"Главная книга", 2015, N 22

ЧЬИ РАЗЪЯСНЕНИЯ ОСВОБОДЯТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ВЗНОСОВ

ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нередко плательщики не уверены, начислять ли им взносы в той или иной ситуации или нет. В этом случае для подстраховки они могут:

**(или)** направить письменный вопрос в уполномоченный орган и получить свой личный ответ [<1>](#P45). По общему правилу такие запросы должны рассматриваться в течение 30 календарных дней со дня их регистрации в ведомстве [<2>](#P46);

**(или)** воспользоваться разъяснениями, данными неопределенному кругу лиц и опубликованными в справочно-правовых базах или СМИ. Характерный пример таких разъяснений - различные подборки ответов на вопросы по порядку начисления и уплаты взносов [<3>](#P47).

***Внимание!*** *Следование письменным разъяснениям* ***не освобождает*** *плательщика взносов* ***от уплаты недоимки****, выявленной контролирующими органами.*

*Примечание*

*Кстати, в налоговых спорах суды часто расценивают размещенные в правовых базах или СМИ разъяснения как адресованные неопределенному кругу лиц, даже когда подобные публикации являются ответами на запросы конкретных плательщиков* [*<4>*](#P48)*.*

Напомним, что исполнение письменных разъяснений уполномоченных органов [<5>](#P49):

- является обстоятельством, **исключающим вину** плательщика взносов;

- **освобождает** его **от пеней и штрафов**.

При этом дата издания разъясняющего документа значения не имеет, главное - чтобы по смыслу и содержанию он относился к тому отчетному периоду, когда было совершено нарушение.

Посмотрим, на разъяснения каких ведомств можно ориентироваться при исчислении и уплате страховых взносов.

|  |  |
| --- | --- |
| Вид страховых взносов | Орган, который вправе давать письменные разъяснения |
| Взносы в ПФР | - Минтруд [<6>](#P50);  - Пенсионный фонд и его территориальные отделения [<7>](#P51) |
| Взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | - Минтруд [<8>](#P52);  - Фонд социального страхования и его территориальные отделения [<9>](#P53) |
| Взносы в ФФОМС на обязательное медицинское страхование | - Минтруд по согласованию [<\*>](#P35) с Минздравом [<10>](#P54);  - Минздрав [<11>](#P55);  - Пенсионный фонд и его территориальные отделения [<7>](#P51) |

--------------------------------

<\*> Полагаем, что слова "по согласованию" подразумевают следующее. Разъясняющее письмо должно либо быть совместным (то есть исходить от обоих ведомств сразу), либо содержать в себе фразы наподобие:

**(или)** "данная позиция согласована с Министерством здравоохранения РФ";

**(или)** "Министерство труда и социальной защиты РФ по согласованию с Министерством здравоохранения РФ... сообщает следующее...";

**(или)** "Министерство труда и социальной защиты РФ направляет согласованную с Министерством здравоохранения РФ позицию...".

\* \* \*

Что же касается взносов "на травматизм", то по ним уполномочен давать разъяснения ФСС и его отделения [<12>](#P56). При этом в [Законе](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCC3D68075738410BCB9D1269sCs8K) о "несчастном" страховании отсутствует перечень обстоятельств, исключающих вину плательщика взносов.

Поэтому не исключено, что в спорных ситуациях следование разъяснениям ФСС от пеней и штрафов не спасет. Судебных решений по этому поводу нам найти не удалось.

--------------------------------

<1> [Подпункты 1](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680B8B4sFsAK), [2 ч. 1 ст. 28](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BDB1sFsDK) Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (далее - Закон N 212-ФЗ).

<2> [Часть 1 ст. 12](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3863005B38410BCB9D1269C8D635B4FE6733s4s7K) Закона от 02.05.2006 N 59-ФЗ.

<3> См., например, [Приложение](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3163075A38410BCB9D1269sCs8K) к Письму ФСС РФ от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250; [Письмо](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCC3E64075938410BCB9D1269sCs8K) ПФР N НП-30-26/9660, ФСС РФ N 17-03-10/08-2786П от 29.07.2014.

<4> Постановления Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 [N ВАС-4350/10](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9E97E2FFFCD60FCD3861025F38410BCB9D1269sCs8K); АС МО от 02.02.2015 [N Ф05-16586/2014](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D8C88F3FFFCD60CCB3F62025638410BCB9D1269sCs8K); ФАС МО от 14.05.2014 [N Ф05-3824/14](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D8C88F3FFFCD60CCA3A650C5838410BCB9D1269sCs8K); ФАС СЗО от 18.04.2012 [N А42-4511/2011](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D8C96FAFFFCD60FC93B660D5938410BCB9D1269sCs8K).

<5> [Часть 9 ст. 25](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BCBCsFs9K), [п. 3 ч. 1 ст. 43](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BBB4sFsEK) Закона N 212-ФЗ; [Постановление](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D8D84F097A2DA09C1676C045D3617559E9B453698D060F4sBsEK) 17 ААС от 16.03.2015 N 17АП-1438/2015-АК.

<6> [Пункт 1](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCE3D61035F38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BEB4sFsCK) Постановления Правительства РФ от 14.09.2009 N 731; [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3161025638410BCB9D1269C8D635B4FE6737s4s7K), [5.19](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3161025638410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BCB1sFsBK) Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 N 610.

<7> [Часть 1 ст. 3](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE673341s8s8K), [п. 3 ч. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BDBDsFsFK) Закона N 212-ФЗ.

<8> Постановления Правительства от 14.09.2009 N 731 [(п. 1)](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCE3D61035F38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BEB4sFsCK), от 17.10.2009 N 826 [(п. 1)](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCE3D61035C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BEB5sFs4K); [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3161025638410BCB9D1269C8D635B4FE6737s4s7K), [5.19](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCD3161025638410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BCB1sFsBK) Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 N 610.

<9> [Части 1](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE673341s8s8K), [2 ст. 3](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BEB6sFs8K), [п. 3 ч. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23B69045C38410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BDBDsFsFK) Закона N 212-ФЗ.

<10> [Постановление](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCE3D61035F38410BCB9D1269sCs8K) Правительства РФ от 14.09.2009 N 731.

<11> [Пункт 5.16](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FC23861065838410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BCBCsFs9K) Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 N 608.

<12> [Статья 3](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCC3D68075738410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BEB7sFsDK), [пп. 9 п. 2 ст. 18](consultantplus://offline/ref=BB91A246E399F367E21D9384F7FFFCD60FCC3D68075738410BCB9D1269C8D635B4FE67334680BCB7sFs8K) Закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

М.Г.Суховская

Юрист

Подписано в печать

06.11.2015