**Вопросы к вебинару 10 июля 2020 г. (пятница)**

# **2. Евгения Валерьевна К.**

**НЕВЕРОВ**

НКО (не благотворительная) выиграла субсидию на обучение людей предпенсионного и пенсионного возраста навыкам управления автомобилем. Услуга по обучению оказывается безвозмездно.

Можно ли считать услугу пожертвованием?

Нужно ли удерживать НДФЛ с полученной услуги?

Есть ли практика о наложении ответственности на некоммерческие организации как налогового агента, которые не сообщают о передаче дохода в виде имущества физ лицам?

**ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в **общеполезных целях**. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в [статье 124](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_340325/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

*ст.210*

*1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со*[*статьей 212*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342431/a52899b092381ff0edeaba9594827706c70cef6a/#dst101131)*настоящего Кодекса.*

*...*

*Не признается получением дохода или возникновением права на распоряжение доходом получение прав контроля в отношении*[*иностранной структуры*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334660/0b14e6fcebc7613ee7846b850f1402cc4565d09c/#dst3114)*без образования юридического лица или иностранного юридического лица, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, если такие права получены в результате их передачи между лицами, являющимися членами одной семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным*[*кодексом*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_344845/#dst0)*Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушками, бабушками и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами)*.

Статус благотворительной организации имеет принципиальное значение при определении налогооблагаемой базы по НДФЛ. Исключение сделано только для благотворительных организаций, а так же для некоторых других конкретных случаев, прямо перечисленных в ст.217 НК РФ.

* . 8.2 ст. 217 НК РФ - суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями.

В общем случае налоговым агентом по исчислению, удержанию из доходов физлиц и уплате в бюджет НДФЛ выступает юрлицо - источник выплаты дохода, (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Кроме того, исходя из общих норм главы 23 Налогового кодекса, НДФЛ будет отсутствовать при отсутствии личной заинтересованности лица,

В соответствии с пунктом 3 Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015) «Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина».

# **5. Инна Станиславовна Б.**

**НЕВЕРОВ**

1. Зарегистрирована общественная организация в 2015 году, согласно Устава Председатель выбирается на Совете организации, в Уставе для Председателя прописывается, что он действует без доверенности, подписывает все документы, организует выполнение решений Общего собрания, принимает решения от имени организации, открывает счета, заключает от имени организации договора, несет ответственность за состояние учета, совершает иные действия. О том, что исполняет Председатель свои обязанности на общественных началах, не в Уставе, не в протоколе нет. Работы основной у Председателя нигде больше нет. И здесь трудовой договор не заключали, но в трудовую книжку запись о том, что он Председатель, он внёс. Штатное расписание не делали.

С 2018 года получают гранты и там Председатель принимается на должность руководителя центра и получает заработную плату согласно сметы. Других источников дохода у организации нет

Вопрос возник в связи с предстоящей сдачей СЗВ-ТД, когда нужно будет подать данные о стаже записанном в данной организации, а также наличием в перечне документов банка для льготного кредита трудового договора на руководителя, которого в природе пока нет.

Я в раздумьях. Делать с ним трудовой договор с момента избрания, потом он получается в отпуске неоплачиваемом, потом если дадут кредит направить его на з/пл как Председателя, а потом настаивать, что надо изыскивать хоть 500 рублей но оставлять зарплату на всё оставшееся время?

**Императивные нормы трудового законодательства**Частью 4 статьи 5 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (в ред. от 30.12.2006) дано определение добровольцев: граждане, которые осуществляют благотворительную деятельность в форме безвозмездного труда в интересах благополучателя, в том числе и в интересах благотворительной организации.

Благотворительная организация может оплачивать расходы добровольцев, связанные с их деятельностью в этой организации (командировочные расходы, затраты на транспорт и другие).

Статья 6 данного Закона в свою очередь дает определение благотворительной организации как неправительственной (негосударственной и немуниципальной) некоммерческой организации, созданной для реализации предусмотренных Федеральным законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

В части 2 статьи 273 Трудового кодекса РФ дано определение руководителя организации: физическое лицо, которое в соответствии с Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации) и локальными нормативными актами осуществляет руководство этой организацией, в том числе выполняет функции ее единоличного исполнительного органа. Положения Трудового кодекса РФ в соответствии с частью 2 статьи 273 распространяются на руководителей организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Таким образом, в 273 статье Трудового кодекса РФ дается исчерпывающее определение руководителя организации, каким бы образом эта должность не называлась: генеральный директор, исполнительный директор, администратор. Существенное значение здесь **имеют руководящие функции.**

Трудовой договор должен быть оформлен до приказа о приеме на работу, так как приказ о приеме на работу издается только на основании трудового договора. Срок оформления — не позднее трех дней с даты начала исполнения трудовых обязанностей (часть 2 статьи 67 и статья 68 ТК РФ). **Даже если трудовой договор не оформлен в письменном виде, работник считается оформленным с того момента, когда он фактически приступил к исполнению своих обязанностей. Учитывая, что нормы Трудового кодекса РФ (ст. 61, 68, 275 ТК РФ), регламентирующие обязательность оформления руководителя и заключения с ним трудового договора, являются императивными, они обязательны для исполнения и не подлежат расширительному толкованию.**

В соответствии с еще одной, также императивной нормой трудового права, закрепленной в **статье 56, трудовой договор является возмездным, то есть за исполнение трудовых обязанностей руководитель вправе получать заработную плату, а некоммерческая организация, в которой он работает, обязана ее платить.**

**Руководитель организует ведение бухгалтерского учета и несет ответственность за свои действия**Еще одним дополнительным доводом в пользу обязательного оформления трудовых правоотношений с руководителем являются положения статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006), где указано, что **ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Ответственность наступает только тогда, когда есть законодательно закрепленные обязанности.** В данном случае за лицом, осуществляющим руководящие функции, данные обязанности закрепляются уже в силу норм трудового права и ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таким образом, можно сделать вывод, что заключение с руководителем договора о выполнении своих функций на безвозмездной волонтерской основе можно однозначно трактовать как не оформленные должным образом трудовые отношения, поскольку трудовыми они становятся в силу закона с того момента, когда руководитель только приступил к исполнению своих фактических обязанностей.

Однако неисполнение некоммерческой организацией как юридическим лицом работодателем своих обязанностей по надлежащему оформлению работника и выплате заработной платы не ниже минимальной — это только нарушение трудового законодательства. Последствия же подобного неоформления могут проявиться и более печально.

**Полномочия руководителя**
Как это было рассмотрено выше, трудовая деятельность руководителя должна быть надлежащим образом оформлена: на основании трудового договора, в котором закрепляются все полномочия и круг обязанностей, а также права руководителя, издается приказ. Таким образом, пока руководитель в установленном законом порядке не оформлен, могут возникнуть проблемы с определением круга его полномочий. То есть свои трудовые права он, как работник, приобретает с момента начала фактического исполнения обязанностей, однако его полномочия представлять в своем лице некоммерческую организацию как единоличного органа управления юридическим лицом вызывают сомнение. В части 2 пункта 1 статьи 53 Гражданского кодекса РФ установлено, что порядок назначения или избрания органов юридического лица определяется законом и учредительными документами. То есть гражданское законодательство ставит полномочия в прямую зависимость от оформления назначения или избрания руководителя в предусмотренном законом порядке.

Риски здесь очевидны: все правовые и финансовые документы, подписанные руководителем в период отсутствия надлежащим образом оформленных полномочий (его назначения на должность) могу быть признаны недействительными в порядке статьи 168 ГК РФ. Это разъяснено в комментарии к статье 174 ГК РФ, данном в Постановлении Пленума ВАС РФ от 14.05.1998 № 9 «О некоторых вопросах применения статьи 174 Гражданского кодекса Российской Федерации при реализации органами юридических лиц полномочий на совершение сделок».

**Экономичный выход**. В Трудовом кодексе РФ нет никаких ограничений на осуществление руководителем его функций в режиме неполного рабочего времени. При назначении заработной платы 3000 руб. ежемесячно и установлении одного или двух рабочих дней в неделю расходы некоммерческой организации будут минимальными.

# **8. Анастасия П.**

**НЕВЕРОВ**

В соответствии с постановлением Правительства от 02.07.2020 № 976 поставщики социальных услуг смогут получить субсидию на закупку средств индивидуальной защиты и проведение профилактических мероприятий.

1) Как правильно отразить поступление данных денежных средств в бухгалтерском учете и отчетности?

2) Как правильно оформить документальное подтверждение целевого использования данной субсидии?

3) На какие именно мероприятия можно потратить средства субсидии?"

Субсидию могут получить социально ориентированные некоммерческие организации, удовлетворяющие условиям, перечисленным в [п. 4 Правил N 976](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=356442&dst=100020&demo=1).

Утверждены

постановлением Правительства

Российской Федерации

от 2 июля 2020 г. N 976

# ПРАВИЛА

# ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В 2020 ГОДУ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА СУБСИДИЙ

# СУБЪЕКТАМ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И СОЦИАЛЬНО

# ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ПРОВЕДЕНИЕ

# МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПРОФИЛАКТИКЕ НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

4. Условиями для включения получателя субсидии, относящегося к категории социально ориентированных некоммерческих организаций, в реестр получателей субсидий в целях предоставления субсидии являются:

а) направление получателем субсидии в налоговый орган заявления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, через кабинет налогоплательщика или в виде почтового отправления;

б) включение получателя субсидии, относящегося к социально ориентированным некоммерческим организациям, являющимся частными образовательными организациями, осуществляющими на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана, в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции по состоянию на 1 июля 2020 г., в соответствии с [постановлением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356139/0b7e4b87c6709a34e035881b9ea7807970e83bed/#dst100017) Правительства Российской Федерации от 11 июня 2020 г. N 847 "О реестре некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" или включение получателя субсидии, относящегося к социально ориентированным некоммерческим организациям, являющимся поставщиками социальных услуг в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324030/f48e21f726357aa4d81a435869f71db181e4db9e/#dst100041) "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации", в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с [постановлением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355802/1a638a1860f5bc5b13b8d4745846574a5f122991/#dst100015) Правительства Российской Федерации от 23 июня 2020 г. N 906 "О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций" по состоянию на 1 июля 2020 г.;

в) получатель субсидии не находится в процессе ликвидации, в отношении его не введена процедура банкротства, не принято решение о предстоящем исключении из Единого государственного реестра юридических лиц;

г) у получателя субсидии по состоянию на 1 июня 2020 г. отсутствует недоимка по налогам и страховым взносам, в совокупности (с учетом имеющейся переплаты по налогам и страховым взносам) превышающая 3000 рублей (при расчете суммы недоимки используются сведения о ее погашении, имеющиеся у налогового органа на дату подачи заявления).

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой **коммерческим организациям** (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), являющимся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее организации), и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Как отразить в бухгалтерском учете полученную субсидию на зарплату Для отражения субсидии используйте счет 86.

Если денежная помощь была использована на компенсацию уже учтенных расходов, необходимы проводки:

Дебет Кредит Комментарий

51 86 Субсидия поступила на расчетный счет

86 91, субсчет «Прочие доходы» Субсидия включена в прочие доходы

Для учета субсидий необходимо руководствоваться требованиями ПБУ 13/2000.

Если компания решила направить субсидию на оплату ТМЦ, сделайте проводки:

Дебет Кредит Комментарий

51 86 Субсидия поступила на расчетный счет

10 60 Получены ТМЦ от поставщика

86 98 Субсидия включена в доходы будущих периодов

60 51 Арендатору перечислена сумма аренды

44 10 Материалы включены в расходы

98 91 субсчет «Прочие доходы» Сумма субсидии включена в прочие доходы

Как отразить субсидию в налоговом учете

 Данная субсидия доходом для налогового учета не является.

## Субсидии на дезинфекцию: на что можно потратить

В самих [Пра­ви­лах N 976](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=356442&dst=100009&demo=1) об этом ни­че­го не ска­за­но. Также не от­ра­же­но, будут ли про­во­дить­ся ка­кие-то про­вер­ки це­ле­во­го ис­поль­зо­ва­ния суб­си­дий на дез­ин­фек­цию. При этом из­на­чаль­но Минэко­но­мраз­ви­тия со­об­щи­ло, что суб­си­дии вы­де­ля­ют­ся тем, кто на­пря­мую вза­и­мо­дей­ству­ет с кли­ен­та­ми и это тре­бу­ет по­сто­ян­ных за­трат на про­фи­лак­ти­че­ские и дез­ин­фек­ци­он­ные ме­ро­при­я­тия. В част­но­сти, тре­бу­ет­ся из­ме­рять тем­пе­ра­ту­ру пер­со­на­лу и кли­ен­там, обес­пе­чить ра­бо­ту пер­со­на­ла в мас­ках и пер­чат­ках и т.д. А по­сколь­ку мно­гие ор­га­ни­за­ции/ИП тра­тят день­ги на эти ме­ро­при­я­тия уже с ап­ре­ля 2020 г., а суб­си­дия вы­де­ля­ет­ся зад­ним чис­лом, то и про­ве­рять ее рас­хо­до­ва­ние, ско­рее всего, никто не будет.

В своих рекомендациях специалисты Роспотребнадзора призывали работодателей организовать: возможность обработки работниками рук кожными антисептиками или дезинфицирующими салфетками; качественную уборку помещений с применением дезинфицирующих средств с периодичностью в два часа; наличие в организации не менее чем пятидневного запаса дезинфицирующих средств для уборки помещений и обработки рук сотрудников.

**НЕВЕРОВ**

1. Директор в БФ является исполнительным органом, который ведет хозяйственную деятельность, назначен протоколом учредительного собрания. Возможно ли выдать под отчет суммы наличными денежными средствами с последующим авансовым отчетом без заключения трудового договора?

## **Кто может получить деньги организации под отчет?**

Согласно п. 6.3 указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций …» от 11.03.2014 № 3210-У работнику под отчет могут быть выданы наличные на осуществление расходов, связанных с деятельностью юрлица (или ИП). Таким образом, лицо, не являющееся сотрудником фирмы, подотчетные средства получить не может.

При этом п. 5 указания 3210-У дает четкое определение понятию «работник» в целях применения порядка ведения кассовых операций: это физлицо, с которым у фирмы имеется договор трудового или гражданско-правового характера.

*5. Прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (далее - работник), проводится по приходным кассовым ордерам*[*0310001*](http://base.garant.ru/12113060/b7816f0b31c171d5d01b3ffae1fe6447/#block_10)*.*

Эту же трактовку норм п. 5 указаний 3210-У приводит Банк РФ в своем письме от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859. А это значит, что наличку под отчет может получить не только работник, выполняющий в этой фирме трудовые обязанности, но и подрядчик, например, закупающий материалы, которые будут использоваться в ее деятельности.

3. Благотворительный фонд зарегистрирован 14 января 2020 года. Нужно ли проводить аудит за этот год?

См.законопроект

# **12. Вера Алексеевна Ч.**

**НЕВЕРОВ**

1**.** Вопросы по Постановлению от 2 июля 2020 г. № 976 (Об утверждении правил предоставления в 2020 г субсидий ... СОНКО ... на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции):

а). Правильно ли включать включать в расходы по этой субсидии затраты, связанные с профилактикой инфекции, произведенные в период март-июль 2020, то есть до момента фактического получения денежных средств по указанной субсидии.

б) Следует ли отражать полученные денежные средства субсидии, выдаваемой в качестве компенсации расходов, и расходы по ней в декларации по налогу на прибыль?

УТВЕРЖДЕНЫ
[постановлением](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74234000/#0) Правительства
Российской Федерации
от 2 июля 2020 г. N 976

### Правилапредоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции

1. Настоящие Правила устанавливают цели, порядок и условия предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям (далее - получатель субсидии) на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции (далее - субсидия).

Субсидии могут предоставляться получателям субсидий, относящимся к категории субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность, связанную с производством (реализацией) подакцизных товаров.

Субсидия предоставляется единоразово на безвозмездной основе в целях **частичной компенсации затрат** получателей субсидий, связанных с проведением в 2020 году мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.

Субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением коронавируса, Федеральный закон от 22 апреля 2020 г. № 121-ФЗ включил в перечень доходов, которые:

не облагаются налогом на прибыль (пп. 60 п. 1 ст. 251 НК РФ);

не учитываются при расчете УСН-налога (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ);

не учитываются при налогообложении НДФЛ у ИП (п. 82 ст. 217 НК РФ).

# **13. Татьяна Сергеевна Ц.**

**НЕВЕРОВ**

2) За 2019г., как я правильно поняла, благотворительный фонд освобожден от аудита (еще не начали проходить), можно нам пройти инициативный аудит? как это оформить документально? и результаты такого аудита необходимо публиковать?

Статьёй 20.5 Федерального закона от 8 июня 2020 г. № 166-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях принятия неотложных мер, направленных на обеспечение устойчивого развития экономики и предотвращение последствий распространения новой коронавирусной инфекции” приостановлено до 1 января 2021 года действие пункта 3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности фондов, являющихся социально ориентированными некоммерческими организациями, за 2019 год, за исключением случая, если аудиторской организацией, индивидуальным аудитором до 1 мая 2020 г. начато исполнение договора на проведение обязательного аудита такой отчетности.

Сдали корректировку бухгалтерской отчетности за 2019г. - 11.06.2020 г. с отметкой, что обязаны проходить аудит, надо ли вновь сдать корректировку только без отметки о прохождении обязательного аудита?

# **16. Ольга Алексеевна К.**

**НЕВЕРОВ**

В 2019 году наша организация при сдаче отчета СЗВ-М, не внесла трёх сотрудников. Затем, самостоятельно обнаружив эту ошибку, представила дополняющую форму.

В настоящее время ПФР настаивает на уплате штрафа и привлечении руководителя к административной ответственности. Дело передано в мировой суд.

Правомерно ли это?

По имеющейся у нас информации, Верховный суд РФ отменяет решения ПФР и считает правомерным при обнаружении ошибки самой организацией сдавать дополняющую форму без штрафов и без привлечения к административной ответственности.

В приложении документы по данному вопросу.

Закон о персонифицированном учете дает право страхователю «дополнять и уточнять переданные им сведения о застрахованных лицах». При этом форма СЗВ-М может быть представлена с типом «доп». Этот код как раз применяется, когда отчет подается «с целью дополнения ранее принятых ПФР сведений о застрахованных лицах». Понимая под «сведениями о застрахованных» саму форму СЗВ-М, многие организации и предприниматели полагают, что, отчитываясь о забытом застрахованном, они просто дополняют исходную СЗВ-М. И поскольку это их законное право, штрафовать их не за что.

В то же время Инструкция о персонифицированном учете предусматривает следующие два случая, когда ошибка в индивидуальных сведениях может быть исправлена без штрафа.

***Случай 1.*** **Устранение расхождений, выявленных ПФР.** Обнаружив ошибку в поданных сведениях, ПФР направляет страхователю уведомление об устранении расхождений. Оно может быть передано в электронном виде по ТКС, вручено страхователю лично под расписку или направлено по почте заказным письмом. На исправление ошибок отводится 5 рабочих дней со дня получения уведомления из ПФР. При этом документ, оправленный по почте, считается полученным на шестой рабочий день с даты отправления заказного письма. Если успеть исправить ошибки в 5-дневный срок, штрафа не будет.

***Случай 2.*** **Исправление самостоятельно выявленной ошибки.** Штрафа не будет, если ошибка была найдена самим страхователем и исправлена до момента ее обнаружения ПФР. При этом речь идет об ошибках «в ранее представленных индивидуальных сведениях в отношении застрахованного лица». Разъясняя это положение Инструкции о персонифицированном учете, ПФР подчеркивает:

•санкций не будет, только если исправлены ошибочные сведения, ранее поданные в отношении этого конкретного человека;

•штрафа не избежать, если дополняющая СЗВ-М подана на забытого застрахованного.

То есть под «сведениями о застрахованных», которые можно дополнять и уточнять без штрафа, ПФР понимает именно ф. и. о., СНИЛС и ИНН конкретного человека, а не саму форму СЗВ-М с таким названием.

### Арбитражные суды

Страхователям выгоден иной подход: если исходная форма СЗВ-М за месяц сдана, то дополняющие СЗВ-М, в том числе и на забытых застрахованных, будут исправлением ранее поданных сведений. Арбитражная практика на этот счет сложилась не однозначная.

***Позиция 1.*** **Штрафы незаконны.** Суды обосновывают эту позицию так.

**1.** Законом о персонифицированном учете установлено право страхователей уточнять и дополнять ранее поданные сведения о застрахованных. Представляя дополняющую СЗВ-М на забытых работников, страхователь реализует это право. Ответственность же может быть установлена только за неисполнение обязанностей.

**2.** Если страхователь самостоятельно обнаружил и исправил ошибку до ее выявления ПФР, штраф неправомерен. Это следует из положений Инструкции о персонифицированном учете. А в части ошибок, совершенных до 19.02.2017, даты ее вступления в силу, — из позиции ПФР, изложенной в Письме от 14.12.2004 № КА-09-25/13379.

**3.** В Инструкции о персонифицированном учете о неприменении санкций в случае подачи сведений о забытых застрахованных прямо не сказано. Но это не означает, что основания для освобождения от штрафов в таких ситуациях отсутствуют.

**4.** ПФР составляет акт о выявлении нарушения после подачи дополняющей СЗВ-М. Таким образом, на момент составления акта нет оснований считать недостоверными сведения, поданные в исходном отчете, поскольку они уже откорректированы.

**5.** Если ПФР будет штрафовать за представление дополняющей СЗВ-М на забытых застрахованных, у добросовестных страхователей не будет стимула к контролю своей отчетности. А такой контроль дает «дополнительные гарантии защиты прав застрахованных лиц».

***Позиция 2.*** **Штрафы правомерны.** Аргументы в пользу этой позиции у судов такие.

**1.** Подавая дополняющую СЗВ-М на забытых застрахованных, страхователь вовсе не дополняет и не уточняет ранее представленную отчетность. В таком случае речь идет о первичном представлении сведений на других застрахованных по истечении срока.

**2.** Исправление ошибки до ее выявления ПФР само по себе не освобождает от штрафа. Важно, чтобы исправлялись именно ранее поданные сведения о конкретном застрахованном лице.

Мы проанализировали решения судов кассационной инстанции по округам, имеющиеся в правовой базе на дату подписания номера в печать. В ряде арбитражных округов таких решений в ту или иную пользу нет совсем или их недостаточно, чтобы проследить тенденцию (всего 1—3 решения). В таких случаях мы проанализировали также решения апелляционных арбитражных судов этого округа.

### СУДЕБНЫЕ РЕШЕНИЯ О ШТРАФАХ ЗА ДОПОЛНЯЮЩИЕ СЗВ-М НА ЗАБЫТЫХ ЗАСТРАХОВАННЫХ

|  |  |
| --- | --- |
| **Штрафы незаконны** | **Штрафы правомерны** |
| **Волго-Вятский арбитражный округ** |
| Постановление АС ВВО от 01.03.2018 № Ф01-190/2018 (1 решение).Есть аналогичные решения судов апелляционной инстанции. См., например, Постановления 2 ААС от 21.05.2018 № 02АП-2626/2018, от 11.05.2018 № 02АП-2623/2018, от 11.05.2018 № 02АП-2279/2018, от 11.05.2018 № 02АП-2280/2018 | — |
| **Восточно-Сибирский арбитражный округ** |
| Постановления АС ВСО (3 решения):•от 10.05.2018 № Ф02-1598/2018;•от 21.02.2018 № Ф02-7400/2017;•от 05.10.2017 № Ф02-5102/2017.Есть аналогичные решения судов апелляционной инстанции. См., например, Постановления 3 ААС от 24.04.2018 № А33-34444/2017, от 23.04.2018 № А33-28508/2017; 4 ААС от 14.05.2018 № А78-18990/2017, от 14.05.2018 № А78-18676/2017 | — |
| **Дальневосточный арбитражный округ** |
| Постановление АС ДВО от 10.04.2017 № Ф03-924/2017 (1 решение) | Постановления АС ДВО (5 решений):•от 28.02.2018 № Ф03-154/2018;•от 22.02.2018 № Ф03-243/2018;•от 19.02.2018 № Ф03-253/2018 и др. |
| **Поволжский арбитражный округ** |
| Постановления АС ПО (19 решений):•от 25.04.2018 № Ф06-31604/2018;•от 18.04.2018 № Ф06-31351/2018;•от 17.04.2018 № Ф06-31739/2018 и др. | — |
| **Северо-Западный арбитражный округ** |
| — | Постановления АС СЗО (2 решения):•от 22.03.2018 № Ф07-1223/2018;•от 26.01.2018 № Ф07-14037/2017.Есть аналогичные решения судов апелляционной инстанции. См., например, Постановления 14 ААС от 28.04.2018 № 14АП-10424/2017; 13 ААС от 16.05.2018 № 13АП-10484/2018, от 07.05.2018 № 13АП-8448/2018, от 04.05.2018 № 13АП-4457/2018 |
| **Московский арбитражный округ** |
| Постановлений АС МО с такими выводами нет.Есть судебные решения апелляционной инстанции. См., например, Постановления 9 ААС от 14.05.2018 № 09АП-13604/2018, от 21.03.2018 № 09АП-5563/2018; 10 ААС от 27.03.2018 № 10АП-3252/2018, от 12.03.2018 № 10АП-1168/2018 | Постановление АС МО от 19.04.2018 № Ф05-4104/2018 (свою вину организация не отрицала, штраф снижен с 38 000 руб. до 1000 руб.) (1 решение).Есть аналогичные решения судов апелляционной инстанции. См., например, Постановления 10 ААС от 07.05.2018 № 10АП-3978/2018; 9 ААС от 14.05.2018 № 09АП-19136/2018 (штраф снижен с 15 189 500 руб. до 50 000 руб.), от 02.04.2018 № 09АП-9264/2018 (штраф снижен с 30 000 руб. до 15 000 руб.) |
| **Западно-Сибирский арбитражный округ** |
| Постановление АС ЗСО от 24.05.2018 № Ф04-1234/2018 (1 решение).Есть судебные решения апелляционной инстанции. См., например, Постановления 7 ААС от 14.05.2018 № 07АП-3000/2018; 8 ААС от 11.05.2018 № 08АП-2987/2018, от 10.05.2018 № 08АП-3431/2018 | — |
| **Северо-Кавказский арбитражный округ** |
| Постановлений АС СКО с такими выводами нет.Есть судебные решения апелляционной инстанции. См., например, Постановления 16 ААС от 28.04.2018 № 16АП-1016/2018, от 23.05.2018 № 16АП-1441/2018 | — |
| **Уральский арбитражный округ** |
| Постановления АС УО (9 решений):•от 11.05.2018 № Ф09-1672/18;•от 08.05.2018 № Ф09-1123/18;•от 25.04.2018 № Ф09-1911/18 и др. | Постановление АС УО от 14.02.2018 № Ф09-8784/17 (штраф снижен с 369 000 руб. до 9095 руб.) (1 решение) |
| **Центральный арбитражный округ** |
| Постановления АС ЦО (2 решения):•от 29.05.2018 № Ф10-1601/2018;•от 29.05.2018 № Ф10-1599/2018.Есть судебные решения апелляционной инстанции. См., например, Постановления 20 ААС от 01.02.2018 № 20АП-8347/2017, от 24.01.2018 № 20АП-8243/2017; 21 ААС от 08.05.2018 № 21АП-808/2018, от 08.05.2018 № 21АП-466/2018, от 12.04.2018 № 21АП-268/2018 | Постановление АС ЦО от 29.08.2017 № Ф10-3563/2017 (свою вину организация не отрицала, штраф снижен с 72 500 руб. до 7250 руб.) (1 решение).Есть аналогичные решения судов апелляционной инстанции. См., например, Постановление 20 ААС от 07.12.2017 № 20АП-6771/2017 (свою вину организация не отрицала, штраф снижен с 35 000 руб. до 1000 руб.) |

Как видим, решений в пользу страхователей было принято больше. Чаще всего к выводам о неправомерности штрафов приходили арбитражные суды кассационной инстанции Поволжского и Уральского арбитражных округов.

А решения в пользу ПФР принимались в основном судами Дальневосточного и Северо-Западного округов.

### Нарушение, но не то — штраф отменить

Иногда суды отменяют санкции, поскольку считают, что ПФР неправильно квалифицировал нарушение.

Обычно страхователя, сообщившего о забытых застрахованных, ПФР штрафует потому, что признает поданные в исходном СЗВ-М сведения неполными. Но некоторые суды не согласны с этим. Они полагают, что нарушение тут допущено иное — непредставление сведений о застрахованном лице в установленный срок. А про подачу неполных сведений можно говорить, если указаны не все сведения в отношении одного застрахованного лица.

Так что, оспаривая в суде штраф ПФР за представление неполных сведений, вы можете сослаться и на то, что не совершали нарушение, в котором вас обвиняют.

Случается, правда, что, даже признавая квалификацию правонарушения неправильной, решение ПФР о привлечении к ответственности суды все же оставляют в силе. Поскольку штрафы за оба нарушения установлены одной и той же нормой закона.

### ВС

**ПФР в пересмотре дел отказано.** ВС неоднократно отказывался пересматривать по жалобам ПФР решения, принятые в пользу страхователей. Но отказное определение — это всего лишь процедурный документ, который суд выносит, когда не рассматривает дело по существу. То, что в отказном определении изложена позиция нижестоящего суда, не означает, что ВС с ней согласен. Поэтому вряд ли стоит обольщаться, что после отказных определений ПФР перестанет штрафовать организации, которые самостоятельно представляют дополняющие формы СЗВ-М на забытых застрахованных. Но некоторая польза от этих определений есть — апелляционные арбитражные суды учитывают их, принимая решения.

**Страхователю пересмотр дела обещан.** Жалобы в Верховный суд подали также несколько организаций, не согласившихся с решением арбитражных судов о правомерности санкций ПФР. И по одной из этих жалоб уже принято решение о пересмотре дела: заседание запланировано на 27.06.2018. Чем все закончится, пока не ясно. Но заметим, уже сам факт подачи страхователями жалоб в ВС привел к тому, что в Дальневосточном арбитражном округе рассмотрение некоторых аналогичных дел было приостановлено в ожидании решения ВС. Остается надеяться, что вердикт ВС будет в пользу страхователей и те арбитражные суды, которые сейчас поддерживают ПФР, пересмотрят свою точку зрения.

\* \* \*

Подача дополняющей СЗВ-М на забытых застрахованных грозит штрафом не только самой организации. ПФР может наказать и ее руководителя. Он может быть оштрафован на сумму от 300 до 500 руб. Заметим, что ПФР лишь фиксирует нарушение в протоколе об административном правонарушении. А рассматривать его и принимать решение о взимании штрафа — уже дело суда.