НА КАКИЕ ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ

СУДЫ РАЗРЕШАЮТ НЕ НАЧИСЛЯТЬ ВЗНОСЫ?

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 22.02.2019.

Ранее в Законе о страховых взносах, а сейчас в НК РФ есть общее правило: выплаты в рамках трудовых отношений облагаются взносами. До 2017 года и Минтруд, и внебюджетные фонды настаивали: облагаться должны абсолютно все выплаты сотрудникам, если только они прямо не предусмотрены в исключениях. Сейчас уже Минфин с ФНС предлагают применять разъяснения Минтруда и указывают на закрытый перечень исключений.

Однако уже на протяжении многих лет складывается крайне выгодная для страхователя практика споров: суды не столь категоричны и многие выплаты от начисления взносов освобождают. Основной аргумент почти всегда один и тот же — это социальная выплата.

*Справочно: что такое «социальная выплата»?*

Понятие социальной выплаты закрепил Президиум ВАС РФ еще в 2013 году. Он же сформулировал ее признаки:

• предусмотрена коллективным договором (суды распространяют это понятие и на выплаты, установленные локальным актом организации, а иногда и муниципальным актом);

• не является стимулирующей;

• не зависит от квалификации работников;

• не зависит от сложности, качества и условий выполнения работы;

• не является оплатой труда или вознаграждением за труд.

Мы обобщили судебную практику с конца сентября 2017 года по типам выплат и видам споров (например, споры с ПФР). Однако обращаем внимание, что сторона дела, а также вид взносов особого значения не имеют, поскольку в любом из представленных дел суды ссылались на общие положения Закона о страховых взносах и определение социальной выплаты, которое дал ВАС РФ.

Многие из упомянутых споров ВС РФ пересматривать отказался, т. е. фактически подтвердил выводы нижестоящих судов.

Стоит отметить, что если вы все же решите не спорить с контролерами о взносах и заплатите их с социальных выплат, то возникает **риск спора уже с налоговой**. Она может исключить начисленные взносы из расходов по налогу на прибыль. Есть пример, когда суд инспекцию поддержал.

КАКИЕ ВЫПЛАТЫ СУДЫ ПОСЧИТАЛИ СОЦИАЛЬНЫМИ

**Отпуска и выходные**

***Оплата или компенсация стоимости санаторно-курортных путевок обычным работникам и работникам-«вредникам»***

Споры с ПФР:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-28995/2017, № А27-912/2018, № А27-18520/2017, № А27-16815/2017, № А27-8203/2017, № А27-8202/2017, № А27-7769/2017, № А27-2845/2018, № А27-13527/2017

Постановление АС Центрального округа по делу № А48-1566/2018

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Волго-Вятского округа по делу № А43-43625/2017

Постановление АС Дальневосточного округа по делу № А51-2494/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-21402/2017, № А27-16568/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017, № А27-16567/2017, № А27-6934/2017

Постановления АС Северо-Западного округа по делам № А13-19006/2017, № А13-7503/2017, № А13-4111/2018, № А13-19117/2017, № А13-21453/2017

Постановление АС Центрального округа по делам № А08-8792/2016, № А14-14507/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Волго-Вятского округа по делам № А43-43620/2017, № А43-27794/2018

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А74-12264/2017

Постановление АС Дальневосточного округа по делу № А51-2495/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А70-11712/2017, № А27-21399/2017, № А27-16278/2017, № А27-16277/2017, № А27-6935/2017, № А27-7392/2018

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

Постановления АС Северо-Западного округа по делам № А13-4940/2017, № А13-2796/2017, № А13-5393/2017, № А13-4112/2018

Постановление АС Уральского округа по делу № А07-29255/2016

Постановление АС Центрального округа по делам № А08-8792/2016, № А14-14506/2017

***Оплата допвыходных дней для ухода за детьми-инвалидами***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-18140/2017, № А27-27306/2016, № А27-1792/2018

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А74-12264/2017

Постановление АС Уральского округа по делу № А34-12522/2017

***Оплата оздоровительных путевок выходного дня, в том числе скидки на путевки***

Споры с ПФР:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-1002/2018, № А27-15124/2017

***Ежемесячные пособия (доплаты) в отпуске по уходу за ребенком***

Споры с ПФР:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-912/2018

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-15108/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-25670/2017, № А27-18140/2017, № А27-17719/2017, № А27-14828/2017, № А27-16569/2017, № А27-16567/2017, № А27-27306/2016, № А27-1775/2018

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 28.01.2019 по делу № А19-15109/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16278/2017, № А27-16277/2017

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

***Оплата стоимости проезда к месту отпуска и обратно***

Споры с ПФР:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-25559/2017, № А27-23114/2017, № А27-5175/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Дальневосточного округа по делу № А73-3385/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-25670/2017, № А27-24047/2017, № А27-17719/2017, № А27-14828/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017, № А27-16567/2017, № А27-27306/2016, № А27-21402/2017, № А27-18140/2017, № А27-1775/2018

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-21399/2017, № А27-16278/2017, № А27-16277/2017

***Средний заработок за выходной 1 сентября мамам учеников начальной школы***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16569/2017, № А27-16071/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16278/2017, № А27-16277/2017

**Молодые работники и «переселенцы»**

***Ежемесячные компенсации молодежи районов Крайнего Севера и приравненных к ним областей***

Споры с ПФР:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-22081/2017

***Предоставление жилплощади работнику, переехавшему из другой местности либо проживающему за городом***

Споры с ПФР:

Постановление АС Северо-Кавказского округа по делу № А32-38715/2016

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А74-12264/2017

***Компенсация аренды жилплощади молодым специалистам и рабочим***

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-32874/2017

***Единовременные выплаты молодым педагогам по муниципальным актам***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-16351/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-16350/2017

***Матпомощь молодым специалистам***

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-32874/2017

**Увольнение**

***Единовременные пособия при выходе на пенсию***

Споры с ПФР:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-28639/2016

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-912/2018, № А27-24057/2017, № А27-8202/2017

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-38182/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Дальневосточного округа по делу № А73-17525/2017

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017

Постановление АС Центрального округа по делу № А14-14507/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-1890/2018

Постановления АС Дальневосточного округа по делам № А73-12945/2017, № А73-19901/2017, № А73-19901/2017, № А73-801/2018, № А73-3640/2018, № А73-1179/2018

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-16278/2017

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А66-1707/2017

Постановление АС Центрального округа по делу № А14-14506/2017

***Выплаты при увольнении по сокращению***

Споры с ПФР:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-28639/2016

**Матпомощь и соцпакет**

Матпомощь в размере свыше 4000 руб., в том числе при вступлении в брак впервые, к началу учебного года, ко дню матери одиноким или многодетным, при достижении пенсионного возраста, при обучении детей, к празднику, в связи со смертью брата, сестры или другого члена семьи, при возвращении из армии, в связи с тяжелым материальным положением, социальное пособие на погребение.

Споры с ПФР:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-28639/2016

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-912/2018, № А27-24057/2017, № А27-13735/2017, № А27-5175/2017, № А03-2032/2018

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017, № А27-16567/2017, № А27-27306/2016, № А27-21940/2016, № А27-1792/2018

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А13-21280/2017

Постановление АС Уральского округа по делу № А47-6331/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-27025/2016

Постановление АС Дальневосточного округа по делу № А73-4750/2018

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-21399/2017, № А27-16278/2017, № А27-16277/2017

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А66-1707/2017

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-32874/2017

Постановление АС Центрального округа по делу № А54-6804/2016

***Дотации, доплаты и компенсации на питание***

Споры с ПФР:

Постановления АС Уральского округа по делам № А50-38182/2017, № А76-6510/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А45-4004/2018

Постановление АС Уральского округа по делу № А07-607/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановления АС Уральского округа по делам № А76-34/2017, № А07-608/2017

***Оплата питания, оформленная приказом о поощрении***

Споры с ПФР:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А56-92920/2016

***Благотворительная помощь на лечение супруги, выплаченная сотруднику по приказу руководителя***

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Уральского округа по делу № А07-32655/2017

***Выплаты к 23 февраля и 8 марта, а также 1 мая, 4 ноября и к Новому году***

Споры с ПФР:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-24057/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-24047/2017

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А13-13616/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Уральского округа по делу № А07-29255/2016

***Оплата коммунальных услуг либо компенсация их стоимости***

Споры с ПФР:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-24057/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017, № А27-16567/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16278/2017, № А27-16277/2017

***Единовременная компенсация при травме на производстве***

Споры с ПФР:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16815/2017, № А27-8203/2017, № А27-8202/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-21402/2017

***Единовременное пособие работникам-пенсионерам***

Споры с ПФР:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-25559/2017, № А27-8203/2017, № А27-18632/2016

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-16071/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-16277/2017

***Доплата до заработка во время больничного***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-18140/2017

***Оплата медпомощи, в том числе УЗИ, и возмещение расходов на медикаменты, протезирование зубов***

Споры с ПФР:

Постановление АС Северо-Кавказского округа по делу № А53-28979/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-16569/2017, № А27-16071/2017, № А27-16567/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А33-27025/2016

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-32874/2017

***Оплата проезда на работу из близлежащего города***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А13-21713/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А13-21721/2017

***Вознаграждения к праздничным и юбилейным датам***

Споры с ПФР:

Постановление АС Уральского округа по делу № А50-38182/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А13-13616/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

Постановление АС Уральского округа по делу № А07-29255/2016

Постановление АС Центрального округа по делу № А64-205/2018

**Другие компенсации и гарантии**

***Выдача талонов на молоко***

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Московского округа по делу № А41-69235/2016

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Московского округа по делу № А41-69238/2016

***Компенсация расходов на детсады для детей работников***

Споры с ПФР:

Постановление АС Западно-Сибирского округа по делу № А27-7769/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Московского округа по делу № А41-24663/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Волго-Вятского округа по делу № А43-27794/2018

Постановление АС Поволжского округа по делу № А06-12345/2016

***Членские взносы за бухгалтеров***

Споры с ПФР:

Постановление АС Поволжского округа по делу № А12-39174/2017

***Компенсация расходов на занятия физкультурой и спортом***

Споры с ПФР:

Постановление АС Северо-Кавказского округа по делу № А53-28979/2017

Споры с ФСС по взносам на травматизм:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа по делу № А19-15108/2018

Постановление АС Центрального округа по делу № А14-14507/2017

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 28.01.2019 по делу № А19-15109/2018

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А21-9840/2016

Постановление АС Центрального округа по делу № А14-14506/2017

***Выплата за отказ от курения в рабочее время***

Спор с ПФР и ФСС:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А56-77055/2016

***Компенсация на покупку услуг связи и канцелярских принадлежностей***

Спор с ПФР и ФСС:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А56-77055/2016

***Премии за участие в конкурсах профмастерства, выплаченные по приказу руководителя***

Споры с ФСС по «больничным» взносам:

Постановление АС Северо-Западного округа по делу № А66-1707/2017

ПЕРЕНОС НОРМ В НК РФ

Конечно, вся приведенная практика основана на положениях Закона о страховых взносах, который действовал до 2017 года. Однако с переносом норм в НК РФ суть не изменилась. Поэтому полагаем, что тенденция сохранится.

Стоит отметить, что даже в спорах между страхователями и фондами по старым периодам иногда привлекали и налоговую как заинтересованное лицо (например, Постановления АС Западно-Сибирского округа по делам № А27-16568/2017, № А27-14828/2017).