

**Сравнительная таблица отдельных нормативных положений, касающихся ЕСН и страховых взносов  
(с учетом изменения законодательства с 1 января 2010 г.)**

Основание	ЕСН (гл. 24 НК РФ)	Страховые взносы (Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ <sup>1</sup> )	Отдельные комментарии
<b>Природа платежа</b>	Под налогом понимается обязательный, <b>индивидуально безвозмездный платеж</b> , взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ)	Страховой взнос - <b>обязательный</b> платеж на обязательное социальное страхование (абз. 2 ст. 3 Федерального закона от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования») Отдельные определения рассредоточены по законам, регулирующим тот или иной вид социального обеспечения.	Несмотря на отсутствие четкого определения, страховые взносы имеют существенные признаки налогов, что может поставить под сомнение обоснованность отдельного регулирования этих обязательных платежей.
<b>Состав законодательства</b>	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах (п. 1 ст.1 НК РФ)	Законодательство Российской Федерации о страховых взносах - Закон о страховых взносах и принимаемые в соответствии с ним нормативные правовые акты Российской Федерации (п. 16 ст. 2 Закона о страховых взносах)	Получается, что состав законодательства о страховых взносах включает в себя нормативные акты, принятые органами исполнительной власти
<b>Гарантии прав плательщиков</b>	Основные начала законодательства о налогах и сборах (ст. 3 НК РФ) Правила о действии законодательства во времени (ст. 5 НК РФ) Правила о признании нормативных актов несоответствующими нормам НК РФ (ст. 6 НК РФ)	Аналогичные правила отсутствуют	Для плательщиков страховых взносов снижаются гарантии их прав по сравнению с НК РФ
<b>Нормативные определения</b>	Под имуществом в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением	Определение понятия имущества в Законе о страховых взносах - отсутствует	Отсутствие определения «имущества» в Законе о

<sup>1</sup> Далее Федеральный закон от 24.07.2009г. № 212-ФЗ будет обозначаться как Закон о страховых взносах.

<p><b>(понятийный аппарат)</b> (п. 2 ст. 11 НК; ст. 2 Закона о страховых взносах)</p>	<p>имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (п. 2 ст. 38)</p>		<p>страховых взносах, а также отсутствие нормы, схожей с нормой п. 1 ст. 11 НК РФ, может на практике создать ряд проблем (в частности, спорные вопросы могут касаться квалификации имущества в качестве товара, определение которого производно от «имущества»)</p>
	<p>Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. <b>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.</b> При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца</p>	<p>обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца.</p>	
	<p>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</p>	<p>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, <b>и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями</b></p>	

	<p>При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации по просьбе этого физического лица для целей настоящего Кодекса место жительства может определяться по месту пребывания физического лица. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно, определяемое адресом (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации</p>	<p>Аналогичных правил нет</p>	
	<p>-----</p>	<p>Финансовый год</p>	<p>Дополнительно введенный термин, означающий календарный год с 1 января по 31 декабря</p>
<p><b>Плательщики</b></p>	<p>П. 1 ст. 235 НК РФ содержит две категории плательщиков:</p> <p>1) лица, производящие выплаты физическим лицам (к которым отнесены три типа плательщиков: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями);</p> <p>2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.</p>	<p>При том, что ст. 5 Закона о страховых взносах фактически «копирует» соответствующие нормы НК РФ, допускается, что:</p> <p>- для лиц, не производящие выплаты физическим лицам, федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования может быть установлено иное;</p> <p>- федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут устанавливаться иные категории страхователей, являющихся плательщиками страховых взносов.</p>	<p>Федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования состав плательщиков страховых взносов может быть как расширен, так и сужен в сравнении с ЕСН.</p>
<p><b>Постановка на учет плательщиков</b></p>	<p>В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения</p>	<p>В целях проведения контроля за уплатой страховых взносов органы контроля за уплатой страховых взносов осуществляют учет плательщиков страховых взносов на</p>	<p>Для плательщиков страховых взносов в Законе не установлена обязанность становиться на учет по месту</p>

	<p>организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ. Постановка на учет организации или индивидуального предпринимателя в налоговом органе по месту нахождения или по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.</p> <p>Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, обязана встать на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если эта организация не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения этого обособленного подразделения по основаниям, предусмотренным НК РФ</p> <p>Министерство финансов Российской Федерации вправе определять особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.</p> <p>Особенности учета иностранных организаций и иностранных граждан устанавливаются</p>	<p>основании данных об их учете (регистрации) в качестве страхователей. Особенности постановки на учет отдельных категорий плательщиков страховых взносов устанавливаются Правительством Российской Федерации.</p> <p>(ч. 1 ст. 6 Закона о страховых взносах)</p>	<p>нахождения обособленного подразделения, хотя есть (также как и в НК РФ) обязанность письменно сообщать в орган контроля 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).</p>
--	--	---	---

	Министерством финансов Российской Федерации.  (пункт 1 и 3 ст. 83 НК РФ)		
<b>Объект обложения</b>	Выплаты и иные вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;</li> <li>✚ у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, или физических лиц такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде (п. 3 ст. 236 НК РФ)</li> </ul>	При сохранении общего подхода к определению понятия объекта обложения - отсутствуют указание на то, что выплаты и иные вознаграждения не признаваемые расходами, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, не являются объектом.	Таким образом, выплаты и иные вознаграждения, отвечающие определению объекта обложения страховыми взносами, будут в любом случае облагаться страховыми взносами. Соответственно, могут возникнуть новые вопросы относительно того, что считать объектом в той или иной конкретной ситуации.
	Объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по <b>авторским договорам</b> (абз. 1 п. 1 ст. 236 НК РФ)	Объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по договорам <b>авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства</b> (ч. 1 ст. 7 Закона о страховых взносах)	В Законе о страховых взносах конкретизирован перечень договоров «авторского» характера с учетом положений части четвертой ГК РФ
	Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-	Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные	В ч. 3 ст. 7 Закона о страховых взносах дополнительно

	правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав) (абз. 3 п. 1 ст. 236 НК РФ)	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), <b>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</b> (ч. 3 ст. 7 Закона о страховых взносах)	указано, что подлежат обложению выплаты и вознаграждения по таким договорам, по которым хотя и передаются права на имущество, но которые одновременно относятся к категории «авторских».
	Не признаются объектом выплаты, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией <b>через ее обособленные подразделения</b> , расположенные за пределами территории РФ (абз. 4 п. 1 ст. 236 НК РФ)	Не признаются объектом выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией <b>для работы в ее обособленном подразделении</b> , расположенном за пределами территории РФ (ч. 4 ст. 7 Закона о страховых взносах)	Круг выплат, не подпадающих под обложение страховыми взносами, расширен за счет отказа от указания места заключения договора. Одновременно с этим в законе указана конкретная цель – договор должен быть заключен для работы в таком обособленном подразделении.
<b>Правила определения расчетного (налогового) и отчетного периода</b>	Налоговым периодом признается календарный год Отчетным периодом - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 240 НК РФ).  Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым	Расчетным периодом признается календарный год Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, <b>календарный год</b> (ст. 10 закона о страховых взносах)  Если организация была создана после начала календарного года, первым расчетным	Смешение понятий расчетного и отчетного периодов  При переносе правил из ст. 55 НК РФ была «потеряна» часть

	<p>периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.</p> <p><b>При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.</b></p> <p>Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации).</p> <p>Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации).</p> <p><b>Если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.</b></p>	<p>периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года.</p> <p style="text-align: center;">-----</p> <p>Если организация была ликвидирована или реорганизована до конца календарного года, последним расчетным периодом для нее является период с начала этого календарного года до дня завершения ликвидации или реорганизации.</p> <p>Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована или реорганизована до конца этого календарного года, расчетным периодом для нее является период со дня создания до дня завершения ликвидации или реорганизации.</p> <p style="text-align: center;">-----</p>	<p>случаев, которые могут произойти на практике. Это явный недостаток законодательной техники.</p>
--	---	--	--

	(п. 2-4 ст. 55 НК РФ)	(ч. 3-6 ст. 10 Закона о страховых взносах)	
<b>База для исчисления</b>	Для организаций база определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц (п. 1 ст. 237 НК РФ)	Закон содержит дополнительные положения (ч. 4, 5 ст. 8 Закона о страховых взносах):  Для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается <b>в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода.</b> С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы <b>не взимаются.</b>  С 01.01.2011 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной (с 1 января соответствующего года) <b>индексации</b> в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ. Размер индексации определяется Правительством РФ.	
<b>Расчет базы в отношении выплат в натуральной форме</b>	Учитывается как стоимость товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из <b>рыночных цен (тарифов)</b> (п. 4 ст. 237 НК РФ)	Учитывается как стоимость товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их <b>цен, указанных сторонами договора</b> (ч. 6 ст. 8 Закона о страховых взносах)	Представляется, что реализация положений закона об исчислении стоимости товаров (работ, услуг), исходя из рыночных цен, была бы крайне затруднена без дополнения его положений аналогичными ст. 40 НК РФ. С учетом этого законодатель отказался от такого регулирования и закрепил в ч. 6 ст. 8 учет стоимости товаров (работ, услуг) по цене, указанной

<p><b>Суммы, не подлежащие обложению</b></p>	<p><b>Изменения в правовом регулировании (дополнительно введенные, а также исключенные из перечня выплаты) (ст. 238 НК РФ, ст. 9 Закона о страховых взносах)</b></p> <p>государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе <b>пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам</b></p> <p>все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:</p> <p>возмещением иных расходов, включая расходы <b>на повышение профессионального уровня работников;</b></p> <p>трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;</p>	<p>государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также <b>пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию</b></p> <p>все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:</p> <p>с возмещением расходов <b>на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;</b></p> <p>с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией</p>	<p>сторонами договора</p> <p>Законодателем введены некоторые новые виды выплат, которые не подлежат обложению, а также исключена часть необлагаемых ранее выплат</p>
--	--	--	--

	<p>выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).</p> <p>суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком:</p>	<p>организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;</p> <p>с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением:</p> <p>выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;</p> <p>выплат в иностранной валюте взамен суточных, производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, а также выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы;</p> <p>суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками</p>	<p>«Учтена» практика арбитражных судов, сложившаяся по этим выплатам</p>
--	--	---	--

	<p><b>членам семьи умершего работника</b> или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;</p> <p>работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, но не более 50 тысяч рублей на каждого ребенка;</p> <p><b>суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а также военнослужащим, направленным на работу (службу) за границу, налогоплательщиками - финансируемыми из федерального бюджета государственными учреждениями или организациями - в пределах размеров, установленных законодательством Российской Федерации;</b></p> <p><b>доходы глав крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации - в течение пяти лет начиная с года регистрации хозяйства.</b></p> <p>суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством</p>	<p>страховых взносов:</p> <p><b>работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;</b></p> <p>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;</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком страховых взносов в порядке, установленном</p>	
--	---	--	--

	<p>Российской Федерации; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;</p> <p>стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая налогоплательщиком лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;</p>	<p>законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, <b>суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии на оказание медицинских услуг, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации,</b> суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также <b>суммы пенсионных взносов плательщика страховых взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения;</b></p> <p>стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. <b>В случае</b></p>	
--	---	--	--

	<p>стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых <b>работникам, обучающимся, воспитанникам</b> в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании;</p> <p>стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям <b>работников, обучающихся, воспитанников;</b></p> <p><b>суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов, не превышающие 3000 рублей на одно физическое лицо за налоговый период;</b></p> <p>суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам,</p>	<p><b>проведения отпуска указанными лицами за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, включая стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов;</b></p> <p>стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых <b>работникам</b> в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;</p> <p>стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям <b>работников;</b></p> <p><b>суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;</b></p> <p>суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за</p>	
--	---	---	--

	<p>профессиональную подготовку и переподготовку работников, <b>включаемые в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;</b></p> <p>суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, <b>включаемые в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</b></p> <p style="text-align: center;">-----</p>	<p>профессиональную подготовку и переподготовку работников;</p> <p>суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;</p> <p>суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы, лицами начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи, сотрудниками учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации и органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных органах в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p>	
--	---	---	--

	<p style="text-align: center;">-----</p> <p>При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению <b>суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации</b>, ...</p> <p style="text-align: center;">-----</p>	<p><b>суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации.</b></p> <p>При оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами <b>суточные</b>, ...</p> <p><b>В базу для начисления страховых взносов помимо выплат, указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи, также не включаются:</b>  <b>в части страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации, - суммы денежного содержания и иные выплаты, получаемые прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями</b></p>	
<p><b>Порядок и сроки уплаты и представления отчетности для организаций</b></p>	<p>В течение налогового (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца – уплата <b>ежемесячных авансовых платежей</b>, не позднее 15-го числа следующего месяца.</p> <p>По итогам отчетного периода – расчет, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p>	<p>В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца – уплата <b>ежемесячного обязательного платежа</b> в срок, не позднее 15-го числа следующего календарного месяца</p> <p>Ежеквартально – расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование в срок до 1-го числа второго календарного месяца,</p>	

	<p>Ежеквартально отчетность в ФСС о начислениях налога и соответствующих выплатах за счет этого фонда – до 15 числа месяца, следующего за кварталом</p> <p>По итогам налогового периода – налоговая декларация, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>	<p>следующего за отчетным периодом.</p> <p>Ежеквартально – расчет по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а по расходам на выплату соответствующего обязательного страхового обеспечения - до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.</p> <p>-----</p>	
	<p>При прекращении деятельности индивидуального предпринимателя декларация подается в пятидневный срок со дня подачи заявления о прекращении деятельности (п. 9 ст. 243 НК РФ)</p>	<p>Расчет организацией или индивидуальным предпринимателем подается до дня подачи заявления о прекращении деятельности (ч. 15 ст. 15 Закона о страховых взносах)</p>	<p>Поскольку отчетным периодом признан и календарный год, то расчет по страховым взносам за год надо подать до 1 февраля</p> <p>Изменены сроки представления расчетов в случае прекращения деятельности.</p>
<b>Внесение изменений в расчеты</b>		<p>В законе о страховых взносах <b>не урегулирован</b> (в сравнении с п. 3 ст. 81 НК РФ) вопрос о правовых последствиях подачи расчета плательщиком после истечения срока подачи расчета, но до истечения срока уплаты взноса.</p>	
<b>Льготы</b>	<p>Предусмотрены (ст. 239 НК РФ)</p>	<p>Не предусмотрены</p>	
<b>Специальное регулирование в отношении крупнейших плательщиков</b>	<p>Предусмотрено (абз.4 п. 8 ст. 243 НК РФ)</p>	<p>Не предусмотрено</p>	
<b>Ставки</b>	<p>Установлена регрессивная шкала налогообложения (ст. 241 НК РФ)</p>	<p>Регрессивная шкала отсутствует (ст. 12 Закона о страховых взносах)</p>	<p>Можно говорить о фактической регрессии с первым (и единственным) порогом в 415 000 тыс. руб.</p>

<p><b>Случаи, при которых обязанность по уплате не признается исполненной</b></p>	<p>неправильного указания в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства (подп. 4 п. 4 ст. 45 НК РФ)</p>	<p>неправильного указания в поручении на перечисление суммы страховых взносов номера счета Федерального казначейства, <b>кода бюджетной классификации и (или)</b> наименования банка получателя, повлекшего неперечисление данной суммы в бюджет соответствующего государственного внебюджетного фонда на соответствующий счет Федерального казначейства (п. 4 ч. 6 ст. 18 Закона о страховых взносах)</p>	<p>Ужесточились правила для плательщиков в нескольких аспектах. Наиболее важно то, что норма закона не позволяет определенно утверждать, неправильное указание каких реквизитов ведет к тому, что обязанность плательщика не признается исполненной (речь идет о толковании соединительного союза «и (или)»). <b>Возможны следующие варианты толкования:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) неправильное указание счета казначейства, КБК и наименования банка (трех реквизитов одновременно);</li> <li>2) неправильное указание одного из трех реквизитов (счета казначейства, КБК, наименования банка);</li> <li>3) неправильное указание двух реквизитов – счета казначейства и наименования банка, КБК и наименования банка;</li> <li>4) неправильное указание двух реквизитов – счета казначейства и КБК, счета казначейства и наименования банка</li> </ol>
<p><b>Специальные случаи исполнения обязанности по</b></p>	<p>Предусмотрены в отношении организаций при их ликвидации, реорганизации, в отношении физических лиц – безвестно отсутствующих или недееспособных (ст. 49-51 НК РФ)</p>	<p>Специальных правил нет</p>	

<b>уплате</b>			
<b>Пени</b>	Пени не начисляются, в случае если лицо руководствовалось письменными разъяснениями, кроме случаев, если такие письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации (абз. 2 п. 8 ст. 75 НК РФ)	Пени не начисляются, в случае если лицо руководствовалось письменными разъяснениями, кроме случаев, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, <b>предоставленной самим этим лицом</b> (ч. 10 ст. 25 Закона о страховых взносах)	
<b>Проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных (взысканных) платежей</b>	Процентная ставка при расчете принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ (абз. 2 п. 10 ст. 78, абз. 3 п. 5 ст. 79 НК РФ). Соответственно, за каждый день начисляются проценты в размере 1/365 от ставки ЦБ РФ	Проценты за каждый день просрочки в возврате начисляются исходя из одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ РФ (ч. 17 ст. 26, ч. 9 ст. 27 Закона о страховых взносах).	В Законе о страховых взносах выровнены пени, взыскиваемые с плательщиков, и проценты, начисляемые в пользу плательщика
<b>Возврат (зачет) излишне уплаченных платежей</b>	Допускается зачет излишней уплаты одного налога одного уровня (напр. Федеральных) в счет уплаты другого налога того же уровня (п. 1 ст. 78 НК РФ)	Не допускается зачет излишне уплаченных страховых взносов в бюджет одного государственного внебюджетного фонда в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов, погашения недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам в бюджет другого государственного внебюджетного фонда (ч. 21 ст. 26 Закона о страховых взносах)  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 об излишне уплаченных страховых взносах представлены плательщиком страховых взносов в составе сведений индивидуального (персонифицированного) учета и учтены (разнесены) Пенсионным фондом Российской Федерации	В законе о страховых взносах сформулированы дополнительные специальные правила, создающие препятствия в возврате излишне уплаченных страховых взносов.

		Федерации на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования (ч. 22 ст. 26 Закона о страховых взносах)	
<b>Обязанности плательщиков</b>	в течение <b>четырёх лет</b> обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов (подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ)	обеспечивать в течение <b>шести лет</b> сохранность документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов (п. 6 ч. 2 ст. 28 Закона о страховых взносах)	
	Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или о закрытии счетов (лицевых счетов) (подп. 1 п. 2 ст. 23 НК РФ)	Плательщики обязаны письменно сообщать об открытии (закрытии) счетов в банке в орган контроля за уплатой страховых взносов (п. 1 ч. 3 ст. 28 Закона о страховых взносах)	Таким образом, происходит определенное бюрократическое «дублирование»: уведомлять необходимо об открытии <b>одних и тех же счетов</b> в различные контролирующие органы. Неисполнение указанной обязанности может повлечь ответственность плательщика
<b>Права и обязанности контролирующих органов</b>	<b>производить выемку документов</b> у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены  <b>приостанавливать операции по счетам</b> налогоплательщика, плательщика сбора или	Подобных полномочий за органами контроля за уплатой страховых взносов законом не закреплено.	Значительно усечен перечень контрольных мероприятий, которые могут проводиться в ходе проверки (нет мероприятий, предусмотренных ст. 90, 91, 92, 94, 95, 96, 97, 98 НК РФ)

	<p>налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом</p> <p><b>осматривать любые</b> используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные <b>помещения и территории</b>, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации</p> <p>привлекать для проведения налогового контроля <b>специалистов, экспертов и переводчиков</b></p> <p><b>вызывать</b> в качестве <b>свидетелей</b> лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля</p> <p>заявлять <b>ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия</b> выданных юридическим и физическим лицам <b>лицензий на право осуществления определенных видов деятельности</b></p> <p>(подп. 3, 5, 6, 11, 12, 13 п. 1 ст. 31 НК РФ)</p>		
	<p>Одна из обязанностей должностных лиц контролирующих органов сформулирована</p>	<p>Подобная обязанность в Законе о страховых взносах не зафиксирована.</p>	

	<p>следующим образом:</p> <p>корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство (п. 3 ст. 33 НК РФ)</p>		
<b>Ограничение доступа к информации о плательщике</b>	<p>К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу <b>производственной</b> или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, <b>органа внутренних дел</b>, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, <b>привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей</b> (абз. 2 п. 2 ст. 102 НК РФ)</p>	<p>К разглашению информации с ограниченным доступом относится, в частности, использование или передача другому лицу <b>служебной</b> или коммерческой тайны плательщика страховых взносов, ставшей известной должностному лицу органа контроля за уплатой страховых взносов, другого органа государственного внебюджетного фонда (ч. 3 ст. 32 Закона о страховых взносах)</p>	<p>Сужен круг лиц, действия которых могут быть приравнены к разглашению информации; изменен объект охраны с «производственной» тайны на «служебную»</p>
<b>Органы уполномоченные проводить проверку плательщика</b>	<p>Налоговые органы (ст. 87 НК РФ), входящие в систему органов исполнительной власти РФ</p>	<p>Территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации и территориальные органы Фонда социального страхования Российской Федерации <b>проводят выездные проверки плательщиков страховых взносов совместно</b> на основании разрабатываемых указанными органами ежегодных планов выездных проверок плательщиков страховых взносов (ч. 3 ст. 33 Закона о страховых взносах)</p>	<p>Статус этих фондов остался неизменным – учреждения, к органам власти они не отнесены</p>
<b>Выездная проверка обособленного подразделения</b>	<p>Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения (п. 2 ст. 89 НК РФ).</p>	<p>Выездная проверка обособленного подразделения, <b>имеющего отдельный баланс, расчетный счет и начисляющего выплаты</b> и иные вознаграждения в пользу физических лиц, проводится на основании решения органа контроля за уплатой страховых взносов по месту нахождения</p>	

		обособленного подразделения (ч. 3 ст. 35 Закона о страховых взносах)	
<b>Частота проведения проверок</b>	Налоговые органы <b>не вправе</b> проводить в отношении одного налогоплательщика <b>более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года</b> , за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения (абз. 2 п. 5 ст. 89 НК РФ).	Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится органом контроля за уплатой страховых взносов <b>не чаще чем один раз в три года</b> . При определении количества выездных проверок плательщика страховых взносов не учитывается количество проведенных выездных проверок его обособленных подразделений, указанных в части 3 настоящей статьи (ч. 10 ст. 35 Закона о страховых взносах)	Изменения коснулись частоты проведения проверок
<b>Срок проведения проверки</b>	Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. <b>Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев</b> (п. 6 ст. 89 НК РФ)	Выездная проверка не может продолжаться более двух месяцев (ч. 11 ст. 35 Закона о страховых взносах)	Законом не предусмотрена продление сроков проведения проверки
<b>Случаи приостановления проведения проверки</b>	Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для <b>проведения экспертиз</b> (подп. 3 п. 9 ст. 89 НК РФ)	-----	Поскольку проведения экспертизы в рамках контрольных мероприятий не предусмотрено, то такое основание к приостановлению проведения проверки также не указывается
<b>Повторные проверки</b>	Допустимы при определенных условиях (п. 10 ст. 89 НК РФ)	Не предусмотрены	
<b>Истребование документов при проведении проверки</b>	Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (абз. 2 п. 2 ст. 93 НК РФ)	<b>Не допускается</b> требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в орган контроля за уплатой страховых взносов или его должностному лицу, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, а также <b>изъятие подлинников документов</b> (ч. 3 ст. 37 Закона о страховых взносах)	Поскольку полномочий по выемке документов у контролирующих органов в законе нет, то и изъятие подлинников не является допустимым
<b>Требования к</b>	Предусмотрены (п. 3 ст. 100 НК РФ)	Не предусмотрены (ст. 38 Закона о страховых	Будут установлены

содержанию акта проверки		вносах)	Минздравсоцразвития России
<b>Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки</b>	Урегулированы действия руководителя (заместителя руководителя) налогового органа перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу (п. 3 ст. 101)	-----	Нечетко расписана процедура рассмотрения
	Урегулирован вопрос об исследовании доказательств, включая запрет использовать доказательства и информацию, полученную с нарушением закона (абз. 2 п. 4 ст. 101)	-----	Происходит определенное снижение гарантий для плательщиков при рассмотрении материалов проверки
	Указаны процессуальные нарушения, влекущие отмену решения (п. 14 ст. 101)	-----	
<b>Нарушение законодательства и порядок привлечения к ответственности за его совершение</b>	Присутствуют общие нормы «общие условия привлечения к ответственности»: <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ никто не может быть привлечен к ответственности за совершение иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ;</li> <li>✚ никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения (п. 1, 2 ст. 108 НК РФ)</li> </ul>	Аналогичных положений Закон о страховых взносах не содержит	
	Предусмотрены обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 109 НК РФ)	Аналогичных положений Закон о страховых взносах не содержит	
	Предусмотрены последствия выявления смягчающих или отягчающих ответственность обстоятельств (ст. 114 НК РФ)	Перечень смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств приведен в ст. 44 Закона о страховых взносах, последствий же их выявления (уменьшение/увеличение санкции) не предусмотрено.	
<b>Ответственность за непредставление декларации (расчета)</b>	Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет	Установлен дополнительно минимальный порог штрафа в аналогичных случаях – <b>не менее 1 000 рублей</b> (ч. 2 ст. 46 Закона о страховых взносах)	

	взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня (п. 2 ст. 119 НК РФ)		
<b>Несообщение банком контролирующему органу сведений о счете плательщика</b>	Предусмотрена ответственность банка за несообщение в установленный срок сведений об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет (п. 2 ст. 132 НК)	Аналогичные правила в отношении данной категории плательщиков в законе отсутствуют (упомянуты <b>только организации и индивидуальные предприниматели</b> )(ст. 49 Закона о страховых взносах)	
<b>Обжалование актов контролирующих органов</b>	Предусмотрен обязательный административный порядок обжалования решения о привлечении к ответственности (п. 5 ст. 101.2 НК РФ)	Такой порядок не предусмотрен, соответствующее решение вступает в силу по истечении 10 дней со дня вручения плательщику (ч. 12 ст. 39 Закона о страховых взносах)	
<b>Формы документов (заявлений, актов, решений, уведомлений и т.п.)</b>	Утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов	Утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования (п. 1, 2 ч. 9 ст. 15, ч. 5 ст. 16, ч. 4 ст. 19, ч. 6 ст. 20, ч. 2 ст. 22, ч. 1 ст. 24, ч. 5 ст. 26, ч. 6 ст. 26, ч. 11 ст. 26, ч. 3 ст. 27, ч.5 ст. 29, ч. 5 ст. 35, ч. 17 ст. 35, ч. 23 ст. 35, ч. 6 ст. 37, ч. 1 ст. 38, ч. 8 ст. 39 Закона о страховых взносах)	