

НАЛОГИ И ФИНАНСЫ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ИНСТИТУТА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФНС РОССИИ

№ 1/2013

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций (Свидетельство от 21 января 2013 года ПИ № ФС77-52472)

УЧРЕДИТЕЛЬ:

Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России
(Интернет-сайт <http://www.nalogprof.ru>)

ИЗДАТЕЛЬ:

Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России

РЕДАКЦИЯ:

Мурашов С. Б. – главный редактор,
Крюкова О. В. – зам. главного редактора,
Злобина Т. А. – редактор,
Зайцева Е. С. – верстка.

Присланные рукописи не рецензируются и не возвращаются.

Перепечатка, включение информации, содержащейся в материалах, опубликованных в журнале «НАЛОГИ и ФИНАНСЫ», во всевозможные базы данных для дальнейшего их коммерческого использования, размещение таких материалов в любых СМИ и Интернете допускаются только с письменного разрешения редакции.

Ответственность за достоверность сведений в рекламных объявлениях несут рекламодатели. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений.
© Журнал «НАЛОГИ и ФИНАНСЫ», 2013 г.

Адрес редакции:

197342, Санкт-Петербург,
ул. Торжковская 10, каб. 201.
Тел./факс: (812) 492-9-492, 492-94-96
(редакция, отдел рекламы).
E-mail: nalogi@nalogprof.ru

Цена свободная.

Подписано в печать: 26.03.2013

Печать офсетная. Тираж: 1000 экз.

Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России

196105, Санкт-Петербург, ул. Иркутская 2
Заказ № 25

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Верстова Маргарита Евгеньевна

Судья Девятого арбитражного апелляционного суда,
д. ю. н.

Власова Виктория Михайловна

Зав. кафедрой экономики и финансов
Санкт-Петербургского государственного
университета аэрокосмического
приборостроения, профессор, д. э. н.

Ерофеева Вера Арсентьевна

Профессор Санкт-Петербургского государственного
университета экономики и финансов, д. э. н.

Лаврентьева Елена Александровна

Заместитель начальника Государственной морской
академии им. адм. С.О. Макарова,
профессор, д. э. н.

Мурашов Сергей Борисович

Ректор Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
дополнительного профессионального образования
«Северо-Западный институт повышения
квалификации Федеральной налоговой службы»,
г. Санкт-Петербург, к. э. н., д. с. н.

Патров Виктор Владимирович

Профессор Санкт-Петербургского государственного
университета, член Методологического совета
по бухгалтерскому учету при Минфине России, д. э. н.

ОФОРМЛЕНИЕ ПОДПИСКИ

НА ЖУРНАЛ

«НАЛОГИ И ФИНАНСЫ»:

– во всех почтовых отделениях

Российской Федерации
(подписной индекс – 47189);

– в редакции с любого месяца

тел./факс: (812) 492-94-96

(отдел подписки)

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Оценка доходности инвестиций с учетом риска	6
--	----------

*Кордович Валентина Иосифовна,
доцент СПбГАУ, к.э.н.*

В статье последовательно рассматривается методика расчета показателя RoRaC на примере акций двух компаний. Показатель RoRaC представляет интерес для научных работников и практиков в области финансов, так как позволяет определять доходность от вложения средств с учетом рисков, которым данные средства подвергаются. В работе представлена взаимосвязь показателей VaR, CoVaR, RoRaC. Все расчеты продемонстрированы на базе фактических данных.

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

Подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации в связи с предоставлением налоговых льгот	11
--	-----------

*Лабоськин Михаил Алексеевич,
главный государственный таможенный инспектор службы организации
таможенного контроля Северо-Западного таможенного управления, к.ю.н.*

В статье рассматриваются проблемные вопросы, возникающие при подтверждении иностранной организацией постоянного местонахождения при предоставлении освобождения от уплаты налогов в связи с получением доходов от источников в Российской Федерации.

СОЦИАЛЬНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

О правовых аспектах назначения, расчета и выплаты в 2013 году страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности	16
--	-----------

*Максимов Алексей Владимирович,
начальник юридического отдела Северо-Западного института управления –
филиала ФГОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации», к.ф.н.*

В статье анализируются правовые аспекты отношений, возникающие при назначении, расчете и выплате страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности застрахованным лицам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Рассмотрены вопросы, касающиеся предлагаемых федеральным законодателем изменений о введении максимального размера пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональных заболеваний. Подробно освещаются обязательные условия, необходимые для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности в 2013 году. Освещены проблемные вопросы, возникающие в практической работе страхователей, при назначении пособия по временной нетрудоспособности и даны практические рекомендации по их решению с учетом складывающейся судебной практики. Приведена актуальная нормативно-правовая база по рассматриваемой проблеме.

СОДЕРЖАНИЕ

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

**Особенности мотивации экономического поведения
российского налогоплательщика:**

социокультурные аспекты 36

Асадов Агамед Наджафович,

доцент кафедры социологии и управления персоналом

Санкт-Петербургского государственного экономического университета, к.э.н.

Кутузов Сергей Владимирович,

доцент кафедры государственного и муниципального управления

Санкт-Петербургского государственного университета кино и телевидения, к.э.н.

Экономическое поведение налогоплательщика как субъекта хозяйственной деятельности формируется под воздействием социокультурных детерминант: экономических ценностей, интересов, мотивации. В то же время мотивация экономического поведения налогоплательщиков регулируются на институциональной основе. В статье рассматриваются факторы, влияющие на мотивацию экономического поведения российского налогоплательщика.

ТАМОЖЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольная деятельность

таможенных органов за поступлением таможенных платежей 41

Гусейнова Гузель Мухтаровна,

доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного
экономического университета, к.э.н.

Сорокин Андрей Викторович,

доцент кафедры государственного и муниципального управления

Санкт-Петербургского государственного университета кино и телевидения, к.п.н.

В связи с формированием Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана существенно изменилась правовая база регулирования таможенной сферы, в том числе таможенного контроля. В статье рассматриваются сущность, основные мероприятия контроля за уплатой таможенных платежей; проблемы, возникающие у таможенных органов при осуществлении контрольной деятельности. Особое внимание уделяется таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей.

CONTENTS

ACCOUNTING AND TAXATION

Risk-adjusted evaluation of investment return.....	6
---	----------

Kordovich Valentina Iosifovna,
Docent of SPbSAU, Candidate of Economics

The article addresses the methods of calculation, step by step, of RoRaC ratio on the basis of shares of two different companies. The RoRaC ratio shall be of interest for researchers and practitioners in the field of Finance, as it allows to estimate the investment return considering any risks the assets may be incurred. The research work presents the interconnection between VaR, CoVaR, RoRaC ratios. All calculations are presented on the basis of all actual data.

ARBITRAL PROCEDURE

Confirmation of foreign company's permanent location due to tax exemptions granting.....	11
---	-----------

Laboskin Mikhail Alekseevich,
Senior State Customs Officer of the Customs Control Service of the North-Western Customs Administration, Candidate of Law

The article addresses the issues arising in the process of confirmation by a foreign company of its permanent location due to tax exemptions granting resulting from income receipt from the sources in the Russian Federation.

SOCIAL RELATIONS

On legal aspects of assignment, calculation and payment of insurance coverage in 2013 in the form of allowance for temporary disability	16
--	-----------

Maksimov Alexey Vladimirovich,
Head of Legal department of North-West Institute of Administration, branch of Federal state educational institution of higher professional training «Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration», Candidate of Sciences

The article provides the analysis of legal aspects arising in the process of assignment, calculation and payment of insurance coverage in the form of allowance for temporary disability to persons insured, within the terms of compulsory social insurance against temporary disability and in connection with maternity. The issues were addressed which concern amendments proposed by a federal legislator aimed at introduction of the maximum allowance for temporary disability caused by industrial accident and occupational disease. The conditions required for assignment and payment of allowance for temporary disability in 2013 are described in detail. The issues arising in insurer's practice while assigning allowance for temporary disability are considered as well, and practical recommendations are given in order to solve them with regards to current judicial practice. The applicable rules and regulations are provided concerning the problem in question.

CONTENTS

TAX ADMINISTRATION

Special features of Russian taxpayer's economic behaviour motivation	36
---	-----------

Asadov Agamamed Nadjafovich,

Docent of Social Science and Personnel Management Department of SPb State University of Economics, Candidate of Economics

Kutuzov Sergey Vladimirovich,

Docent of State and Municipal Management Department of SPb State University of Cinema and Television, Candidate of Economics

The formation of economic behaviour of the taxpayer as an economic agent is conditioned by social and cultural determinants: economic values, interests, motivation. At the same time motivation of taxpayers' economic behaviour is regulated on the institutional basis.

The article addresses the factors which determine Russian taxpayer's economic behaviour motivation.

CUSTOMS ACTIVITY

Control activity of customs authorities for receipt of customs charges	41
---	-----------

Guseinova Guzel Mukhtarovna,

Docent of Finance Department of Saint Petersburg State University of Economics, Candidate of Economics

Sorokin Andrey Viktorovich,

Docent of State and Municipal Management Department of Saint Petersburg State University of Cinema and Television, Candidate of Pedagogics

Due to formation of the Customs Union of Russia, Belarus and Kazakhstan, the legal basis regulating customs area, including customs control, has changed significantly. The article addresses the matter, main control measures for customs fees payment; problems faced by customs authorities while performing the control. A special focus is given to customs value as the basis for customs fees calculation.

© 2013 г.

В.И. Кордович

ОЦЕНКА ДОХОДНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ С УЧЕТОМ РИСКА

Кордович Валентина Иосифовна – доцент СПбГАУ, к.э.н.

(E-mail: vkspb2002@mail.ru)

Аннотация. В статье последовательно рассматривается методика расчета показателя RoRaC на примере акций двух компаний. Показатель RoRaC представляет интерес для научных работников и практиков в области финансов, так как позволяет определять доходность от вложения средств с учетом рисков, которым данные средства подвергаются. В работе представлена взаимосвязь показателей VaR, CoVaR, RoRaC. Все расчеты продемонстрированы на базе фактических данных.

Ключевые слова: показатель VaR, показатель CoVaR, показатель RoRaC, методика расчета показателя RoRaC.

Принятие решений, связанных с инвестиционными вложениями, требует оценки доходности с учетом риска. Одним из показателей, позволяющим осуществить данную оценку, является RoRaC (Return on Risk adjusted Capital). Для демонстрации методики расчета показателя был выбран фондовый рынок, который является практически идеальной площадкой.

В качестве базы исследования были взяты данные курсов акций с 12.12.2011 по 06.12.2012 двух компаний: Газпром и Сбербанк (рис. 1) [1].

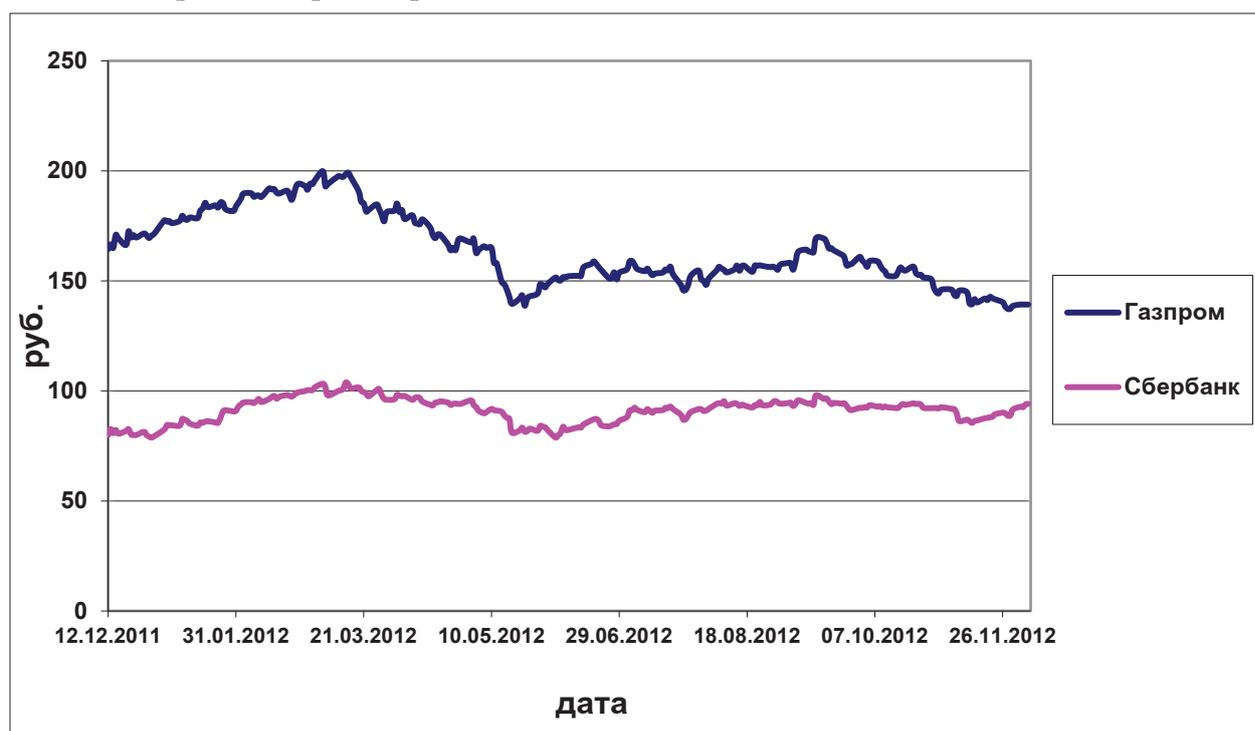


Рис. 1. Биржевой курс акций за исследуемый период, руб.

Средняя дневная доходность выбранных ценных бумаг за исследуемый период составила: Газпром – (-0,055 %), Сбербанк – 0,075 %. В случае с компанией Газпром негативные отклонения за исследуемый период превысили положительные отклонения доходности и привели в результате к отрицательной среднедневной доходности. Волатильность в среднем за день – 1 (корень из суммы стандартных отклонений в квадрате (дисперсии) ежедневной рентабельности от средней рентабельности, деленной на число наблюдений) составила: Газпром – 1,457 %, Сбербанк – 1,452 % (рис. 2, 3).

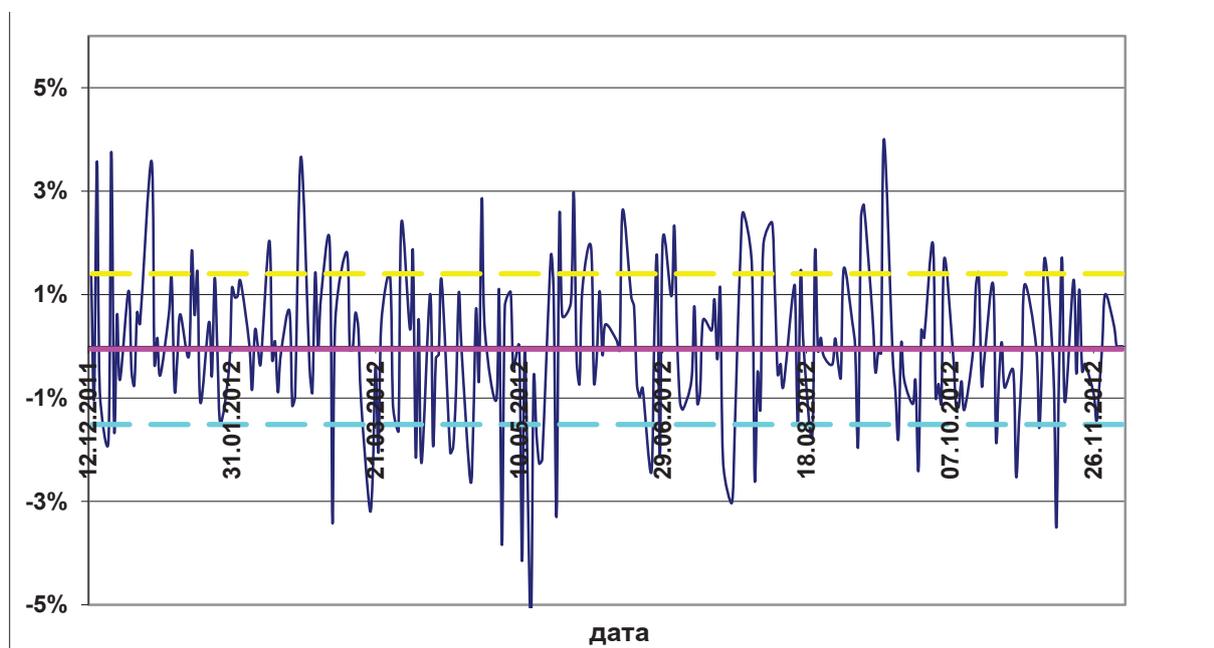


Рис. 2. Колебания ежедневной доходности компании Газпром и средняя волатильность

Вложения являются эффективными только в том случае, если рентабельность собственного капитала организации в течение продолжительного времени выше, чем рентабельность альтернативных инвестиционных вложений.

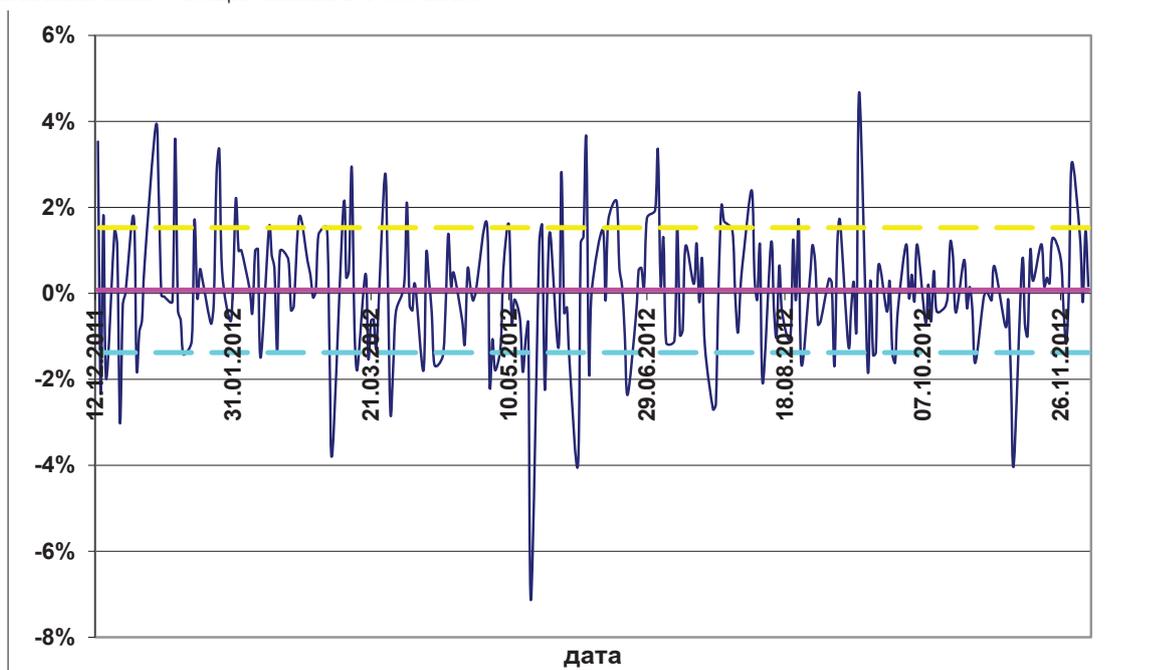


Рис. 3. Колебания ежедневной доходности компании Сбербанк и средняя волатильность

Определение показателя RoRaC (Return on Risk adjusted Capital) включает в себя прибыль (Return) и собственный капитал, соотнесенный с принятыми рисками (on Risk adjusted Capital) [2]. Этот показатель определяется таким образом, чтобы с определенной безопасной вероятностью максимальные ожидаемые потери организации были покрыты собственным капиталом и даже в самом неблагоприятном случае обеспечивалось дальнейшее существование организации.

Если определение прибыли соответствует обычному стандарту расчетов, то определение величины собственного капитала, покрывающего риск (Risk adjusted Capital), требуется рассмотреть особо. Исходным пунктом является показатель VaR (Value at Risk) для отдельных объектов. Под объектами понимаются, например, ценные бумаги, товары, сферы деятельности и проч. Показатель VaR (Value at Risk) – это максимально возможные потери объекта в определенный период времени (ликвидационный период) при безопасной вероятности, определенной лицом, принимающим решение [2]. Стоимость объекта определяется по цене его возможной реализации в настоящий момент. Ликвидационный период – это период времени, который в случае кризиса необходим, чтобы продать объект. Для расчета ликвидационного периода действует предположение, что ежедневные колебания стоимости объекта (волатильность) некоррелируемы, что означает независимость друг от друга во времени. Ожидаемая величина доходности (рентабельности) объекта может быть рассчитана за любой временной период. Для расчета среднеквадратического отклонения используется корень из числа дней в ликвидационный период. Если необходимо определить волатильность для дня t , то действует формула [2]:

$$\sigma_t = \sigma_1 \cdot \sqrt{T}. \quad (1)$$

Гарантией безопасности является вероятность, установленная лицом, принимающим решение, в виде квантиля среднеквадратического отклонения, что может быть представлено также в виде количества $AV0=40@V=KE >B;>=5=89 - ((B01; 1) [3]$.

Таблица 1

Квантили стандартного отклонения

Гарантия безопасности	99,5 %	99,0 %	97,5 %	95,0 %	90,0 %
Число стандартных отклонений σ	2,58	2,33	1,96	1,64	1,28

Для расчета показателя VaR рассмотрена ситуация с инвестором, который хотел бы сформировать портфель, состоящий из акций двух эмитентов: 100 акций компании Газпром и 150 акций компании Сбербанк. Биржевой курс акций Газпрома на момент окончания наблюдений находится на уровне 139,25 руб. за акцию. Таким образом, стоимость пакета акций Газпрома составляет 13 925 руб., волатильность – 1,457 %, ликвидационный период составляет примерно 10 рабочих дней. В качестве гарантии безопасности инвестор выбирает 99 %, что соответствует 2,33 стандартных отклонений. Величина показателя VaR в этом случае для пакета акций Газпрома составляет 1 492,99 руб. Это означает, что в следующие 10 биржевых дней с вероятностью 99 % ожидаемые потери будут меньше или равны 1 492,99 руб.

Биржевой курс акций Сбербанка на момент окончания наблюдений находится на уровне 94,11 руб. за акцию. Таким образом, стоимость пакета акций Сбербанка составляет 14 116,5 руб., волатильность – 1,452 %, ликвидационный период составляет примерно 10 рабочих дней. В качестве гарантии безопасности инвестор выбирает также 99 %, что соответствует 2,33 стандартных отклонений. Величина показателя VaR в этом случае для пакета акций Сбербанка составляет 1 508,28 руб. Это означает, что в следующие 10 биржевых дней с вероятностью 99 % ожидаемые потери будут меньше или равны 1 508,28 руб.

Стоимость портфеля инвестора, состоящего из акций Газпрома и Сбербанка, составляет в общем 28 041,5 руб. Величина показателя VaR всего портфеля будет равна 2 579,28 руб. Для сравнения сумма показателя VaR отдельных объектов равна 3 001,25 руб.

Благодаря эффекту диверсификации показатель VaR объединенного портфеля меньше суммы значений VaR отдельных объектов. Если стоимости объектов имеют полностью положительную корреляцию, то VaR портфеля равен сумме VaR отдельных объектов. При полностью отрицательной корреляции получается наибольший эффект диверсификации, что означает в этом случае, что VaR портфеля по сравнению с суммой VaR отдельных объектов является наименьшим. В этом случае возникает вопрос, какая часть от общего VaR портфеля приходится на отдельные объекты. Ответ на данный вопрос дает показатель CoVaR (Component Value at Risk).

Показатель CoVaR (Component Value at Risk) – это часть показателя Value at Risk отдельного объекта в портфеле, уменьшенного за счет эффекта диверсификации [2]. Чтобы определить CoVaR, целесообразно для начала определить понятие предельного (маржинального) VaR объекта. Предельный (маржинальный) VaR показывает, как сильно возрастет риск всего портфеля, если увеличится позиция отдельного объекта в портфеле на одну единицу. Все результаты расчета перечисленных выше показателей можно свести в таблицу (табл. 2).

Таблица 2

Результаты расчетов показателей доходности и риска

Наименование показателя	Ед. изм.	Акции Газпрома	Акции Сбербанка	Портфель
Доходность за 1 день	%	- 0,055	0,075	0,011
Волатильность 1 дня	%	1,457	1,452	1,250
VaR	руб.	1 492,99	1 508,26	2 579,28
CoVaR	руб.	1 280,76	1 298,53	2 579,28
Относительный CoVaR	%	49,7	50,3	100,00
ΔVaR		0,029085	0,029089	-

После того как риск, связанный с каждым объектом в портфеле, известен, может быть установлена связь между прибылью и риском этого объекта.

При расчете RoRaC (Return on Risk adjusted Capital) для каждого объекта используют прибыль, которая превышает безрисковую процентную ставку на собственный капитал (E_r), чтобы компенсировать с достаточной надежностью потери, которые максимально могут возникнуть из-за этого объекта для всего портфеля в рамках ликвидационного периода. Формула расчета RoRaC выглядит следующим образом:

$$\text{RoRaC} = (E - E_r) / \text{CoVaR}, \quad (2)$$

где E – доход от вложений в определенный объект, руб.; E_r – величина процента без риска, руб.

Доход от вложения в акции состоит из двух компонентов: курсовой разницы и дивидендов. В рассматриваемом примере средняя доходность за день составляет: для акций Газпрома – (-0,055 %), для акций Сбербанка – 0,075 % за исследуемый период. Выплаченные дивиденды, которые можно отнести к исследуемому отрезку времени, составили: по акциям Газпрома 7,17 руб. за акцию, а по акциям Сбербанка – 2,08 руб. за акцию. С учетом 254 рассматриваемых в данном примере дней доход от курсовой разницы по акциям Газпрома составляет -1 945,76 руб., по акциям Сбербанка – 2 699,81 руб. Дивиденды по акциям Газпрома равны 717 руб., по акциям Сбербанка – 312 руб. В качестве безрискового процента используется средняя доходность государственных ценных бумаг для рассматриваемого примера была взята ставка по государственным ценным бумагам ГКО и ОФЗ равная 4,89 % [4]. Если бы инвестор вложил денежные средства в государственные ценные бумаги, то получил бы от суммы, инвестированной в акции Газпром, величину процентов $13.925 - 4,89 \% = 680,93$ руб., в акции Сбербанка – $14 116,5 - 4,89 \% = 690,30$ руб. Таким образом, доход, превышающий безрисковый уровень дохода, по акциям Газпрома составит – 1 909,69 руб., по акциям Сбербанка – 2 321,51 руб.

Рассчитанный выше CoVaR учитывал 10 торговых дней (ликвидационный период). После того как доход в нашем примере рассчитан за период 254 дня, необходимо показатель CoVaR пересчитать на этот период. Пересчитанный показатель VaR для всего портфеля, состоящего из акций Газпрома и Сбербанка, равен 12 999,17 руб. Таким образом, CoVaR для акций Газпрома будет – 6 454,81 руб., для акций Сбербанка – 6 544,36 руб.

На основе полученных данных, можно рассчитать RoRaC для акций Газпрома и Сбербанка, а также всего портфеля. Величина показателя RoRaC для акций Газпрома и Сбербанка равна:

$$\begin{aligned} \text{RoRaC}_{\text{Газпром}} &= -1\,909,69 / 6\,454,81 = -0,2959, \\ \text{RoRaC}_{\text{Сбербанк}} &= 2\,321,51 / 6\,544,36 = 0,3547. \end{aligned}$$

Для портфеля, состоящего из акций Газпрома и Сбербанка, величина RoRaC составит:

$$\text{RoRaC} = 411,82 / 12\,999,17 = 0,0317.$$

В рассматриваемом примере показатель доходности с учетом риска RoRaC в целом по портфелю показал результат 3,17 %, несмотря на убыточность одного из активов, входящих в его состав, в исследуемый период.

Рассмотренные показатели комплексной оценки доходности и риска позволяют инвестору разработать правильную стратегию поведения на рынке и оптимизировать свои вложения в зависимости от предпочтений.

Представленная методика комплексной оценки доходности с учетом риска может быть использована не только для оценки вложения средств в финансовые инструменты, но и для оценки инвестиций в производство.

Литература

1. Рыночная цена акций – фондовая биржа РТС [Электронный источник] <http://www.rts.ru/>
2. Wolke, T. Risikomanagement / T. Wolke. 2. Auflage. - München, 2008.
3. Теория статистики: Учебник / Под ред. проф. Г.Л. Громыко. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 476 с.
4. Ставки рынка ГКО-ОФЗ – [Электронный источник] http://www.cbr.ru/hd_base/gkoofz_mr.asp.

© 2013 г.

М.А. Лабоськин

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПОСТОЯННОГО МЕСТОНАХОЖДЕНИЯ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В СВЯЗИ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Лабоськин Михаил Алексеевич – главный государственный таможенный инспектор службы организации таможенного контроля Северо-Западного таможенного управления, к.ю.н.

(E-mail: laboskin07@rambler.ru)

Аннотация. В статье рассматриваются проблемные вопросы, возникающие при подтверждении иностранной организацией постоянного местонахождения при предоставлении освобождения от уплаты налогов в связи с получением доходов от источников в Российской Федерации.

Ключевые слова: постоянное местонахождение, подтверждение постоянного местонахождения, налогоплательщик, соглашение об избежании двойного налогообложения.

Одним из условий предоставления налоговых льгот иностранным организациям, получающим доход от источников в Российской Федерации, является подтверждение постоянного местонахождения такой организации в иностранном государстве.

Подпунктом 4 п. 2 ст. 310 НК РФ установлено, что исчисление и удержание суммы налога не производятся в случае выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного п. 1 ст. 312 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 312 НК РФ, при применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

Таким образом, исходя из требований п. 1 ст. 312 НК РФ, условиями предоставления освобождения от налогообложения доходов являются:

– постоянное местонахождение иностранной организации в государстве, с которым Российской Федерации имеет международный договор, регулирующий вопросы налогообложения;

– документальное подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации в государстве, с которым Российской Федерации имеет международный договор, регулирующий вопросы налогообложения¹.

Несоблюдение вышеуказанных условий обязывает налогового агента, выплачивающего доход, произвести удержание суммы налога и ее перечисление в бюджет.

Налоговым законодательством Российской Федерации не устанавливается, ни какой конкретно документ, исходящий из иностранного государства, может предъявляться налогоплательщиком для подтверждения своего постоянного местонахождения, ни форма, ни содержание такого документа.

Единственным актом, определявшим, какие документы должны предоставляться иностранной организацией в налоговые органы в подтверждение своего постоянного местонахождения и их текст, до недавнего времени были Методические рекомендации налоговым органам по применению отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, касающихся особенностей налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций, (далее – Методические рекомендации) утвержденные приказом МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150².

В соответствии с п. 5.3 раздела II Методических рекомендаций в качестве такого документа признавалась справка по форме, установленной внутренним законодательством этого иностранного государства, а также справки в произвольной форме. Текст справки дословно приводился в указанном пункте.

В силу положений ст. 1 и п. 2 ст. 4 НК РФ методические рекомендации не являются документом, обязательным для применения налогоплательщиком, что было отмечено, например, в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 17.03.2008 по делу № А56-4538/2007. Несмотря на это, Методические рекомендации применялись налоговыми органами на практике вплоть до их отмены.

Арбитражные суды в ряде своих решений указывали, что законом не определены документы, которые могут подтверждать постоянное местонахождение, в связи с чем иностранная организация имеет право выбора документа, подтверждающего ее постоянное местонахождение на территории иностранного государства. Из содержания документа должно усматриваться, что местом постоянного нахождения организация является государство, с которым у Российской Федерации имеется соглашение об избежании двойного налогообложения.

Налогоплательщиками в качестве таких документов предоставлялись налоговым агентам в Российской Федерации выписки из торговых реестров, свидетельства о регистрации и иные подобные документы, которые арбитражными судами в ряде случаев признавались в качестве документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранных организаций.

Пленум ВАС РФ в п. 30 Постановления от 11.06.1999 № 8 «О действии международных договоров Российской Федерации применительно к вопросам арбитражного процесса» разъяснил, что выпиской из торгового реестра страны происхождения подтверждается, как правило, юридический статус иностранного юридического лица³. Данную позицию ВАС РФ восприняли ФАС СКО в Постановлениях от 28.12.2004 по делу № Ф08-6262/04-2401А, от 13.06.2006 по делу № Ф08-2574/2006-1074А, ФАС СЗО в Постановлении от 23.03.2010 по делу № А56-18352/2009.

Черту под вопросом о документах, могущих подтверждать постоянное местонахождение иностранного налогоплательщика, подвел Президиум ВАС РФ в Постановлении от 28.12.2010 № 9999/10, согласившись с выводом судов в том, что «информации о регистрации компании ... в Республике Кипр и внесении компании ... в Торговый реестр кантона ... Швейцарии недостаточно

¹ Последний Перечень действующих международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения по состоянию на 01.01.2011 доведен до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 23.03.2011 № 03-08-05. По состоянию на 01.01.2013 список следует дополнить Конвенцией между Правительством РФ и Правительством Республики Чили об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал от 19.11.2004, ратифицированной Федеральным законом от 28.02.2012 № 5-ФЗ. Согласно информации Минфина России, содержащейся в его письме от 19.04.2012 № 08-03-06/Чили, Конвенция вступила в силу 23.03.2012 и применяется с 01.01.2013.

² Приказ МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150 отменен приказом ФНС России от 19.12.2012 № ММВ-7-3/980).

³ Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

для приобретения ими статуса лиц с постоянным местопребыванием в целях избежания двойного налогообложения, поскольку такая информация не свидетельствует, что эти лица также являются налоговыми резидентами данных иностранных государств»⁴.

Исходя из судебной практики, в качестве документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранных организаций, могут быть предоставлены, например:

– резидентами США: свидетельство Налогового управления Государственного казначейства США о местонахождении компании;

– резидентами Великобритании: свидетельство Налогового управления Великобритании о местонахождении компании либо свидетельство Лондонского департамента по внутренним налогам о том, что компания подлежит налогообложению в Великобритании;

– резидентами Республики Кипр: сертификат налогового резидента Республики Кипр, выданный Министерством финансов Республики Кипр, Департаментом внутренних налогов;

– резидентами Германии: сертификат, подтверждающий статус налогового резидента, выданный местными налоговыми органами Германии;

– резидентами Голландии: декларация о статусе резидента, сертификат, подтверждающий постоянное местонахождение резидентов Нидерландов, выданный уполномоченным налоговым инспектором в каждом местном налоговом органе.

Кроме того, одним из условий предоставления рассматриваемой налоговой льготы является то, что подтверждение постоянного местонахождения (налогового резидентства) иностранных организаций для целей ст. 312 НК РФ должно быть выдано компетентным органом иностранного государства.

При этом налоговым законодательством не устанавливается, какие органы иностранного государства могут выступать в качестве компетентного.

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 28.12.2010 № 9999/10 определил компетентный орган исходя исключительно из соглашения об избежании двойного налогообложения. Применительно к Российской Федерации под компетентным органом понимается Министерство финансов или его уполномоченный представитель.

Со стороны иностранных государств в большинстве таких соглашений в качестве компетентных органов иностранных государств выступают министерства финансов или их уполномоченные представители⁵.

Также в большинстве таких соглашений не определяется, какие конкретно органы могут являться уполномоченными представителями компетентного органа.

Как правило, уполномоченные представители компетентного органа устанавливаются арбитражными судами в ходе рассмотрения конкретных дел по спорам налоговых органов с налоговыми агентами. В настоящее время арбитражными судами определены уполномоченные представители компетентных органов 19 государств, с которыми у Российской Федерации имеются действующие Соглашения об избежании двойного налогообложения⁶.

⁴ Вестник ВАС РФ. 2011. № 4.

⁵ Так, в соответствии с Конвенцией от 09.04.1996 с Италией до 01.06.2012 компетентным органом являлось Министерство финансов этой страны, с 01.06.2012 – Министерство экономики и финансов; в Соглашении с Арменией от 28.12.1996 – налоговая инспекция Республики Армения или уполномоченный ею представитель, а после вступления в силу ст. 2 Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Армения об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество от 28.12.1996 компетентным органом будет являться Министерство финансов Республики Армения и Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения или их уполномоченные представители, в соответствии с Конвенцией от 29.05.2000 с Португалией – компетентный орган – министр финансов, Генеральный директор по налогообложению или их уполномоченный представитель.

Полный перечень компетентных органов иностранных государств, уполномоченных выдавать подтверждение постоянного местонахождения иностранных организаций, содержится в БД «КонсультантПлюс» «Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль». Приложение 1 к гл. 25 НК РФ.

⁶ В их числе Австрия, Белоруссия, Болгария, Великобритания, Венгрия, ФРГ, Кипр, Литва, Люксембург, Голландия, Норвегия, Польша, США, Турция, Финляндия, Франция, Швейцария, Швеция, Япония // Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. Приложение 1 к гл. 25 НК РФ. БД «КонсультантПлюс».

На практике уполномоченных представителей компетентных органов устанавливают арбитражные суды в ходе рассмотрения конкретных дел.

Следует также иметь в виду, что до настоящего времени не выработан единый подход к вопросу о периодичности подтверждения иностранной организацией своего постоянного местопребывания. Согласно позиции Минфина России, поскольку постоянное местопребывание в иностранных государствах определяется на основе различных критериев, соответствие которым устанавливается на момент обращения за получением необходимого документа, в выдаваемом документе должен быть указан конкретный период (календарный год), в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание. При этом указанный период должен соответствовать тому периоду, за который причитаются выплачиваемые иностранной организации доходы⁷.

При этом в случае, если в выданном документе не указан период, в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание, считается, что такое подтверждение относится к календарному году, в котором выдан данный документ⁸.

Иной позиции придерживаются арбитражные суды. По ряду дел судами отмечалось, что действующим налоговым законодательством не предусмотрено ежегодное подтверждение местонахождения иностранной организации (постановления ФАС Московского округа от 05.03.2011 № КА-А40/977-11 по делу № А40-48574/10-140-288, ФАС Северо-Западного округа от 12.03.2008 по делу № А56-2997/2007), а также что налоговым законодательством не предусмотрено, что легализованный документ, подтверждающий резидентство в иностранном государстве, действует только в течение одного календарного года (постановления ФАС Северо-Западного округа от 21.05.2007 по делу № А56-33488/2006, ФАС Поволжского округа от 22.03.2005 № А55-10978/04-1).

Принимая во внимание актуальность вопроса, свою позицию по данному вопросу должен выразить ВАС РФ.

По рассматриваемым вопросам можно сделать следующие выводы:

– законодательство Российской Федерации не определяет формы документа, подтверждающего постоянное местонахождение иностранного налогоплательщика, предоставляемого налоговому агенту с целью освобождения от уплаты налога на доход. В данной связи налогоплательщик свободен в выборе такого документа. Такой документ должен исходить от компетентного органа иностранного государства в смысле, определенном исключительно соглашениями об избежании двойного соглашения, заключенными Российской Федерацией, действующими на момент предоставления льготы.

Уполномоченные представители компетентных органов международными соглашениями не определены и устанавливаются в каждом конкретном случае;

– по вопросу о периодичности подтверждения постоянного местонахождения налогоплательщика в иностранном государстве до настоящего времени не имеется однозначного мнения. Законодательством Российской Федерации необходимость ежегодного подтверждения местонахождения иностранной организации, а также срок действия подтверждения не установлены.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Документ с изменениями и дополнениями опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.
2. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.06.1999 № 8 «О действии международных договоров Российской Федерации применительно к вопросам арбитражного процесса» // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

⁷ Письмо Минфина России от 19.12.2011 № 03-08-05.

⁸ Письмо Минфина России от 01.04.2009 № 03-08-05.

3. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.12.2010 № 9999/10 // Вестник ВАС РФ. 2011. № 4.
4. Приказ МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150 «Об утверждении Методических рекомендаций налоговым органам по применению отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, касающихся особенностей налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций» // Бухгалтерский учет. 2003. № 9.
5. Приказ ФНС России от 19.12.2012 № ММВ-7-3/980) «Об отмене приказа МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150» // Не опубликован. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
6. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.04.2009 № 03-08-05 // Не опубликовано.
7. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23.03.2011 № 03-08-05 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
8. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2011 № 03-08-05 // Не опубликовано.
9. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19.04.2012 № 08-03-06/Чили // Документ размещен на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>.
10. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 28.12.2004 № Ф08-6262/04-2401А // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
11. Постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 22.03.2005 № А55-10978/04-1 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
12. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.06.2006 № Ф08-2574/2006-1074А // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
13. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.05.2007 по делу № А56-33488/2006 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
14. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 12.03.2008 по делу № А56-2997/2007 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
15. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 17.03.2008 по делу № А56-4538/2007 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
16. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.03.2010 по делу № А56-18352/2009 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».
17. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 05.03.2011 № КА-А40/977-11 по делу № А40-48574/10-140-288 // Не опубликовано. Содержится в БД «КонсультантПлюс».

© 2013 г.

А. В. Максимов

О ПРАВОВЫХ АСПЕКТАХ НАЗНАЧЕНИЯ, РАСЧЕТА И ВЫПЛАТЫ В 2013 ГОДУ СТРАХОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ВИДЕ ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ

Максимов Алексей Владимирович – начальник юридического отдела Северо-Западного института управления – филиала ФГОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», к.ф.н.

(E-mail: alvmax@yandex.ru)

Аннотация. В статье анализируются правовые аспекты отношений, возникающие при назначении, расчете и выплате страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности застрахованным лицам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Рассмотрены вопросы, касающиеся предлагаемых федеральным законодателем изменений о введении максимального размера пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональных заболеваний. Подробно освещаются обязательные условия, необходимые для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности в 2013 году. Освещены проблемные вопросы, возникающие в практической работе страхователей при назначении пособия по временной нетрудоспособности и даны практические рекомендации по их решению с учетом складывающейся судебной практики. Приведена актуальная нормативно-правовая база по рассматриваемой проблеме.

Ключевые слова: обязательное социальное страхование, страхователь, работодатель, страховщик, Фонд социального страхования Российской Федерации, страховое обеспечение, застрахованное лицо, работник, пособие по временной нетрудоспособности.

Согласно статье 28 Всеобщей декларации прав человека (далее – Декларация) каждый человек имеет право на социальный порядок, при котором права и свободы, изложенные в Декларации, могут быть полностью осуществлены. Одним из таких прав статья 25 Декларации провозглашает право человека на социальное обеспечение на случай болезни.

Провозглашенные Декларацией социальные права человека нашли отражение в статье 39 Конституции Российской Федерации, в соответствии с которой каждому гарантируется социальное обеспечение в случае болезни, социальные пособия устанавливаются законом, поощряется добровольное социальное страхование.

Указанные выше положения получили практическое воплощение в действующем российском законодательстве о социальном страховании. Так, принятый в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» провозгласил систему обязательного социального страхования частью государственной системы социальной защиты населения, а введенный в действие с 01.02.2002 Трудовой кодекс Российской Федерации установил гарантии работнику на получение пособий при его временной нетрудоспособности.

С 06.01.2000 вступил в силу Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», установивший одним из видов обеспечения по данному виду страхования – пособие по временной нетрудоспособности, назначаемое в связи со страховым случаем (подтвержденный в установленном порядке факт повреждения здоровья застрахованного лица вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, который влечет возникновение обязательства страховщика – ФСС РФ осуществлять обеспечение по страхованию) и выплачиваемое за счет средств на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

С 01.01.2010 в Российской Федерации юридически оформляется страхование на случай временной нетрудоспособности как отдельный, самостоятельный вид обязательного социального страхования (обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – система создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на компенсацию гражданам утраченного заработка (выплат, вознаграждений) или дополнительных расходов в связи с наступлением страхового случая по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Определяется круг застрахованных лиц, права и обязанности субъектов данного вида обязательного социального страхования (страховщик – ФСС РФ), особенности уплаты страховых взносов на этот вид обязательного социального страхования. Пособие по временной нетрудоспособности является основным видом страхового обеспечения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Как отмечено Конституционным судом Российской Федерации, «федеральный законодатель, реализуя предоставленные ему статьями 71 (пункт «в»), 72 (пункты «б», «ж» части 1) и 76 (части 1 и 2) Конституции Российской Федерации полномочия, определил случаи (социальные страховые риски), с которыми связано осуществление гражданами конституционного права на социальное обеспечение в системе обязательного социального страхования, и установил в рамках специального правового регулирования соответствующих отношений принципы, правила и особенности различных видов обеспечения по обязательному социальному страхованию»¹.

Таким образом, в настоящее время действующим законодательством предусмотрена выплата пособия по временной нетрудоспособности по двум видам обязательного страхования:

- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат:

- физические лица, выполняющие работу на основании трудового договора, заключенного со страхователем;
- физические лица, осужденные к лишению свободы и привлекаемые к труду страхователем;
- физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, если в соответствии с указанным договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Право застрахованных на обеспечение по страхованию возникает со дня наступления страхового случая. Одним из видов обеспечения по данному виду страхования является выплата в виде пособия по временной нетрудоспособности, назначаемого в связи со страховым случаем и выплачиваемого за счет средств на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2009 № 3-П.

Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием выплачивается за весь период временной нетрудоспособности застрахованного до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100 процентов его среднего заработка, исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации о пособиях по временной нетрудоспособности.

К отношениям, связанным с обеспечением граждан пособиями по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, применяются статьи 12 – 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 29.12.2012) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в части, не противоречащей данному Федеральному закону².

В соответствии с п. 3.2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 29.12.2012) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.

При этом, следует обратить внимание, что действие Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» не распространяется на правоотношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые регулируются федеральными законами о соответствующих конкретных видах обязательного социального страхования³.

База для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных страхователями в пользу застрахованных без ограничений максимальным размером, как это предусмотрено по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Таким образом, по действующему законодательству пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием рассчитывается и выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка застрахованного лица без ограничения максимальным размером.

В Государственную Думу 05.12.2012 был внесен на рассмотрение законопроект № 183994-6, предусматривающий корректировку действующего расчета пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием и установление ограничения размера этого вида пособия. Данный законопроект включен в примерную программу решением Государственной Думы на февраль 2013 года⁴.

Обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат граждане Российской Федерации, а также постоянно или временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства:

– работающие по трудовым договорам, в том числе руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества;

² Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2009 № 3-П.

³ Часть 2 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

⁴ С законопроектом можно ознакомиться на сайте Государственной Думы (<http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=183994-6&02>).

- являющиеся государственными гражданскими служащими или муниципальными служащими;
- замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъекта Российской Федерации, а также муниципальные должности, замещаемые на постоянной основе;
- осужденные к лишению свободы и привлеченные к оплачиваемому труду⁵;
- являющиеся членами производственного кооператива, принимающие личное трудовое участие в его деятельности;
- являющиеся священнослужителями.

Адвокаты, индивидуальные предприниматели, члены крестьянских (фермерских) хозяйств, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (нотариусы, занимающиеся частной практикой, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой), члены семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае, если они добровольно вступили в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивают за себя страховые взносы.

Внимание! Право на обеспечение пособиями по обязательному социальному страхованию имеют только те иностранные граждане или лица без гражданства, которые постоянно или временно проживают на территории Российской Федерации. Необходимо отметить, что, согласно пп. 15 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», на сумму выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации, с 01.01.2010 года страховые взносы в ФСС РФ не начисляются.

Основанием для назначения и выплаты страхового обеспечения застрахованному лицу является наступление документально подтвержденного страхового случая.

При амбулаторном лечении заболеваний (травм), отравлений и иных состояний, связанных с временной потерей гражданами трудоспособности, лечащий врач единолично выдает гражданам листки нетрудоспособности сроком до 15 календарных дней включительно. Фельдшер или зубной врач выдает и продлевает листок нетрудоспособности на срок до 10 календарных дней включительно.

При сроках временной нетрудоспособности, превышающих 15 календарных дней, листок нетрудоспособности выдается и продлевается по решению врачебной комиссии, назначаемой руководителем медицинской организации.

По решению врачебной комиссии при благоприятном клиническом и трудовом прогнозе листок нетрудоспособности может быть выдан в установленном порядке до дня восстановления трудоспособности, но на срок не более 10 месяцев, а в отдельных случаях (травмы, состояния после реконструктивных операций, туберкулез) – на срок не более 12 месяцев, с периодичностью продления по решению врачебной комиссии не реже чем через 15 календарных дней⁶.

Гражданам, обратившимся за медицинской помощью после окончания рабочего времени (смены), по их желанию, дата освобождения от работы в листке нетрудоспособности может быть указана со следующего календарного дня.

Не допускается выдача и продление листка нетрудоспособности за прошедшие дни, когда гражданин не был освидетельствован медицинским работником.

⁵ Постановление Правительства РФ от 15.10.2001 № 727 (ред. от 04.09.2012) «О порядке обеспечения пособиями по обязательному государственному социальному страхованию осужденных к лишению свободы лиц, привлеченных к оплачиваемому труду».

⁶ Сроки продления листка нетрудоспособности определены частью 3 статьи 59 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Работодатели обязаны в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществлять выплату страхового обеспечения застрахованным лицам при наступлении страховых случаев. Назначение и выплата пособия по временной нетрудоспособности осуществляются страхователем по месту работы (службы, иной деятельности) застрахованного лица.

Следует учитывать существующие законодательные особенности по определению страхователя, назначающего и выплачивающего застрахованному лицу страховое обеспечение (табл. 1).

Таблица 1

На момент наступления страхового случая застрахованное лицо занято у нескольких работодателей, у которых было занято и в двух предшествующих календарных годах	Пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается работодателями по всем местам работы (службы, иной деятельности), исходя из среднего заработка за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособие
На момент наступления страхового случая застрахованное лицо занято у нескольких работодателей, а в двух предшествующих календарных годах было занято у других работодателей (у другого работодателя)	Пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается работодателем по одному из последних мест работы по выбору застрахованного лица
На момент наступления страхового случая застрахованное лицо занято у нескольких работодателей, а в двух предшествующих календарных годах было занято как у этих, так и у других работодателей (другого работодателя)	Пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается либо работодателями по всем местам работы (службы, иной деятельности), исходя из среднего заработка за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособие, либо работодателем по одному из последних мест работы (службы, иной деятельности) по выбору застрахованного лица

Пособие по временной нетрудоспособности не назначается застрахованному лицу за следующие периоды:

- за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска;

- за период отстранения от работы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если за этот период не начисляется заработная плата;

- за период заключения под стражу или административного ареста;

- за период проведения судебно-медицинской экспертизы;

- за период простоя (**Исключение!** – в случае временной нетрудоспособности, наступившей до периода простоя и продолжающейся в период простоя, пособие по временной нетрудоспособности за период простоя выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия по временной нетрудоспособности, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам);

- за период временной нетрудоспособности, наступившей в результате установленного судом умышленного причинения застрахованным лицом вреда своему здоровью или попытки самоубийства;

- за период временной нетрудоспособности, наступившей вследствие совершения застрахованным лицом умышленного преступления.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу за календарные дни, приходящиеся на соответствующий период (табл. 2).

Таблица 2

Вид нетрудоспособности	Размер пособия и особенности выплаты
1	2
<p>Временная нетрудоспособность застрахованного лица вследствие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – заболевания, – травмы, – операции по искусственному прерыванию беременности или осуществления экстракорпорального оплодотворения, – карантина (как застрахованного лица, так и карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольное образовательное учреждение, или другого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным), – протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении, – долечивания в санаторно-курортных учреждениях (расположенных на территории Российской Федерации) непосредственно после стационарного лечения 	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу за весь период временной нетрудоспособности (до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности) в следующем размере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; 2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; 3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка. <p>Застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205руб.)</p> <p>Пособие по временной нетрудоспособности в случае карантина выплачивается застрахованному лицу, которое контактировало с инфекционным больным или у которого выявлено бактерионосительство, за все время его отстранения от работы в связи с карантином. Если карантину подлежат дети в возрасте до 7 лет, посещающие дошкольные образовательные учреждения, или другие члены семьи, признанные в установленном порядке недееспособными, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу (одному из родителей, иному законному представителю или иному члену семьи) за весь период карантина. При долечивании застрахованного лица в санаторно-курортном учреждении, расположенном на территории Российской Федерации, непосредственно после стационарного лечения пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за период пребывания в санаторно-курортном учреждении, но не более чем за 24 календарных дня (за исключением заболевания туберкулезом)</p>
<p>Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы застрахованного лица, признанного в установленном порядке инвалидом</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем размере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; 2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; 3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка. <p>Застрахованному лицу, признанному в установленном порядке инвалидом, пособие по временной нетрудоспособности (за исключением заболевания туберкулезом) выплачивается не более четырех месяцев подряд или пяти месяцев в календарном году. При заболевании указанных лиц туберкулезом пособие по временной нетрудоспособности выплачивается до дня восстановления трудоспособности или до дня пересмотра группы инвалидности вследствие заболевания туберкулезом</p>

1	2
<p>Временная нетрудоспособность застрахованного лица, заключившего срочный трудовой договор (срочный служебный контракт) на срок до шести месяцев, а также временная нетрудоспособность застрахованного лица, у которого заболевание или травма наступили в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу за весь период временной нетрудоспособности до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности) в следующем размере:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, - 100 процентов среднего заработка; 2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, - 80 процентов среднего заработка; 3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, - 60 процентов среднего заработка. <p>Застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205руб.)</p> <p>Пособие по временной нетрудоспособности (за исключением заболевания туберкулезом) выплачивается не более чем за 75 календарных дней по этому договору.</p> <p>При заболевании туберкулезом пособие по временной нетрудоспособности выплачивается до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности).</p> <p>При этом застрахованному лицу, у которого заболевание или травма наступили в период со дня заключения трудового договора до дня его аннулирования, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается со дня, с которого работник должен был приступить к работе</p>
<p>Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы по трудовому договору, служебной или иной деятельности, в течение которой застрахованные лица подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам в размере 60 процентов среднего заработка.</p>
<p>Временная нетрудоспособность, наступившая до периода простоя и продолжающаяся в период простоя</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности за период простоя выплачивается в том же размере, в каком сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия по временной нетрудоспособности, которое застрахованное лицо получало бы по общим правилам (в зависимости от страхового стажа)</p>
<p>Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, получивших или перенесших лучевую болезнь, другие заболевания, и инвалидов вследствие чернобыльской катастрофы</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа, в том числе при направлении на врачебную консультацию в другой населенный пункт</p>

1	2
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы участников ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения или переселенных (переселяемых), в том числе выехавших добровольно из зоны отселения в 1986 году и в последующие годы	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, постоянно проживающих (работающих) на территории зоны проживания с правом на отселение	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, постоянно проживающих (работающих) в зоне отселения до их переселения в другие районы	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, выехавших в добровольном порядке на новое место жительства из зоны проживания с правом на отселение	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа
Временная нетрудоспособность вследствие заболевания или травмы граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне и получившим суммарную (накопленную) эффективную дозу облучения, превышающую 25 сЗв (бэр)	Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа, в том числе при направлении на врачебную консультацию в другой населенный пункт

1	2
<p>Временная нетрудоспособность при необходимости осуществления ухода за больным членом семьи:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при амбулаторном лечении ребенка – при стационарном лечении ребенка – при необходимости осуществления ухода за больным членом семьи при его амбулаторном лечении, за исключением случаев ухода за больным ребенком в возрасте до 15 лет – в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 7 лет – в случае ухода за больным ребенком в возрасте от 7 до 15 лет – в случае ухода за больным ребенком-инвалидом в возрасте до 15 лет – в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 15 лет, являющимся ВИЧ-инфицированным – в случае ухода за больным ребенком в возрасте до 15 лет при его болезни, связанной с поствакцинальным осложнением, при злокачественных новообразованиях, включая злокачественные новообразования лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей – в остальных случаях ухода за больным членом семьи при амбулаторном лечении 	<p>Пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным ребенком выплачивается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица (лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка); за последующие дни в размере 50 процентов среднего заработка; – в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица (лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка). – в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица (лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка). <p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу:</p> <ul style="list-style-type: none"> – за весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении, но не более чем за 60 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком, а в случае заболевания ребенка, включенного в перечень заболеваний, определяемый Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения и социального развития, не более чем за 90 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком в связи с указанным заболеванием⁷ – за период до 15 календарных дней по каждому случаю амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении, но не более чем за 45 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком; – за весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении, но не более чем за 120 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим ребенком; – за весь период совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении; – за весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении; – не более чем за 7 календарных дней по каждому случаю заболевания, но не более чем за 30 календарных дней в календарном году по всем случаям ухода за этим членом семьи

⁷ Перечень заболеваний утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 20.02.2008 №84н, зарегистрирован в Минюсте России 05.03.2008 за №11287.

1	2
<p>Временная нетрудоспособность одного из родителей либо бабушки, дедушки, опекуна (попечителя) детей в возрасте до 18 лет первого и второго поколения граждан, получивших суммарную (накопленную) эффективную дозу облучения более 5 сЗв (бэр) при необходимости ухода за больным ребенком в возрасте до 15 лет, страдающим заболеваниями вследствие радиационного воздействия на одного из родителей</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа</p>
<p>Временная нетрудоспособность одного из родителей либо бабушки, дедушки, опекуна (попечителя) детей и подростков в возрасте до 18 лет, проживающих в зоне отселения и зоне проживания с правом на отселение, эвакуированных и переселенных из зон отчуждения, отселения, проживания с правом на отселение, включая тех, которые на день эвакуации находились во внутриутробном состоянии, а также детям первого и последующих поколений граждан, указанных в п.п. 1, 2, 3 и 6 ч. 1 статьи 13 Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» от 15.05.1991 № 1244-1 (ред. от 30.11.2011), родившимся после радиоактивного облучения вследствие чернобыльской катастрофы одного из родителей при необходимости ухода за больным ребенком в возрасте до 15 лет</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за весь период амбулаторного лечения или совместного пребывания с ребенком в стационарном лечебно-профилактическом учреждении в размере 100 процентов среднего заработка, учитываемого при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, независимо от продолжительности страхового стажа</p>
<p>Временная нетрудоспособность в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием</p>	<p>Пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием выплачивается за весь период временной нетрудоспособности застрахованного до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100 процентов его среднего заработка, исчисленного в соответствии с законодательством Российской Федерации о пособиях по временной нетрудоспособности. Работодатель обязан в период временной нетрудоспособности спортсмена, вызванной спортивной травмой, полученной им при исполнении обязанностей по трудовому договору, за счет собственных средств производить ему доплату к пособию по временной нетрудоспособности до размера среднего заработка в случае, когда размер указанного пособия ниже среднего заработка спортсмена и разница между размером указанного пособия и размером среднего заработка не покрывается страховыми выплатами по дополнительному страхованию спортсмена, осуществляемому работодателем⁸</p>

Пособие по временной нетрудоспособности назначается, если обращение за ним последовало не позднее шести месяцев со дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности), а также окончания периода освобождения от работы в случаях ухода за больным членом семьи, карантина, протезирования и долечивания.

⁸ Статья 348.10 Трудового кодекса РФ.

При обращении за пособием по временной нетрудоспособности по истечении шестимесячного срока решение о назначении пособия принимается территориальным органом Фонда социального страхования РФ при наличии уважительных причин пропуска срока обращения за пособием⁹. Такими причинами в настоящее время являются:

1. Непреодолимая сила, то есть чрезвычайные, непредотвратимые обстоятельства (землетрясение, ураган, наводнение, пожар и др.).
2. Длительная временная нетрудоспособность застрахованного лица вследствие заболевания или травмы продолжительностью более шести месяцев.
3. Переезд на место жительства в другой населенный пункт, смена места пребывания.
4. Вынужденный прогул при незаконном увольнении или отстранении от работы.
5. Повреждение здоровья или смерть близкого родственника.
6. Иные причины, признанные уважительными в судебном порядке, при обращении застрахованных лиц в суд.

В 2013 году пособие по временной нетрудоспособности в случаях утраты трудоспособности застрахованного лица вследствие заболевания или травмы, в том числе в связи с операцией по искусственному прерыванию беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения, за первые три дня временной нетрудоспособности выплачивается за счет средств страхователя, а за остальной период, начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности, выплачивается за счет средств бюджета ФСС РФ (табл. 3).

Таблица 3

2010		2011		2012		2013	
За счет средств работодателя	За счет средств ФСС РФ	За счет средств работодателя	За счет средств ФСС РФ	За счет средств работодателя	За счет средств ФСС РФ	За счет средств работодателя	За счет средств ФСС РФ
За первые два дня временной нетрудоспособности	С третьего дня временной нетрудоспособности	За первые три дня временной нетрудоспособности	С четвертого дня временной нетрудоспособности	За первые три дня временной нетрудоспособности	С четвертого дня временной нетрудоспособности	За первые три дня временной нетрудоспособности	С четвертого дня временной нетрудоспособности

Пособие по временной нетрудоспособности в случаях необходимости осуществления ухода за больным членом семьи; карантина застрахованного лица, а также карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольное образовательное учреждение, или другого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным; осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении; долечивания в установленном порядке в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории Российской Федерации, непосредственно после стационарного лечения выплачивается застрахованным лицам за счет средств бюджета ФСС РФ с 1-го дня временной нетрудоспособности.

Страхователи выплачивают страховое обеспечение застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в ФСС РФ. Сумма страховых взносов, подлежащих перечислению страхователями в ФСС РФ, уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам.

⁹ Перечень уважительных причин пропуска срока обращения за пособием утвержден Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2007 № 74 (зарегистрирован в Минюсте РФ 05.03.2007 № 9019).

Если начисленных страхователем страховых взносов недостаточно для выплаты страхового обеспечения застрахованным лицам в полном объеме, страхователь обращается за необходимыми средствами в территориальный орган страховщика по месту своей регистрации¹⁰.

Размер пособия по временной нетрудоспособности может быть снижен¹¹ (табл. 4):

Таблица 4

Вид нарушения	Размер пособия по временной нетрудоспособности
Нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом	Со дня, когда было допущено нарушение пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205руб.)
Неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы	Со дня, когда было допущено нарушение пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205руб.)
Заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением	За весь период нетрудоспособности пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205руб.)

Страхователь назначает пособия по временной нетрудоспособности в течение 10 календарных дней со дня обращения застрахованного лица за его получением с необходимыми документами. Выплата пособий осуществляется страхователем в ближайший после назначения пособий день, установленный для выплаты заработной платы.

Для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности застрахованное лицо представляет:

- листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией по форме¹² и в порядке¹³, которые установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования,

¹⁰ Пункт 2 статьи 4.6 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ; приказ Минздравсоцразвития России от 04.12.2009 № 951н «Об утверждении перечня документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения» (зарегистрирован в Минюсте России 24.12.2009 за № 15809).

¹¹ Основания для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности определены в статье 8 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 03.12.2011) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

¹² Форма бланка листка нетрудоспособности утверждена приказом Минздравсоцразвития России «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности» от 26.04.2011 № 347н (зарегистрирован в Минюсте России 10.06.2011 за № 21026).

¹³ Порядок выдачи листка нетрудоспособности утвержден Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н (в ред. от 24.01.2012) «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности» (зарегистрирован в Минюсте России 07.07.2011 за № 21 286).

- справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие¹⁴, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей). Вместо подлинника справки о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие по временной нетрудоспособности, может представляться копия справки о сумме заработка, заверенная в установленном порядке,
- документы, подтверждающие страховой стаж¹⁵.

Работодателю, назначающему пособие по временной нетрудоспособности, понадобятся сведения об ИНН застрахованного лица, поскольку в этом случае работодатель будет являться налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц¹⁶. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов¹⁷.

Необходимо помнить, что установлены дополнительные обязанности и ответственность страхователей-работодателей. Так, в соответствии со ст. 4.1. Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 29.12.2012) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», страхователи обязаны выдавать застрахованному лицу в день прекращения работы (службы, иной деятельности) или по письменному заявлению застрахованного лица после прекращения работы (службы, иной деятельности) у данного страхователя не позднее трех рабочих дней со дня подачи этого заявления справку о сумме заработка за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) ... или году обращения за справкой о сумме заработка, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» не начислялись.

Важно! До утверждения новой формы справки страхователем в день прекращения работы застрахованного лица либо при его обращении за справкой может быть выдана справка, содержащая сведения об исключаемых периодах для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, в произвольной форме¹⁸.

В случае, если застрахованное лицо не имеет возможности представить справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей) в связи с прекращением

¹⁴ Приказ Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 4н «Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которую были начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой, и текущий календарный год» (зарегистрирован в Минюсте России 01.03.2011 за № 19 974).

¹⁵ Приказ Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 № 91 (ред. от 11.09.2009) «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» (зарегистрирован в Минюсте России 14.03.2007 за № 9 103).

¹⁶ Статьи 217, 226, 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

¹⁷ Приказ ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611 (ред. от 06.12.2011) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» (зарегистрирован в Минюсте России 24.12.2010 за № 19 368).

¹⁸ Письмо ФСС РФ от 11.01.2013 № 15-03-18/12-169.

деятельности этим страхователем (этими страхователями) либо по иным причинам, работодатель, назначающий и выплачивающий пособие по заявлению застрахованного лица, направляет запрос в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации о представлении сведений о заработной плате, иных выплатах и вознаграждениях застрахованного лица у соответствующего страхователя (соответствующих страхователей) на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования¹⁹.

Страхователи несут ответственность за достоверность сведений, содержащихся в документах, выдаваемых ими застрахованному лицу и необходимых для назначения, исчисления и выплаты пособий.

В случае отсутствия у застрахованного лица на день обращения за пособием по временной нетрудоспособности справки (справок) о сумме заработка, необходимой для его назначения, пособие назначается на основании представленных застрахованным лицом и имеющихся у страхователя сведений и документов. После представления застрахованным лицом справки (справок) о сумме заработка производится перерасчет назначенного пособия за все прошлое время, но не более чем за три года, предшествующих дню представления справки (справок) о сумме заработка.

В случаях возникновения у страхователя, назначающего пособия, сомнений в подлинности справки и(или) достоверности содержащихся в ней сведений он вправе направить запрос в территориальный орган страховщика о проверке сведений о страхователе (страхователях), выдавшем (выдавших) застрахованному лицу справку (справки) о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений для исчисления пособия по временной нетрудоспособности. Запрос направляется в территориальный орган страховщика по месту регистрации страхователя (страхователей), сведения о котором проверяются²⁰.

Исчисление страхового стажа производится в календарном порядке. В случае совпадения по времени нескольких периодов, засчитываемых в страховой стаж, учитывается один из таких периодов по выбору застрахованного лица. Исчисление периодов работы (службы, деятельности) производится в календарном порядке из расчета полных месяцев (30 дней) и полного года (12 месяцев). При этом каждые 30 дней указанных периодов переводятся в полные месяцы, а каждые 12 месяцев этих периодов переводятся в полные годы.

В страховой стаж для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности (страховой стаж) включаются периоды работы застрахованного лица по трудовому договору, государственной гражданской или муниципальной службы, а также периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.²¹

¹⁹ Форма указанного заявления застрахованного лица, форма и порядок направления запроса, форма, порядок и сроки представления запрашиваемых сведений территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 21н «Об утверждении формы заявления застрахованного лица о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации о представлении сведений о заработной плате, иных выплатах и вознаграждениях, формы и порядка направления запроса, формы и порядка представления запрашиваемых сведений территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации» (зарегистрирован в Минюсте России 24.02.2011 за № 19 932).

²⁰ Приказ Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 20н «Об утверждении формы и порядка направления запроса страхователя в территориальный орган страховщика для осуществления проверки сведений о страхователе (страхователях), выдавшем (выдавших) застрахованному лицу справку (справки) о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком» (зарегистрирован в Минюсте России 01.03.2011 за № 19 975).

²¹ Правила подсчета и подтверждения страхового стажа утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 № 91 (ред. от 11.09.2009) «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам» (зарегистрирован в Минюсте России 14.03.2007 за № 9 103).

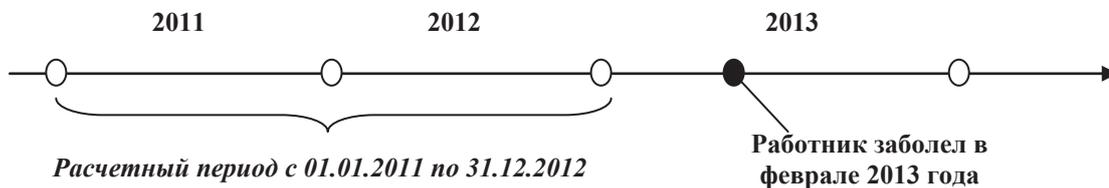
В страховой стаж засчитываются периоды прохождения военной службы, а также иной службы, предусмотренной Законом Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1 «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, и их семей».

Основным документом, подтверждающим периоды работы по трудовому договору, периоды государственной гражданской или муниципальной службы, периоды исполнения полномочий членом (депутатом) Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, депутатом Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, периоды замещения других государственных должностей Российской Федерации, государственных должностей субъектов Российской Федерации, а также муниципальных должностей, замещаемых на постоянной основе, является трудовая книжка установленного образца.

При отсутствии трудовой книжки, а также в случае, когда в трудовой книжке содержатся неправильные и неточные сведения либо отсутствуют записи об отдельных периодах работы, в подтверждение периодов работы принимаются письменные трудовые договоры, оформленные в соответствии с трудовым законодательством, действующим на день возникновения соответствующих правоотношений, справки, выдаваемые работодателями или соответствующими государственными (муниципальными) органами, выписки из приказов, лицевые счета и ведомости на выдачу заработной платы.

Алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности в 2013 году

1. *Определяем расчетный период – два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.*



В случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

2. *Определяем размер фактического заработка в расчетном периоде.*

Пособие по временной нетрудоспособности в 2013 году исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей).

При этом следует обратить внимание, что средний заработок за время работы (службы, иной деятельности) у другого работодателя (других работодателей) не должен учитываться в случаях, если пособия по временной нетрудоспособности назначаются и выплачиваются застрахованному лицу по всем местам работы (службы, иной деятельности), исходя из среднего заработка за время работы (службы, иной деятельности) у страхователя, назначающего и выплачивающего пособия.

Если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), средний

заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица.

В средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в сумме, не превышающей установленную на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации (годы до 2010 года и 2010 год – 415 000 руб. за каждый указанный календарный год; 2011 год – 463 000 руб., 2012 год – 512 000 руб.).



При этом следует помнить три случая, при которых страховые взносы в ФСС РФ не начисляются:

1. Выплата не является объектом обложения, определенного статьей 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
2. Сумма не подлежит обложению в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
3. Сумма превышает базу для начисления страховых взносов определенную в статье 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

В случае, если застрахованное лицо в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, не имело заработка, а также в случае, если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, средний заработок, исходя из которого исчисляется пособие по временной нетрудоспособности, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая (с 01.01.2013 МРОТ – 5 205 руб.).

3. Определяем средний дневной заработок.

Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, на 730.

В случае, если средний заработок принимается равным МРОТ, в этом случае средний дневной заработок определяется путем деления минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, увеличенного в 24 раза, на 730.

4. Определяем размер дневного пособия с учетом страхового стажа.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку в зависимости от страхового стажа застрахованного лица (лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 процентов среднего заработка; лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 процентов среднего заработка).

5. Определяем размер пособия по временной нетрудоспособности.

Размер пособия по временной нетрудоспособности определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности.

В районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, исчисленный застрахованному лицу исходя из минимального размера оплаты труда размер пособия по временной нетрудоспособности, определяется с учетом этих коэффициентов.

Особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, в том числе для отдельных категорий застрахованных лиц, определены Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (ред. от 01.03.2011) «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» .

Основные нормативные акты, регулирующие вопросы назначения, исчисления и выплаты пособий по временной нетрудоспособности:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации.
3. Закон Российской Федерации от 15.05.1991 № 1244-1 (ред. от 30.12.2012) «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС».
4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 №125-ФЗ (ред. от 29.02.2012).
5. Федеральный закон от 17.09.1998 № 157-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней».
6. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ (ред. от 11.07.2011) «Об основах обязательного социального страхования».
7. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «О минимальном размере оплаты труда».
8. Федеральный закон от 10.01.2002 № 2-ФЗ (ред. от 30.12.2012) «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне».
9. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 29.12.2012) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
10. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 25.12.2012) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

11. Федеральный закон от 08.12.2010 № 343-ФЗ (ред. от 25.02.2011) «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
12. Федеральный закон от 25.02.2011 № 21-ФЗ (ред. от 29.12.2012) «О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и статьи 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
13. Федеральный закон от 03.12.2012 № 219-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».
14. Федеральный закон от 29.12.2012 № 276-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и статьи 2 и 3 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
15. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 № 101 (ред. от 06.12.2012) «О Фонде социального страхования Российской Федерации».
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.10.2001 № 727 (ред. от 04.09.2012) «О порядке обеспечения пособиями по обязательному государственному социальному страхованию осужденных к лишению свободы лиц, привлеченных к оплачиваемому труду».
17. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (ред. от 01.03.2011) «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
18. Постановление Правительства РФ от 02.10.2009 № 790 «О порядке уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
19. Постановление Правительства РФ от 22.12.2011 № 1092 «О порядке представления в регистрирующий орган иными государственными органами сведений в электронной форме, необходимых для осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также для ведения единых государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
20. Приказ Минздрава России, Минюста России, ФСС РФ от 14.07.2003 № 316/185/180 «Об утверждении Порядка проведения экспертизы временной нетрудоспособности осужденных к лишению свободы лиц, привлеченных к оплачиваемому труду, и выдачи им документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность».
21. Приказ Минздравсоцразвития России от 31.01.2007 № 74 (ред. от 05.10.2009) «Об утверждении Перечня уважительных причин пропуска срока обращения за пособием по временной нетрудоспособности, по беременности и родам».
22. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 № 91 (ред. от 11.09.2009) «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам».
23. Приказ Минздравсоцразвития России от 20.02.2008 № 84н «Об утверждении перечня заболеваний ребенка в возрасте до 7 лет, при возникновении которых выплата пособия по временной нетрудоспособности за период ухода за ребенком осуществляется не более чем за 90 календарных дней в году по всем случаям ухода за этим ребенком в связи с указанными заболеваниями».
24. Приказ Минздравсоцразвития России от 26.10.2009 № 847н «Об утверждении формы отчета (расчета), представляемого лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, порядка и сроков его представления».

25. Приказ Минздравсоцразвития России от 18.11.2009 № 908н «Об утверждении Порядка учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
26. Приказ Минздравсоцразвития России от 04.12.2009 № 951н «Об утверждении перечня документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения».
27. Приказ Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н (ред. от 07.10.2011) «О порядке регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей и лиц, приравненных к страхователям».
28. Приказ Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1014н «Об утверждении формы решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и формы требования об их возмещении».
29. Приказ Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 4н «Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которую были начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой, и текущий календарный год».
30. Приказ Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 20н «Об утверждении формы и порядка направления запроса страхователя в территориальный орган страховщика для осуществления проверки сведений о страхователе (страхователях), выдавшем (выдавших) застрахованному лицу справку (справки) о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком».
31. Приказ Минздравсоцразвития России от 24.01.2011 № 21н «Об утверждении формы заявления застрахованного лица о направлении запроса в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации о представлении сведений о заработной плате, иных выплатах и вознаграждениях, формы и порядка направления запроса, формы и порядка представления запрашиваемых сведений территориальным органом Пенсионного фонда Российской Федерации».
32. Приказ Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 347н «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности».
33. Приказ Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н (в ред. от 24.01.2012) «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности».
34. Приказ Минздравсоцразвития России от 20.09.2011 № 1052н «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей-юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений».
35. Приказ Минздравсоцразвития России от 20.09.2011 № 1053н «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации страхователей и снятию с учета страхователей-физических лиц, обязанных уплачивать страховые взносы в связи с заключением гражданско-правового договора».
36. Приказ Минздравсоцразвития России от 20.09.2011 № 1054н «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета страхователей - физических лиц, заключивших трудовой договор с работником».
37. Приказ Минздравсоцразвития России от 20.09.2011 № 1055н «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по регистрации и снятию с регистрационного учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

38. Приказ Минздравсоцразвития России от 31.10.2011 № 1227н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по приему отчета (расчета), представляемого лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (Форма 4а ФСС РФ)».
39. Приказ Минздравсоцразвития России от 29.02.2012 № 172н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по назначению и выплате пособия по временной нетрудоспособности в случае прекращения деятельности страхователем на день обращения застрахованного лица за пособием по временной нетрудоспособности либо в случае невозможности его выплаты страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете в кредитной организации и применением очередности списания денежных средств со счета, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации».
40. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.03.2012 № 202н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по приему документов, служащих основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов».
41. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.03.2012 № 204н «Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)».
42. Приказ Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 № 216н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения».
43. Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2009 № 3-П «По делу о проверке конституционности части 1 статьи 5 Федерального закона «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» в связи с запросом Автозаводского районного суда города Тольятти Самарской области».

© 2013 г.

А. Н. Асадов

С. В. Кутузов

ОСОБЕННОСТИ МОТИВАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ РОССИЙСКОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: СОЦИОКУЛЬТУРНЫЕ АСПЕКТЫ

Асадов Агамамед Наджафович – доцент кафедры социологии и управления персоналом Санкт-Петербургского государственного экономического университета, к.э.н.

Кутузов Сергей Владимирович – доцент кафедры государственного и муниципального управления Санкт-Петербургского государственного университета кино и телевидения, к.э.н.

(E-mail: agatamed@mail.ru)

Аннотация. Экономическое поведение налогоплательщика как субъекта хозяйственной деятельности формируется под воздействием социокультурных детерминант: экономических ценностей, интересов, мотивации. В то же время мотивация экономического поведения налогоплательщиков регулируются на институциональной основе. В статье рассматриваются факторы, влияющие на мотивацию экономического поведения российского налогоплательщика.

Ключевые слова: мотивация экономического поведения налогоплательщика, социокультурные детерминанты, экономическое поведение субъекта хозяйственной деятельности, институциональные регуляторы.

Экономическое поведение налогоплательщика как субъекта хозяйственной деятельности (далее – субъект) проявляется в процессе его экономической деятельности. Под экономической деятельностью следует понимать обусловленную экономическими факторами хозяйственную активность субъекта. В наиболее общем виде экономическое поведение подразумевает поведение субъекта, направленное на получение максимальной экономической выгоды. К ним относятся, прежде всего, прибыль; экономически выгодные сферы деятельности; правовые акты, обеспечивающие экономические преимущества, в том числе экономические привилегии; материальные, человеческие, информационные и финансовые ресурсы, представляющие экономический интерес. Экономическое поведение субъекта как результат психических процессов формируется через систему экономического восприятия и мышления. Экономическое восприятие подразумевает отражение в сознании конкретного субъекта роли и значимости различных элементов хозяйственной системы, необходимости и неизбежности процессов взаимодействия между ними и восприятия на этой основе собственной экономической роли. Отражение экономической действительности в сознании субъекта ведет к формированию новых экономических знаний, законов, выводов, идей. Это – процесс экономического мышления. Экономическое восприятие и мышление способствуют внешней экономической активности субъекта, проявляющейся в его конкретных действиях – экономическом поведении.

Экономическая активность субъекта подвергается влиянию многих институциональных регуляторов: экономики, идеологии, культуры, образования, морали, семьи, политики, права и прочих институтов (кроме государства), которые координируют деятельность субъекта

в рамках единой системы экономических отношений. В частности, каждый субъект подвержен воздействию инфляции, конкуренции и т. д. (рис. 1).



Рис. 1. Факторы, влияющие на экономическую активность налогоплательщика

Экономическое поведение субъекта формируется через его экономические установки: желания, убеждения, предрасположенность, готовность к определенной экономической деятельности, действиям и цели для получения экономической выгоды. В основе экономических установок субъекта лежат его экономические интересы. Экономические интересы субъекта включают все материализованные и нематериальные ценности, обладающие для него положительной экономической значимостью. Социальным регулятором экономического поведения субъекта выступает культура в ее широком смысле. Экономическое поведение субъекта как отдельный элемент культуры находится во взаимосвязи с другими ее элементами, в частности, менталитетом, хозяйственной идеологией и экономической культурой. Это означает, что экономическое поведение субъекта формируется, развивается и меняется в зависимости от этих элементов культуры, одновременно оно само формирует, развивает и меняет их. Экономическая культура – это совокупность материализованных ценностей, норм, правил, законов, традиций, обусловленных ценностной системой хозяйственной деятельности, соответствующих им социальных институтов, способов деятельности и принятия хозяйственных решений, включая способы обучения и подготовки для хозяйственной деятельности. Экономическая культура выступает детерминантом экономического поведения субъекта.

В каждой культуре экономические ценности имеют свою специфику в иерархии культурных ценностей общества. Экономические ценности – это идеал-цель, среди которых особо выделяются экономическая свобода, материальное равенство, трудовая солидарность и пр. В условиях экономических кризисов, особенно в состоянии аномии, они теряют свою актуальность до тех пор, пока не наступит оживление. Помимо базовых (первичных) экономических ценностей в экономической культуре выделяются ценности второго уровня – богатство, экономическое образование, конкурентоспособность, экономические перспективы, экономический статус,

самореализация в бизнесе и пр. Другой элемент культуры – религия также относится к социокультурным регуляторам экономического поведения субъекта. Идеология – это обоснованная через определенную парадигму система идей. Хозяйственная идеология включает познавательные, нормативные и символические элементы, образующие системное мировоззрение на экономику. Выделяют четыре крайних типа хозяйственной идеологии: консерватизм, либерализм, демократизм и социализм. Каждая идеологическая система декларирует свои ценности, в том числе экономические.

Экономическое поведение является отражением ментальных особенностей субъектов данной культуры. Менталитет – это проявление преимущественного способа деятельности, поведения и решения проблем в рамках определенной культуры. Менталитет проявляется на всех уровнях жизни общества, затрагивает поведение как отдельного субъекта, так и огромных масс людей и формируется в зависимости от культуры, в том числе экономической, и в свою очередь сам их формирует. Экономическое поведение субъекта формируется на основе экономической культуры, хозяйственной идеологии, но при этом менталитет является главным детерминантом.

Социально–психологическими регуляторами экономического поведения субъекта выступают потребности (в том числе экономические), мотивы, ценности, интересы субъекта. К потребностям, обуславливающим экономическое поведение субъекта, относятся, прежде всего, его желание ощущать собственную экономическую значимость, власть, независимость, самореализоваться, а также необходимость обеспечить себе экономические, психологические, правовые и физические гарантии и безопасности. Есть и другие значимые обстоятельства, в какой-то степени определяющие экономическое поведение субъекта. Значимость всех этих потребностей меняется, и в каждый конкретный момент у субъекта наиболее актуализированы определенные потребности, которые со временем могут потерять свою актуальность. Ценности подразумевают положительную значимость объектов и явлений окружающей экономической действительности для данного субъекта. По мере того как актуализируются потребности, соответственно меняются и ценности. Ценности у субъекта формируются еще под влиянием факторов окружающей среды, особенно экономической. Положительная значимость объектов экономической реальности вызывает у субъекта аналогичные отношения, называемые интересами. Экономические интересы – это эмоциональное состояние субъекта хозяйственной активности, выражающейся в сосредоточении его внимания на объекты и явления экономической среды, обладающие для него положительной экономической значимостью. Интересы, в свою очередь, побуждают субъекта к экономической активности, что вызывает мотивацию. Мотивация экономического поведения субъекта обусловлена внутренними и внешними побудительными причинами – мотиваторами. Потребности, ценности, интересы, мотивы, в том числе экономические, относятся к внутренним причинам, силам, определяющим экономическое поведение субъекта. К внешним побудительным причинам относятся стимулы. Через институциональные регуляторы обеспечивается воздействие стимулов на субъекты хозяйственной деятельности. Мотивация определяет заинтересованность субъекта в конкретной деятельности и детерминирует соответствующие установки. Экономические установки – это предрасположенность, готовность субъекта к конкретным экономическим действиям. Они также основываются на потребностях, ценностях, интересах и мотивации субъекта и в большинстве случаев реализуются в его конкретных действиях.

Таким образом, экономическое поведение субъекта детерминировано социокультурными регуляторами, такими как потребности, ценности, интересы, мотивация и установки данного субъекта, которые, в свою очередь, взаимосвязаны между собой и подвергаются влиянию институциональных регуляторов (рис. 2):



Рис. 2. Социокультурные основы регулирования экономического поведения субъекта

Экономическое поведение российского налогоплательщика как субъекта детерминировано, прежде всего, вышеперечисленными социокультурными регуляторами. В настоящее время на мотивацию экономического поведения российского налогоплательщика влияют следующие факторы:

- Правовой нигилизм. Действующие и вновь принятые правила налогового администрирования являются причиной негативного экономического восприятия у среднего (модального) российского налогоплательщика, что способствует их демотивации.
- Культура налогообложения. Как институт, система налогообложения в России только формируется (начиная с 1990-х годов). Нет сложившейся традиции, культуры налогообложения, соответственно, адекватного восприятия роли налогов как экономических ценностей. Гражданская позиция среднего налогоплательщика в данном вопросе только формируется, поэтому его мотивация отличается от европейских, японских, американских и т.п. коллег, где культура налогообложения со всеми своими атрибутами развивается на протяжении нескольких столетий.
- В России первоначальное накопление капитала имеет всего лишь двадцатилетнюю историю. На данном этапе налогоплательщики ведут себя более агрессивно из-за хронической нехватки активов и высокой конкуренции за все еще имеющиеся потенциально выгодные экономические сферы, что вызывает у большинства субъектов отторжение от своих обязательств перед государством.
- Еще одним сильным фактором демотивации налогоплательщиков является, как они считают, неэффективное исполнение расходной части бюджета, а также перевод крупных активов за пределы России, в частности, в оффшорные зоны. В настоящее время у отечественных налогоплательщиков недоумение вызывает вложение государством своих активов не в отечественную экономику в виде инвестиций, а на закупку государственных облигаций, акций или других ценных бумаг иностранных государств и компаний.
- Для отечественного налогоплательщика, особенно на уровне среднего и крупного бизнеса, экономически выгодно сокрыть доходы или подкупить государственного служащего фискальных и правоохранительных органов, используя при этом различные коррупционные схемы, нежели платить налоги. Коррупция в данной сфере будет актуальной до тех пор, пока заработная плата государственного служащего останется на низком уровне.
- Система наказания за нарушение правил при налоговом администрировании субъектами (как налогоплательщиками, так и государственными служащими, включая фискальные и следственные органы, прокуратуру и суды) в России не вызывает сильного опасения из-за возможности ухода от ответственности на определенном звене цепочки правового разбирательства. Такая возможность объясняется тем, что коррупция носит системный характер.

- Мотивация российского налогоплательщика усиливается тем, что налоговые ставки, по сравнению с европейскими, американскими странами, достаточно низкие. Система налогообложения развитых стран основывается на высоких налоговых ставках, игнорируя при этом так называемый «Закон Лаффера». Ставка налога на доходы физических лиц, в зависимости от суммы дохода, может достигать 85 %. Такая система налогообложения вызывает отрицательную реакцию у зажиточной части налогоплательщиков, называемую нами «Эффектом Депардье». В России сохранение стабильной шкалы по данному налогу (13 %) вызывает как положительную (у кого высокие доходы), так и отрицательную (у кого высокие доходы) реакцию у налогоплательщиков. Переход к прогрессивной шкале налогообложения по НДФЛ – вопрос актуальный и требует от руководителей государства силы воли;

Для формирования в России прогрессивной культуры налогообложения и, соответственно, адекватного экономического поведения отечественного налогоплательщика необходимо создание налогового режима, отвечающего на вышеперечисленные вопросы с обязательным выполнением принципов эффективности и с учетом сочетания государственных интересов с социокультурными основами экономического поведения российского налогоплательщика.

**Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России
ОБЪЯВЛЯЕТ КОНКУРС**

на замещение должностей профессорско-преподавательского состава :

- профессора по кафедре государственного управления и права – 0,5 ставки на два года;
- доцента по кафедре государственного управления и права – 0,5 ставки на два года.

Срок подачи заявления для участия в конкурсном отборе 1 месяц со дня объявления конкурса.

Документы для участия в конкурсе принимаются со 2 апреля 2013 года по рабочим дням с 10.00–17.00.

Обращаться в Ученый совет Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России по адресу: 197372, Санкт-Петербург, Торжковская ул. д.10, каб. 409.

На правах рекламы

© 2013 г.

Г. М. Гусейнова

А. В. Сорокин

КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ЗА ПОСТУПЛЕНИЕМ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Гусейнова Гузель Мухтаровна – доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета, к.э.н.

Сорокин Андрей Викторович – доцент кафедры государственного и муниципального управления Санкт-Петербургского государственного университета кино и телевидения, к.п.н.

(E-mail: oslan.67@mail.ru)

Аннотация. В связи с формированием Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана существенно изменилась правовая база регулирования таможенной сферы, в том числе таможенного контроля. В статье рассматриваются сущность, основные мероприятия контроля за уплатой таможенных платежей; проблемы, возникающие у таможенных органов при осуществлении контрольной деятельности. Особое внимание уделяется таможенной стоимости как основы для исчисления таможенных платежей.

Ключевые слова: таможенные платежи, таможенная стоимость, таможенный контроль, Таможенный союз, таможенные органы.

Таможенные пошлины и налоги, взимаемые органами таможенной службы, составляют значительную долю в доходах федерального бюджета, что подтверждает актуальность вопросов, связанных с контролем за их уплатой, особенно в современных условиях действия последствий мирового финансового кризиса. Деятельность таможенных органов в современных условиях глобализации и роста международной торговли должна быть направлена на повышение качества таможенного контроля, преследующего две основные цели: создание условий для эффективной защиты экономической безопасности страны, одновременно, развития внешнеэкономической деятельности и увеличение поступлений в государственный бюджет.

С 2010 г. в связи с формированием Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана произошли существенные изменения в правовом регулировании таможенной сферы, в том числе таможенного контроля. В целях создания единого таможенного пространства для обеспечения свободного перемещения товаров во взаимной торговле и благоприятных условий торговли стран-участниц Таможенного союза с третьими странами вступил в силу ряд важнейших документов по таможенному регулированию на территории договаривающихся государств: Таможенный кодекс Таможенного союза, единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, Единый таможенный тариф Таможенного союза, перечни стран-пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза и др.

Под таможенным контролем понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и отдельно каждого из государств-членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на

таможенные органы¹. Контрольные функции Федеральной таможенной службы включают: таможенный контроль ввоза и вывоза товаров через таможенную границу Российской Федерации, контроль таможенной стоимости товаров, систему управления рисками, контроль за уплатой таможенных платежей, валютный контроль. К основным мероприятиям контроля² за уплатой таможенных платежей относятся:

- выявление способов уклонения от уплаты таможенных платежей недобросовестными участниками ВЭД, противодействие их применению;
- развитие информационно-аналитической составляющей таможенного контроля после выпуска, обеспечивающей обобщение имеющихся сведений об участниках ВЭД, применяемых ими способов уклонения от уплаты таможенных платежей;
- обобщение информации о способах уклонения от уплаты таможенных платежей, используемых недобросовестными участниками ВЭД, разработка механизмов и инструментов сокращения негативных последствий от их применения.

Основой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость, от правильности исчисления которой зависит величина таможенных платежей, подлежащих уплате участниками внешнеэкономической деятельности. Поэтому более подробно рассмотрим вопросы, связанные с определением и контролем таможенной стоимости товаров. Таможенная стоимость – это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар на момент пересечения им таможенной границы Таможенного союза. Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, регламентируется Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) при вывозе с территории государства-члена Таможенного союза – в соответствии с законодательством этого государства.

Таможенная стоимость заявляется декларантом и документально подтверждается таможенным органом при пересечении товара через границу. Таможенная стоимость ввозимых товаров исчисляется самим заявителем на основе одного из следующих методов: по стоимости сделки с ввозимыми товарами, по стоимости сделки с идентичными товарами, по стоимости сделки с однородными товарами, вычитания стоимости, сложения стоимости, резервного метода. Самым распространенным является метод расчета по цене сделки с ввозимыми товарами, который предполагает определение таможенной стоимости как цены сделки (контрактной цены), увеличенной на сумму накладных расходов на момент пересечения товарами таможенной границы Таможенного союза.

Если метод расчета по цене сделки с ввозимыми товарами по каким-либо причинам не может быть применен, используются остальные методы в том порядке, в каком они перечислены выше. Исключение составляют методы сложения стоимости и вычитания стоимости, которые можно применять в любой последовательности. В основе таможенной стоимости товара лежит контрактная цена, другими словами, цена сделки, на размер которой большое влияние оказывают условия поставки, которые устанавливаются как обязанности и затраты сторон, так и переход рисков, что практически означает переход права собственности от продавца к покупателю. При указании в контракте его общей суммы и цены за единицу товара, выражаемых в валюте цены, рекомендуется приводить краткое наименование базиса поставки. Базисные условия поставки выработаны международной практикой и предусмотрены в «Инкотермс – 2010» – Международных правилах заключения договоров купли-продажи, издаваемых и редактируемых Международной Торговой Палатой ООН. В этом документе определены 11 условий поставки.

Контроль таможенной стоимости включает: контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости; контроль правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости; контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов; оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками. Корректировка

¹ Подпункт 31 п. 1 ст. 4 ТК ТС.

² Приказ ФТС России от 07.11.2012 № 2255 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни».

таможенной стоимости товаров и таможенных платежей может осуществляться в следующих случаях:

I. В ходе таможенного оформления:

- при выявлении должностными лицами таможенного органа:
 - технических ошибок (ошибки при сложении, пересчете курса валют и т.д.), после их исправления в формах декларации таможенной стоимости;
 - несоответствия заявленной декларантом таможенной стоимости, предъявленным документам;
 - необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости и основы для ее расчета;
 - несоответствия заявленных декларантом в таможенной декларации (далее – ТД) сведений о товаре фактическим сведениям, установленным таможенным органом в процессе проведения им таможенного контроля;
- при выявлении покупателем или получателем товара, в том числе в период нахождения товара на складе временного хранения, несоответствия контрактной и таможенной стоимости товара, заявленной в ТД, фактической контрактной и таможенной стоимости товара.

II. При выпуске товаров в соответствии с процедурой отложенного определения таможенной стоимости товаров.

Временная (условная) оценка товара может осуществляться таможенным органом при таможенном оформлении если:

- для принятия таможенным органом решения по таможенной стоимости декларируемого товара необходимы документы и дополнительные сведения об этом товаре, которые не могут быть представлены декларантом в ходе таможенного оформления товара, но декларант может их представить позднее в согласованный с таможенным органом срок;
- на день таможенного оформления цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар, неизвестна, например, при отсутствии во внешнеторговом контракте фиксированной цены товара и отражении в нем лишь условий определения окончательной цены товара, в частности, на основе биржевых котировок цен, по формуле расчета цены и т.п.;
- либо, если в соответствии с условиями внешнеторгового контракта окончательная цена товара определяется по результатам его приемки по количеству или качеству покупателем, либо по результатам его испытаний или опытной эксплуатации и т.п.;
- у таможенного органа имеются основания полагать, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и необходимо осуществить их дополнительную проверку.

Основанием для проведения временной (условной) оценки товара является заявление декларанта в таможенный орган. При этом декларантом в установленном порядке должна быть обеспечена гарантия уплаты таможенных платежей, рассчитанных исходя из определенной таможенным органом величины временной (условной) оценки товара.

III. После завершения таможенного оформления и выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой:

- при выявлении покупателем или получателем товара после завершения таможенного оформления товара:
 - технических или методологических ошибок, допущенных при декларировании товара, повлиявших на величину его таможенной стоимости;
 - несоответствия заявленной таможенной стоимости фактической стоимости товара, имевшей место на день принятия таможенной декларации, в связи с отклонением количества или качества товара от условий контракта;
- при выявлении таможенным органом в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товара:
 - технических или методологических ошибок, допущенных декларантом при декларировании товара, повлиявших на величину его таможенной стоимости;

- дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара;
- при выявлении в ходе проверок, осуществляемых налоговыми, правоохранительными органами, дополнительной информации и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении в ТД величины таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров является одной из наиболее серьезных проблем, которая по своим масштабам представляет угрозу экономической безопасности³. По различным оценкам, ежегодно потери государственного бюджета от занижения таможенной стоимости товаров составляют несколько миллиардов долларов США. Поэтому пресечение деятельности участников внешнеэкономической деятельности по занижению таможенной стоимости рассматривается как один из существенных резервов повышения уровня собираемости таможенных пошлин и налогов, взимание которых возложено на таможенные органы. Профили рисков, разрабатываемые в отношении контроля таможенной стоимости товаров, направлены на обеспечение достоверности заявления сведений, являющихся налоговой базой, т.е. таможенной стоимости⁴.

Федеральный бюджет не получает значительные суммы таможенных платежей в результате криминальной деятельности участников внешнеэкономической деятельности, связанной с незаконным ввозом товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Для дальнейшего совершенствования таможенного контроля в этом направлении необходим поиск новых методов информационного обмена Федеральной таможенной службы России с таможенными службами иностранных государств.

Одна из проблем осуществления таможенного контроля – противоречия и недостатки правовых норм, содержащиеся в Таможенном кодексе и других актах, составляющих нормативную базу Таможенного союза. В целях совершенствования таможенного законодательства таможенные органы Российской Федерации осуществляют ежеквартальный мониторинг практики применения правовой базы Таможенного союза, решений Комиссии Таможенного союза, по результатам которого ФТС России готовит поправки для изменений и дополнений норм законодательства. Недостатки международных документов приводят к внутренним противоречиям норм и затрудняют их применение таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности. Поэтому особую актуальность приобретает необходимость качественной переработки действующих нормативных актов с целью устранения отсылочных норм, противоречий, восполнения пробелов в правовом регулировании.

Таможенные органы в целях эффективного контроля за уплатой таможенных платежей осуществляют межведомственное взаимодействие с другими органами, в том числе и по вопросам взыскания, например, Федеральной службой судебных приставов.

Важным направлением работы таможенных органов является разработка системы мер по минимизации рисков неуплаты таможенных платежей при таможенном транзите. ФТС России организовал мероприятия по усилению контроля за перемещением товаров нерезидентами Российской Федерации, которые привели к значительному сокращению случаев недоставки товаров в таможенный орган назначения и возникновения по этой причине задолженности по уплате таможенных платежей; по внедрению электронного документооборота.

Таким образом, наиболее распространенными проблемами, с которыми сталкиваются таможенные органы при осуществлении контрольной деятельности за поступлением таможенных платежей, являются: недостоверное декларирование таможенной стоимости; таможенное декларирование товаров, таможенная стоимость которых ниже ценового уровня, установленного профилем риска; уклонение от уплаты таможенных платежей; противоречия правовых норм.

³ Смитиенко Е.О. Борьба с занижением таможенной стоимости товаров // Российский внешнеэкономический вестник. 2009. № 4. С. 45.

⁴ Приказ ФТС России от 11.01.2008 № 11 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене».