

Короткова Т. А.
студент магистратуры 2 курс факультет «Юридический»,
заместитель начальника УПФР в Рузаевском муниципальном
районе Республики Мордовия (межрайонное),
ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва»
Россия, г. Саранск

**К ВОПРОСУ О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ТАРИФАХ
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
В СИСТЕМЕ ДОСРОЧНОГО ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

***Аннотация:** Статья посвящена анализу законодательства, научной литературы и судебной практики по вопросу уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам в Пенсионный фонд РФ. Данная обязанность является одним из юридических фактов в сложном юридическом составе возникновения права на досрочную пенсию в связи с особыми условиями труда. Автор рассматривает влияние процедуры специальной оценки условий труда на уплату соответствующих страховых взносов и некоторые проблемы, возникающие на практике.*

***Ключевые слова:** дополнительный тариф страховых взносов, досрочное пенсионное обеспечение, специальная оценка условий труда, особые условия труда, стаж, дающий право на досрочную пенсию.*

***Annotation:** The article is devoted to the analysis of legislation, scientific literature and judicial practice on the issue of paying insurance premiums on additional tariffs to the Pension Fund of the Russian Federation. This duty is one of the legal facts in the complex legal composition of the emergence of the right to early retirement due to special working conditions. The author examines the*

impact of the special assessment procedure for working conditions on the payment of appropriate insurance premiums and some problems that arise in practice.

Key words: *additional tariff of insurance premiums, early retirement Maintenance, special assessment of working conditions, special working conditions, length of service that gives the right to early retirement.*

С 1 января 2013 года Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»¹ (далее – Закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ) был введен дополнительный тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР) для плательщиков, использующих труд наемных работников, чьи профессии входят в Списки № 1 и № 2, то есть занятых на видах работ, указанных в п. 1-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»² (далее – Закон от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) (до 1 января 2015 года – в пп. 1-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»³ (далее – Закон от 17.12.2001 г. № 173-ФЗ).

В настоящее время в соответствии со ст. 428 Налогового кодекса Российской Федерации⁴ (далее – НК РФ) (до 1 января 2017 г. – п. п. 1, 2, 2.1 ст. 58.3 Закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ) дополнительные тарифы страховых взносов делятся на 2 группы. Условно назовем их «фиксированные» и «дифференцированные».

¹ О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: Федер. закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2009. № 30. Ст. 37-38. (Утратил силу).

² О страховых пенсиях: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ // Рос. газ. 2013. № 296.

³ О трудовых пенсиях в Российской Федерации: Федер. закон от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ // Парламентская газета. 2001. № 238-239.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Принят 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.

Фиксированные дополнительные тарифы страховых взносов не учитывают условия труда на рабочем месте и установлены в п. 1 и п. 2 ст. 428 НК РФ. Так, для работодателей, чьи работники заняты на работах, поименованных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ с 2015 г. применяется дополнительный тариф страховых взносов в ПФР 9%. В отношении работников, чьи работы указаны в п. 2-18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ – 6 %. Размеры фиксированных дополнительных тарифов страховых взносов менялись и составляли в 2013 году 4 % и 2 %, а в 2014 году 6 % и 4 % соответственно. После 2015 года их размер остается неизменным.

Дифференцированные дополнительные тарифы страховых взносов установлены в п. 3 ст. 428 НК РФ для всех вышеназванных работодателей, но их размеры отличаются в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда (далее – СОУТ) класса (подкласса) условий труда.

В целях законодательного регулирования упомянутой процедуры СОУТ с 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»¹ (далее – Закон о СОУТ). Однако в части исчисления и уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам возникли некоторые вопросы. Например, как определить размер дополнительного тарифа при отсутствии результатов СОУТ?

В связи с отсутствием какой-либо нормативной правовой базы, регулирующей процедуру СОУТ, в 2013 году могли применяться только фиксированные дополнительные тарифы страховых взносов. Что касается аттестации рабочих мест по условиям труда (далее – АРМ), то из положений законодательства явно следовало, что ее результаты не могли быть

¹ О специальной оценке условий труда: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ // Рос. газ. 2013. № 295.

использованы для применения дифференцированных дополнительных тарифов (несмотря на установление ею классов условий труда), поскольку в п. 2.1 ст. 58.3 Закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ речь шла исключительно о процедуре СОУТ. Поэтому применялись дополнительные тарифы в размере 4 % и 2 % соответственно.

После вступления в силу Закона о СОУТ и до конца так называемого переходного периода до 31 декабря 2018 года на практике может возникнуть несколько ситуаций, связанных с применением того или иного дополнительного тарифа страховых взносов.

В том случае, если работодателем не была проведена СОУТ, при этом АРМ также не проводилась либо по ее результатам установлены оптимальные и (или) допустимые условия труда, то устанавливаются фиксированные дополнительные тарифы, составляющие с 2015 года 9 % и 6 %. При этом необходимо иметь в виду, что если АРМ завершена позднее 31 декабря 2013 года, ее результаты не подлежат применению¹.

В ситуации, когда у работодателя имеются актуальные результаты СОУТ (либо по результатам АРМ условия труда были признаны вредными и (или) опасными²), он исчисляет и уплачивает страховые взносы по дифференцированным дополнительным тарифам. Соответственно он может быть освобожден от их уплаты в случае установления на рабочих местах (на работах, определенных в пп. 1-18 п. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ) 1 или 2 класса условий труда (оптимальные или допустимые). Важно отметить, что работодатель может быть освобожден от исчисления и

¹ Об отдельных вопросах, связанных с применением дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 13 марта 2014 г. № 17-3/В-113 // Официальные документы. 2014. № 15.

² См.: О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда»: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2013. № 52 (часть I). Ст. 6986; О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат работнику, занятому на вредных или опасных работах: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 18 ноября 2016 г. № 17-3/В-455. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам только в соответствии с результатами СОУТ, но не АРМ¹.

В связи с введением с 2014 года особых дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР для страхователей, которые провели СОУТ, появилась и судебная практика по данному вопросу. Однако единственная ситуация, возникшая на практике, – это незаконное взыскание ПФР недоимок (пеней, штрафов) по уплате страховых взносов со страхователей, которые еще не прошли процедуру СОУТ². Данная ошибка возникает из-за неверного толкования норм переходных положений, в частности п. 5 ст. 15 Закона от 28.12.2013 г. № 421-ФЗ, и после 31 декабря 2018 года исчерпает себя.

Еще один вопрос, который не находит до сих пор полного и однозначного ответа ни в законодательстве, ни в судебной практике, ни в научной литературе, – за какие периоды работодатель обязан исчислять и уплачивать за своих работников страховые взносы по дополнительным тарифам?

Минтруд России отмечал, что страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам начисляются в общеустановленном порядке на все выплаты и вознаграждения в пользу работника, за исключением сумм, поименованных в ст. 9 Закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ (с 1 января 2017 года – в ст. 422 НК РФ), независимо от включения периода осуществления работ, за которые осуществляются такие выплаты, в стаж для формирования досрочной пенсии³.

Ответы на многие возникающие на практике вопросы при исчислении и уплате страховых взносов по дополнительным тарифам были даны

¹ Березина Е. В. Страховые взносы – 2017 // Экономико-правовой бюллетень. 2017. № 4, № 5. С. 60.

² См., например: Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18 июля 2017 г. № Ф09-4086/17 по делу № А60-49663/2016; Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 18 июля 2017 г. № 13АП-14355/2017 по делу № А56-92876/2016.

³ О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат и иных вознаграждений работника, если работа связана с особыми условиями труда, носит периодический характер и составляет менее 80% рабочего времени, а также в случае частичной занятости работника в течение месяца на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда и на работах в нормальных условиях: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 06 июля 2015 г. № 17-3/В-331. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

Минтрудом России и Минфином России. Так, исходя из их разъяснений, можно сделать следующие выводы:

1. Если работник в течение месяца частично занят как на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, так и на работах с нормальными условиями труда, то страховые взносы по дополнительным тарифам должны исчисляться со всех начисленных в этом месяце данному работнику выплат и вознаграждений, в том числе с премий, годового вознаграждения, материальной помощи, подарков, единовременного вознаграждения к отпуску, оплаты учебного отпуска, отпускных, оплаты времени простоя (независимо от присутствия или отсутствия работника на рабочем месте в период простоя) и др., пропорционально количеству фактически отработанных дней или часов на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда (письма Минтруда России от 23 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2309, от 05 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105, от 16 мая 2014 г. № 17-3/В-210, от 20 января 2015 г. № 17-3/В-14, от 29 мая 2013 г. № 17-3/877). То же касается совмещения профессий с нормальными и «особыми» условиями труда (письмо Минтруда России от 29 мая 2013 г. № 17-3/878). Аналогично начисление осуществляется и в том случае, если в течение месяца работник частично был занят на видах работ, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ, а частично на работах, перечисленных в п. 2-18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ (письмо Минтруда России от 23 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2309).

2. При совместительстве начисление страховых взносов по дополнительным тарифам не осуществляется в отношении выплат и вознаграждений за работу в нормальных условиях труда, только за работу в «опасных» условиях труда, поскольку совместительство – это работа в рамках разных трудовых отношений, по отдельным трудовым договорам (письмо Минтруда России от 29 мая 2013 г. № 17-3/878).

3. При режиме неполного рабочего дня или неполной рабочей недели, исчисление страховых взносов по доптарифам осуществляется со всех выплат и вознаграждений (письмо Минтруда России от 05 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105). Далее нами будет более подробно рассмотрена проблема занятости на соответствующих видах работ менее 80 % рабочего времени.

4. Страховые взносы по дополнительным тарифам на выплаты в пользу работников, выработавших льготный стаж для досрочного назначения трудовой пенсии по старости, пенсия которым назначена, но продолжающих работать на работах с особыми условиями труда, начисляются в общеустановленном порядке (письмо Минтруда России от 05 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105).

5. С выплат и вознаграждений в пользу работников, у которых возникновение права на досрочное назначение трудовой пенсии обусловлено совершением работником определенных действий (например, водолазы, спасатели, пожарные и др.), исчисление страховых взносов по доптарифам осуществляется в общем порядке, с момента возникновения с ними трудовых отношений (письмо Минтруда России от 05 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105).

6. Порядок исчисления страховых взносов по дополнительным тарифам на выплаты уволенным работникам зависит от занятости данного работника на работах с «особыми» условиями труда в месяце увольнения. При полной занятости работника в течение месяца, в котором он был уволен, на соответствующих видах работ исчисление осуществляется со всех выплат, начисленных в пользу данного работника после увольнения, а в случае лишь частичной занятости – пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда в месяце увольнения (письмо Минтруда России от 24 января 2014 г. № 17-3/В-25).

7. Для целей исчисления страховых взносов по дополнительным тарифам работник считается полностью занятым на работах с особыми

условиями труда в случаях, когда: находился в течение месяца на межвахтовом отдыхе и в очередном оплачиваемом отпуске; полностью весь месяц находился в очередном оплачиваемом отпуске (основном или дополнительном); часть времени находился в основном оплачиваемом отпуске, а часть времени был занят на работах, не указанных в п. 1-18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ, но при этом период занятости работника на работах с нормальными условиями труда включается в стаж для досрочного назначения трудовой пенсии по старости (например, в случае перевода работника на другую работу в той же организации по производственной необходимости на срок не более одного месяца, беременной женщины в соответствии с медицинским заключением на работу, исключаящую воздействие неблагоприятных производственных факторов)¹; часть дней находился в учебном отпуске, а часть дней отсутствовал на работе в связи с временной нетрудоспособностью; находился в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет; находился в отпуске без содержания, на военных сборах; находился в пути от пункта сбора до места выполнения работы (письма Минтруда России от 24 января 2014 г. № 17-3/В-25, от 17 июня 2016 г. № 17-3/В-256, от 15 апреля 2016 г. № 17-3/В-152, от 16 сентября 2015 г. № 17-3/ООГ-1275, от 26 декабря 2014 г. № 17-3/В-637, от 04 сентября 2014 г. № 17-3/В-424, письмо Минфина России от 09 июня 2017 г. № 03-15-06/36267).

8. Тот или иной дополнительный тариф применяется независимо от периода, за который выплачиваются выплаты и вознаграждения, значение имеет только момент их начисления (письмо Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 17-4/727).

¹ Об утверждении Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»: Постановление Правительства Рос. Федерации от 11 июля 2002 г. № 516 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. № 28. Ст. 2872.

9. Поскольку дата завершения СОУТ – дата утверждения отчета, то за месяц, в котором был утвержден отчет, страховые взносы по дополнительным тарифам уплачиваются только с части выплат, начисленной за период со дня утверждения отчета до конца месяца (письмо Минтруда России от 13 марта 2014 г. № 17-3/В-113).

Самым проблемным в настоящее время остается следующий вопрос. Из вышеизложенных положений следует, в частности, что неначисление страховых взносов по доптарифам только по причине невключения периода работы в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, незаконно. Руководствуясь этим, Минтруд России разъяснил, что на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу работника, занятого на работах с тяжелыми, вредными и опасными условиями труда, в том числе, когда выполняемая работа носит периодический характер и составляет менее 80% рабочего времени, следует начислять страховые взносы по соответствующим дополнительным тарифам (письмо Минтруда России от 06 июля 2015 г. № 17-3/В-331).

Согласно пп. 10.1 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 01.04.1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»¹ в общей части индивидуального лицевого счета застрахованного лица отражены, в частности, периоды работы, дающей право на досрочное назначение страховой пенсии по старости в соответствии с п. 1-18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ (в случае, если класс условий труда на рабочем месте по данной работе соответствовал вредному и (или) опасному классу условий труда, установленному по результатам СОУТ) только в том случае, если за него уплачены страховые взносы в соответствии с дополнительными тарифами. Следовательно, если страховые взносы по доптарифам не исчислялись и не

¹ Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования: Федер. закон от 01 апреля 1996 г. № 27-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1996. № 14. Ст. 1401.

уплачивались, то соответствующие периоды работы не включаются в стаж, дающий право на досрочную пенсию.

Однако, в соответствии с п. 4 Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» в стаж работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, засчитываются периоды работы, выполняемой постоянно в течение полного рабочего дня¹. Согласно п. 5 разъяснения Минтруда России от 22.05.1996 г. № 5 о порядке применения Списков производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих в соответствии со статьями 12, 78 и 78.1 Закона РСФСР «О государственных пенсиях в РСФСР» право на пенсию по старости в связи с особыми условиями труда и на пенсию за выслугу лет, под полным рабочим днем понимается выполнение работы в условиях труда, предусмотренных Списками, не менее 80 процентов рабочего времени².

Таким образом, для решения вопроса о включении определенного периода работы в стаж, дающий право на досрочную пенсию, факт начисления страховых взносов по дополнительным тарифам является необходимым, но не достаточным условием.

Обратимся к судебной практике по данной проблеме, которая в настоящее время крайне противоречива. Верховный Суд РФ в определении от 30 октября 2017 г. № 302-КГ17-15465 отмечал, что законодатель связывает обязанность по уплате страховых взносов по дополнительным тарифам с правом работника на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в связи с особыми условиями труда. Оценив представленные в материалы дела

¹ Об утверждении Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»: Постановление Правительства Рос. Федерации от 11 июля 2002 г. № 516 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2002. № 28. Ст. 2872.

² Об утверждении разъяснения «О порядке применения Списков производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих в соответствии со статьями 12, 78 и 78.1 Закона РСФСР «О государственных пенсиях в РСФСР» право на пенсию по старости в связи с особыми условиями труда и на пенсию за выслугу лет: Постановление Минтруда Рос. Федерации от 22 мая 1996 г. № 29 // Российские вести. 1996. № 220.

доказательства и установив, что работники, в отношении которых учреждению доначислены страховые взносы по дополнительным тарифам, были заняты на указанных работах менее 80 процентов рабочего времени, то есть в течение неполного рабочего дня, в связи с чем не обладают правом на включение соответствующих периодов работы в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, Верховный Суд РФ, как и суды нижестоящих инстанций, приходит к выводу об отсутствии у учреждения обязанности для начисления и уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам с выплат, произведенных названным работникам¹.

Аналогичный вывод о том, что если у работника отсутствует право на досрочную пенсию (а именно такова ситуация при занятости на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда менее 80% рабочего времени), то дополнительные страховые взносы начислять не следует, делается и в ряде других судебных решений, например, в постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21 июля 2017 г. № Ф08-4041/2017 по делу № А53-24656/2016, постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 27 июля 2017 г. № Ф02-3706/2017 по делу № А19-8221/2016, постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 19 декабря 2017 г. № Ф09-7445/17 по делу № А60-11242/2017, постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 17 января 2018 г. № Ф09-8480/17 по делу № А60-24933/2017, постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 14 марта 2018 г. № Ф10-60/2018 по делу № А14-3052/2017, постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 18 апреля 2018 г. № Ф10-1072/2018 по делу № А64-3850/2017.

В другом определении от 11 октября 2016 г. № 310-КГ16-11033 Верховный Суд РФ приходит к совершенно иному выводу. Так, Верховный Суд РФ указал, что невключение в стаж, дающий право на досрочное

¹ Определение Верховного Суда РФ от 30 октября 2017 г. № 302-КГ17-15465 по делу № А19-8221/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

назначение страховой пенсии в связи с тем, что работа во вредных условиях труда занимает ежедневно менее 80 процентов рабочего времени, не освобождает плательщика от обязанности начисления страховых взносов по дополнительным тарифам. При этом исчисление и уплата страховых взносов по дополнительному тарифу не поставлены в зависимость от факта наличия или отсутствия у работников, занятых на работах с особыми условиями труда, права на досрочную пенсию¹. Тот же вывод подтверждается в постановлении Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 сентября 2017 г. № Ф01-4216/2017 по делу № А11-7412/2016, постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 5 декабря 2017 г. № Ф06-26957/2017 по делу № А55-29554/2016, постановлении Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 29 марта 2018 г. № 11АП-3274/2018 по делу № А55-25958/2017.

В научной литературе также на сегодняшний день не сформировалось единой точки зрения. Герасимова Н. В. утверждает, что при занятости сотрудника на особых видах работ менее 80% рабочего времени дополнительные страховые взносы начислять не нужно². Брызгалин А. В. также считает, что страховые взносы по дополнительным тарифам следует начислять только на выплаты за те периоды работы, которые включаются в стаж для назначения досрочной трудовой пенсии³.

Однако мы придерживаемся другой позиции, выраженной, в том числе, Воробьевой Е. В., которая также соответствует позиции ПФР и налоговых органов. Воробьева Е. В. полагает, что страховые взносы по дополнительным тарифам начисляются не в связи с фактическим правом на получение в будущем досрочной пенсии данным работником, а в силу наличия в

¹ Определение Верховного Суда РФ от 11 октября 2016 г. № 310-КГ16-11033 по делу № А62-5913/2015. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

² Герасимова Н. В. Дополнительные страховые взносы на вознаграждения водителям // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 3. С. 58.

³ Брызгалин А. В. Страховые взносы в 2013 году: сложные вопросы исчисления и уплаты // Налоги и финансовое право. 2013. № 7. С. 99.

организации рабочего места, условия работы на котором таковы, что порождают потенциальное право на досрочную пенсию у того, кто на этом месте работает¹. В связи с этим факт занятости работника на «особых» видах работ менее 80 % рабочего времени не должен являться основанием для освобождения работодателя от исчисления и уплаты страховых взносов по соответствующим доптарифам.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы. В настоящее время работодатель может быть освобожден от уплаты страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам при установлении по результатам проведенной им процедуры СОУТ оптимальных или допустимых условий труда (1 класс или 2 класс) на рабочих местах, поименованных в п. 1-18 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ. Это положение является экономическим стимулом для работодателей к улучшению условий труда на рабочих местах. Однако сомнительной является сама возможность признания условий труда на указанных рабочих местах оптимальными или допустимыми, поскольку все они по существу являются рабочими местами с тяжелыми, вредными или опасными (так называемыми «особыми») условиями труда. В данном случае речь можно вести лишь о добросовестности работодателя и организации, проводящей СОУТ, при осуществлении данной процедуры. Получается, что, если оценка условий труда проведена с нарушением (в том числе, между работодателем и организацией, проводящей СОУТ, имел место сговор) и, вследствие этого, установлен класс 1 или класс 2 условий труда на рабочем месте, работник может быть необоснованно лишен права на досрочное пенсионное обеспечение. Соответственно, логично сделать вывод об ухудшении положения застрахованных лиц в части реализации ими права на досрочное пенсионное обеспечение в связи с введением процедуры СОУТ.

¹

Воробьева Е. В. Заработная плата в 2018 году / Е. В. Воробьева. М. : АйСи Групп, 2018. С. 849.

Также важно закрепить на законодательном уровне однозначное регулирование вопросов исчисления и уплаты страховых взносов по доптарифам взамен существующих многочисленных разъяснений Минтруда России и Минфина России, так как такие вопросы являются крайне важными, затрагивают интересы как работодателей, так и работников, и ПФР, но, при этом, вызывают дискуссии в научной литературе и не находят единой позиции в судебной практике.

Библиографический список

1. Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования: Федер. закон от 01 апреля 1996 г. № 27-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 14. – Ст. 1401.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Принят 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. О трудовых пенсиях в Российской Федерации: Федер. закон от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ // Парламентская газета. – 2001. – № 238-239.

4. О страховых пенсиях: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ // Рос. газ. – 2013. – № 296.

5. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда»: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 52 (часть I). – Ст. 6986.

6. О специальной оценке условий труда: Федер. закон от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ // Рос. газ. – 2013. – № 295.

7. Об утверждении разъяснения «О порядке применения Списков производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих в соответствии со статьями 12, 78 и 78.1 Закона РСФСР «О государственных пенсиях в РСФСР» право на пенсию по старости в связи с особыми условиями труда и на пенсию за выслугу лет: Постановление Минтруда Рос. Федерации от 22 мая 1996 г. № 29 // Российские вести. – 1996. – № 220.

8. Об утверждении Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со статьями 27 и 28 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»: Постановление Правительства Рос. Федерации от 11 июля 2002 г. № 516 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 28. – Ст. 2872.

9. О порядке исчисления страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам в случае полной или частичной занятости работника в течение месяца на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 23 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2309 // Официальные документы. – 2013. – № 18.

10. О порядке применения дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР при полной или частичной занятости работника в течение месяца на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 30 апреля 2013 г. № 17-4/727 // Официальные документы. – 2013. – № 18.

11. О порядке исчисления страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам в случае полной или частичной занятости работника в течение месяца на работах с особыми условиями труда: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 29 мая 2013 г. № 17-3/877 // Официальные документы. – 2013. – № 21.

12. О порядке исчисления страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам в случае частичной занятости работника в течение

месяца при совмещении профессий на работах с особыми условиями труда, а также на условиях совместительства на работах, не относящихся к указанным: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 29 мая 2013 г. № 17-3/878 // Официальные документы. – 2013. – № 21.

13. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 05 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105 // Официальные документы. – 2013. – № 28.

14. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат в пользу работников, числящихся занятыми на работах с особыми условиями труда, а также выплат в пользу уволенных работников при их частичной или полной занятости на указанных работах в течение месяца увольнения: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 24 января 2014 г. № 17-3/В-25. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

15. Об отдельных вопросах, связанных с применением дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 13 марта 2014 г. № 17-3/В-113 // Официальные документы. – 2014. – № 15.

16. О порядке применения дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР при частичной занятости работника в течение месяца (рабочего дня месяца) на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 16 мая 2014 г. № 17-3/В-210 // Официальные документы. – 2014. – № 23-24.

17. О порядке исчисления страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам в случае частичной занятости работника на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда и с нормальными условиями труда; об обложении страховыми взносами в ПФР по дополнительным тарифам премии, выплаченной работнику,

находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, за работу с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда до наступления отпуска: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 04 сентября 2014 г. № 17-3/В-424 // Официальные документы. – 2014. – № 40.

18. О применении дополнительных тарифов страховых взносов к выплатам вахтовикам, занятым в деятельности с особыми условиями труда, в том числе за период междувахтового отдыха; об обложении страховыми взносами сумм среднего заработка, выплачиваемых работникам за дополнительные выходные дни, предоставляемые для ухода за детьми-инвалидами: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 26 декабря 2014 г. № 17-3/В-637. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

19. О начислении страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам на сумму оплаты времени простоя по вине работодателя работникам, занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, если в период простоя некоторые работники освобождены от работы: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 20 января 2015 г. № 17-3/В-14. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

20. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат и иных вознаграждений работника, если работа связана с особыми условиями труда, носит периодический характер и составляет менее 80% рабочего времени, а также в случае частичной занятости работника в течение месяца на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда и на работах в нормальных условиях: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 06 июля 2015 г. № 17-3/В-331. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

21. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат работнику, занятому на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, в месяце его нахождения в учебном отпуске, отпуске без содержания: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 16 сентября 2015 г. № 17-3/ООГ-1275 // Бухгалтерское приложение. – 2015. – № 42.

22. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат работнику, занятому (частично занятому) на вредных, тяжелых и опасных работах: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 15 апреля 2016 г. № 17-3/В-152. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

23. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат работнику, занятому на вредных, тяжелых и опасных работах, если он находится в учебном отпуске, отпуске без содержания и т.п.: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 17 июня 2016 г. № 17-3/В-256. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

24. О применении дополнительных тарифов страховых взносов в ПФР в отношении выплат работнику, занятому на вредных или опасных работах: Письмо Минтруда Рос. Федерации от 18 ноября 2016 г. № 17-3/В-455. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

25. О страховых взносах в ПФР в отношении выплат работнику, занятому на работе с вредными, тяжелыми и опасными условиями, находящемуся в отпуске или временно нетрудоспособному: Письмо Минфина Рос. Федерации от 09 июня 2017 г. № 03-15-06/36267 // Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: акты и комментарии для бухгалтера. – 2017. – № 7.

26. Определение Верховного Суда РФ от 11 октября 2016 г. № 310-КГ16-11033 по делу № А62-5913/2015. [Электронный ресурс]. Доступ

из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

27. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18 июля 2017 г. № Ф09-4086/17 по делу № А60-49663/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

28. Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 18 июля 2017 г. № 13АП-14355/2017 по делу № А56-92876/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

29. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21 июля 2017 г. № Ф08-4041/2017 по делу № А53-24656/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

30. Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 27 июля 2017 г. № Ф02-3706/2017 по делу № А19-8221/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

31. Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 сентября 2017 г. № Ф01-4216/2017 по делу № А11-7412/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

32. Определение Верховного Суда РФ от 30 октября 2017 г. № 302-КГ17-15465 по делу № А19-8221/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

33. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 5 декабря 2017 г. № Ф06-26957/2017 по делу № А55-29554/2016. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

«КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

34. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 19 декабря 2017 г. № Ф09-7445/17 по делу № А60-11242/2017. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

35. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17 января 2018 г. № Ф09-8480/17 по делу № А60-24933/2017. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

36. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14 марта 2018 г. № Ф10-60/2018 по делу № А14-3052/2017. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

37. Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 29 марта 2018 г. № 11АП-3274/2018 по делу № А55-25958/2017. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

38. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18 апреля 2018 г. № Ф10-1072/2018 по делу № А64-3850/2017. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обновления: 21 мая 2018 г.

39. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: Федер. закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 30. – Ст. 37-38. (Утратил силу).

40. Березина Е. В. Страховые взносы – 2017 / Е. В. Березина // Экономико-правовой бюллетень. – 2017. – № 4, № 5. – 160 с.

41. Брызгалин А. В. Страховые взносы в 2013 году: сложные вопросы исчисления и уплаты / А. В. Брызгалин, О. Е. Аникеева, М. В. Королева, Д. А. Ильиных, О. С. Федорова, А. А. Богданова, Н. Н. Тюпакова, Н. А. Филиппова, Е. В. Учайкина, М. Б. Кондратенко, М. В. Солдатченко; под ред. А. В. Брызгалина // *Налоги и финансовое право*. – 2013. – № 7. – С. 45-153, 159-181.

42. Воробьева Е. В. Заработная плата в 2018 году / Е. В. Воробьева. – М. : АйСи Групп, 2018. – 848 с.

43. Герасимова Н. В. Дополнительные страховые взносы на вознаграждения водителям / Н. В. Герасимова // *Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение*. – 2017. – № 3. – С. 52-63.