закона банк представляет собой кредитную организацию, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц. Понятие кредитной организации несколько шире, под ней понимается юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка Российской Федерации (Банка России) имеет право осуществлять банковские операции. Кредитная организация может быть как банком, так и не банковской кредитной организацией. Для целей комментируемого Закона все кредитные организации объединены в понятие «банк».

Согласно ст. 24 комментируемого Закона банки обязаны сообщать об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя на бумажном носителе или в электронной форме в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения в течение пяти дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета. В связи с этим в перечень органов, которым банки предоставляют информацию, составляющую банковскую тайну, Федеральным законом № 213-ФЗ были внесены изменения. С 1 января 2010 г. справки по операциям и счетам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей выдаются кредитной организацией Пенсионному фонду Российской Федерации, Фонду социального страхования Российской Федерации.

7. В комментируемом Законе повсеместно фигурирует термин «счет». Под ним в целях комментируемого Закона понимается расчетный (текущий) и иной счет в банках, открытый на основании договора банковского счета, на который зачисляются и с которого могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями.

Порядок открытия банковского счета регулируется гл. 45 ГК РФ, а также Инструкцией ЦБ РФ от 14 сентября 2006 г. № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)».

Юридические и физические лица вправе открыть счет в банке, для чего они заключают договор банковского счета. Согласно п. 2 ст. 846 ГК РФ банк обязан заключить договор банковского счета с клиентом, обратившимся с предложением открыть счет на объявленных банком для открытия счетов данного вида условиях, соответствующих требованиям, предусмотренным законом и установленными в соответствии с ним банковскими правилами.

Банк не вправе отказать в открытии счета, совершение соответствующих операций по которому предусмотрено законом, учредительными документами банка и выданным ему разрешением (лицензией), за исключением случаев, когда такой отказ вызван отсутствием у банка

возможности принять на банковское обслуживание либо допускается законом или иными правовыми актами.

Права лиц, осуществляющих от имени клиента распоряжения о перечислении и выдаче средств со счета, удостоверяются клиентом путем представления банку документов, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и договором банковского счета.

Клиент может дать распоряжение банку о списании денежных средств со счета по требованию третьих лиц, в том числе связанному с исполнением клиентом своих обязательств перед этими лицами. Банк принимает эти распоряжения при условии указания в них в письменной форме необходимых данных, позволяющих при предъявлении соответствующего требования идентифицировать лицо, имеющее право на его предъявление.

Банк обязан совершать для клиента операции, предусмотренные для счетов данного вида законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота, если договором банковского счета не предусмотрено иное.

Банк обязан зачислять поступившие на счет клиента денежные средства не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если более короткий срок не предусмотрен договором банковского счета.

Банк обязан по распоряжению клиента выдавать или перечислять со счета денежные средства клиента не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если иные сроки не предусмотрены законом, изданными в соответствии с ним банковскими правилами или договором банковского счета.

Клиенту может быть открыто несколько банковских счетов, счетов по вкладу (депозиту) на основании одного договора, если это предусмотрено договором, заключенным между банком и клиентом.

Банк вправе открыть в валюте Российской Федерации и иностранных валютах следующие счета:

- текущие счета;
- расчетные счета;
- бюджетные счета;
- корреспондентские счета;
- корреспондентские субсчета;
- счета доверительного управления;
- специальные банковские счета;
- депозитные счета судов, подразделений службы судебных приставов, правоохранительных органов, нотариусов;
- счета по вкладам (депозитам).

Текущие счета открываются физическим лицам для совершения расчетных операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой.

Расчетные счета открываются юридическим лицам, не являющимся кредитными организациями, а также индивидуальным предпринимателям или физическим лицам, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, для совершения расчетов, связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой. Расчетные счета открываются представительствам кредитных организаций, а также некоммерческим организациям для совершения расчетов, связанных с достижением целей, для которых некоммерческие организации созданы.

Бюджетные счета открываются в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, лицам, осуществляющим операции со средствами бюджетов всех уровней бюд-

жетной системы Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Корреспондентские счета открываются кредитным организациям. Банку России открываются корреспондентские счета в иностранных валютах.

Корреспондентские субсчета открываются филиалам кредитных организаций.

Счета доверительного управления открываются доверительному управляющему для осуществления расчетов, связанных с деятельностью по доверительному управлению.

Специальные банковские счета открываются юридическим и физическим лицам в случаях и порядке, установленных законодательством Российской Федерации для осуществления предусмотренных им операций соответствующего вида.

Депозитные счета судов, подразделений службы судебных приставов, правоохранительных органов, нотариусов открываются соответственно судам, подразделениям службы судебных приставов, правоохранительным органам, нотариусам для зачисления денежных средств, поступающих во временное распоряжение, при осуществлении ими установленной законодательством Российской Федерации деятельности и в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

Счета по вкладам (депозитам) открываются физическим и юридическим лицам для учета денежных средств, размещаемых в банках с целью получения доходов в виде процентов, начисляемых на сумму размещенных денежных средств.

В пунктах 7 и 8 комментируемой статьи содержатся еще два вида счета: лицевой счет и счет Федерального казначейства. Под лицевыми счетами понимаются счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, а под счетами Федерального казначейства – счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Данные счета фигурируют в комментируемом Законе в связи с тем, что согласно ст. 161 БК РФ для осуществления операций с бюджетными средствами бюджетным учреждениям Федеральное казначейство открывает лицевые счета. Поскольку бюджетные учреждения также являются плательщиками страховых взносов, а счета в банках им могут и не открываться, в комментируемом Законе отразилось понятие лицевых счетов.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов утвержден приказом Казначейства РФ от 7 октября 2008 г. № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами».

С организаций, которым открыт лицевой счет, недоимка по страховым взносам может взыскиваться в безакцептном порядке, как со счетов других организаций в банках.

8. С понятием «недоимка», с одной стороны, все понятно – это сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный комментируемым Законом срок. Страховыми взносами согласно ст. 1 комментируемого Закона являются страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. Срок уплаты страховых взносов установлен ст. 15 и 16 комментируемого Закона для каждой группы плательщиков свой, и, кроме того, предусматривается уплата авансовых платежей в течение расчетного периода.

С другой стороны, термин «недоимка» не новый для российского законодательства. Он используется и в других федеральных законах, при чем совершенно в другом значении. Напри-

мер, согласно ст. 11 НК РФ недоимка – это сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок; согласно ст. 349 ТМК РФ недоимкой признается сумма неуплаченных таможенных платежей. В статье 221 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» регулируется порядок взыскания недоимки, однако определения данного понятия в указанном Федеральном законе не содержится. Поскольку комментируемый Закон, как и иные федеральные законы, раскрывают понятие недоимки только для своих целей, то упоминание данного термина в других законах не позволяет четко определить, что именно будет к нему относиться.

9. В пункте 11 для целей комментируемого Закона дается определение места жительства физического лица. Это адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Комментируемая статья раскрывает, что адрес определяется по наименованию субъекта Российской Федерации, району, городу, иному населенному пункту, улице, номеру дома и квартиры.

Местом жительства является место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает в качестве собственника, по договору найма (поднайма), социального найма либо на иных основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – жилой дом, квартира, служебное жилое помещение, специализированные дома (общежитие, гостиница-приют, дом маневренного фонда, специальный дом для одиноких и престарелых, дом-интернат для инвалидов, ветеранов и другие), а также иное жилое помещение. Граждане обязаны регистрироваться по месту пребывания и по месту жительства в органах регистрационного учета.

Согласно ст. 3 Закона РФ от 25 июня 1993 г. № 5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации» правила регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации, а также перечень должностных лиц, ответственных за регистрацию, утверждаются Правительством Российской Федерации.

Правила регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации и перечень должностных лиц, ответственных за регистрацию, утверждены постановлением Правительства РФ от 17 июля 1995 г. № 713.

10. В пунктах 12—14 комментируемой статьи даются понятия товара, работы, услуги. Товаром признается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации. Понятие «товар» раскрывается через понятие «имущество». Исходя из анализа ст. 128 ГК РФ к имуществу относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, в том числе имущественные права. Не относятся к имуществу работы и услуги; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Имущество может свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица) либо иным способом, если оно не изъято из оборота или не ограничено в обороте. Обращаем внимание, что если буквально воспринимать понятие товара, то реализация нематериальных благ не будет считаться реализацией товара, поскольку нематериальные блага не относятся к имуществу.

Реализация товара возможна при заключении гражданско-правовых договоров отчуждения имущества: купли-продажи, в том числе поставки, контрактации, продажи предприятия, а также мены.

Не будет являться реализацией товара передача имущества по договору дарения, ренты.

Работой является деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Работы могут выполняться по договорам подряда, выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Услуги оказываются по договорам аренды, возмездным оказанием услуг, перевозке, хранению.

Данные понятия являются гражданско-правовыми, а не специфическими понятиями комментируемого Закона. Однако в ГК РФ не раскрываются данные понятия, поскольку нормы ГК РФ не отличаются особой конкретностью.

Немного иначе обстоит дело с публичными отраслями, которые частично ограничивают права граждан. Так дело обстоит и с комментируемым Законом, и с НК РФ. В НК РФ также содержатся определения товаров, работы, услуги, аналогичные определениям в комментируемой статье.

При этом в ст. 39 НК РФ дается определение реализации товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем, под которой понимается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

В пункте 3 ст. 39 НК дается перечень операций, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг. В комментируемом Законе понятие реализации не содержится, поскольку она не признается объектом обложения страховыми взносами, в отличие от НК РФ. Данное понятие, считаем, необходимо только для лучшего понимания товара, работы или услуги.

11. В пункте 15 комментируемой статьи дается определение финансового года, под которым понимается календарный год с 1 января по 31 декабря. Данный термин использован по аналогии с БК РФ (ст. 12), и во всех отраслях законодательства России он совпадает с календарным годом. За рубежом, однако, бывают случаи, когда финансовый год не совпадает с календарным (например, в Великобритании). Поскольку в комментируемом Законе нередко используется терминология бюджетного законодательства, более уместно было дать определение финансового года.

В комментируемом Законе финансовый год также совпадает со страховым годом.

12. Поскольку в комментируемом Законе используется понятие законодательства Российской Федерации о страховых взносах, то в п. 16 комментируемой статьи дано его определение. Под законодательством Российской Федерации о страховых взносах понимаются комментируемый Закон и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации.

Оговоримся сразу, что поскольку под законодательством о страховых взносах понимается только законодательство Российской Федерации, то законодательство субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты органов местного самоуправления не будут относиться к законодательству о страховых взносах.

Согласно ч. 3 ст. 1 комментируемого Закона особенности уплаты страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования устанавливаются федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Такие федеральные законы также будут относиться к законодательству о страховых взносах. В частности:

Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Закон РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

В силу ч. 2 ст. 1 комментируемого Закона не будут относиться к законодательству о страховых взносах Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», Постановление ВС РФ от 24 февраля 1993 г. № 4543-1 «О порядке финансирования обязательного медицинского страхования граждан на 1993 год».

### **Статья 3. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов**

1. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (далее – контроль за уплатой страховых взносов) осуществляют Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации, и страховых взносов на обязательное медицинское страхование, уплачиваемых в фонды обязательного медицинского страхования, и Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – органы контроля за уплатой страховых взносов).

2. Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы осуществляют также контроль за правильностью выплаты обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

3. Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы осуществляют обмен необходимой информацией соответственно с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами обязательного медицинского страхования в электронной форме в порядке, определяемом соглашениями об информационном обмене.

1. Одной из главных целей принятия комментируемого Закона и исключения из НК РФ гл. 24 «Единый социальный налог» является изменение администрирования страховых взносов. Вместо налоговых органов с 1 января 2010 г. взимание страховых взносов, а также контроль за их уплатой будут осуществлять органы внебюджетных фондов. Комментируемая статья разделила полномочия по администрированию между Пенсионным фондом Российской Федерации и Фондом социального страхования Российской Федерации.

Территориальные органы Пенсионного фонда будут осуществлять контроль за уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование. Территориальные органы Фонда социального страхования – за страховыми взносами на обязательное социальное страхование.

Контроль за уплатой страховых взносов согласно комментируемой статье будет заключаться в контроле за правильностью исчисления страховых взносов, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с соблюдением требований ст. 15 и 16 комментируемого Закона.

За органами контроля закрепляются полномочия, в основном аналогичные тем, которыми в соответствии с НК РФ были наделены налоговые органы при осуществлении ими контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты ЕСН.

Однако в отличие от налоговых органов органам контроля не предоставлено полномочий приостанавливать операции по счетам плательщика в банке и налагать арест на имущество плательщика, а также производить выемку документов.

В 2000 г. Правительство РФ нас долго убеждало, что взносы в государственные внебюджетные фонды должны быть включены в Налоговый кодекс. Так появился ЕСН. Это упростило организациям уплату взносов и подачу отчетности, позволило передать их администрирование налоговым органам, создало общую практику взыскания и привлечения к ответственности.

Согласно положениям ст. 9 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» (в настоящее время утратившим силу) с 1 января 2001 г. контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения взносов в государственные социальные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования), уплачиваемых в составе единого социального налога, осуществлялся налоговыми органами Российской Федерации.

В отношении налогоплательщиков единого социального налога налоговые органы проводили все предусмотренные НК РФ мероприятия налогового контроля, осуществляли взыскание сумм недоимки, пеней и штрафов по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды, проводили зачет (возврат) излишне уплаченных сумм единого социального налога в порядке, установленном НК РФ. Суммы излишне уплаченных страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды по состоянию на 1 января 2001 г. подлежат зачету в счет уплаты единого социального налога (взноса) или возврату в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Во исполнение указанных положений был принят приказ МНС России от 29 декабря 2000 г. № БГ-3-07/466, которым были утверждены Методические указания о порядке взыскания задолженности плательщиков по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, зачету (возврату) переплаты сумм страховых взносов в эти фонды и единого социального налога (взноса). Отмечается, что данные Методические рекомендации фактически утратили силу в связи с принятием комментируемого Закона и Федерального закона № 213-ФЗ. Однако формально это сделано не было.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.