

## СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК ЗА ДНИ СДАЧИ КРОВИ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Объектом обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды являются выплаты в пользу сотрудников, произведенные в рамках трудовых отношений. Среди прочего это означает, что первостепенное значение имеет их природа, а не тот факт, предусмотрены они трудовым договором или нет. [Определением](#) от 31 мая 2013 г. N ВАС-6428/13 представители ВАС РФ раскрыли характер такой выплаты, как средний заработок, начисляемый сотрудникам-донорам за дни сдачи крови.

Объект обложения страховыми взносами на обязательные виды страхования, заменившими ЕСН с начала 2010 г., определен в [п. 1 ст. 7](#) Закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ (далее - Закон N 212-ФЗ). При этом первоначальная редакция данной [статьи](#) предусматривала, что таковым в первую очередь признаются выплаты в пользу физлиц, произведенные по трудовым договорам. Тем не менее и тогда специалисты Минздравсоцразвития разъясняли, что отсутствие в трудовом договоре упоминания о тех или иных выплатах еще не повод исключать их из базы для начисления страховых взносов (Письма ведомства от 16 марта 2010 г. [N 589-19](#), от 23 марта 2010 г. [N 647-19](#)). Те или иные суммы, указывали они, могут быть не предусмотрены ни в трудовых договорах с работниками, ни в коллективном договоре (соглашении, локальных нормативных актах работодателя), но тем не менее производиться в рамках трудовых отношений сотрудников с работодателем ([Письмо](#) Минздравсоцразвития России от 10 марта 2010 г. N 10-4/308103-19). Именно это, считали они, должно играть определяющую роль при определении объекта обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды. Освобождены же от уплаты взносов только суммы, перечисленные в [ст. 9](#) Закона N 212-ФЗ.

Но надо отдать чиновникам должное: при этом они признавали также и "обратную сторону медали": выплаты, прописанные в трудовом или коллективном договоре, вполне могут объектом обложения страховыми взносами и не являться. В частности, в [Письме](#) от 17 мая 2010 г. N 1212-19 представители министерства к таковым отнесли средний заработок, который начисляется работнику-донору за дни сдачи крови и за дни предоставленного в связи с этим дополнительного отдыха. Подобные выплаты, указали они, производятся в соответствии с положениями Трудового [кодекса](#), а не по условиям договора. Значит, осуществляются они вне рамок каких-либо соглашений с работником относительно его трудовой деятельности и социального обеспечения и не являются объектом обложения страховыми взносами.

Собственно говоря, аналогичным образом эксперты Минздравсоцразвития рассудили и в отношении любых сумм среднего заработка, выплачиваемого работникам в соответствии с законодательством, как то:

- за период прохождения ими военных сборов ([п. 2 ст. 5](#) Закона от 28 марта 1998 г. N 53-ФЗ);
- за дополнительные выходные дни, предоставляемые работникам для ухода за детьми-инвалидами ([ст. 262](#) ТК);
- за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха ([ст. 186](#) ТК);
- за дни прохождения работающими беременными женщинами обязательного диспансерного наблюдения ([ст. 254](#) ТК);
- за все время, затраченное в связи с вызовом к лицу, производящему дознание, следователю, в прокуратуру или в суд в качестве свидетелей, потерпевших, их законных представителей, понятых ([ст. 131](#) УПК, [п. 2](#) Инструкции, утв. Постановлением Совета Министров РСФСР от 14 июля 1990 г. N 245, [ст. 95](#) ГПК).

Об этом свидетельствуют Письма ведомства от 7 мая 2010 г. [N 10-4/325233-19](#), от 19 мая 2010 г. [N 1239-19](#), от 27 мая 2010 г. [N 1354-19](#).

Однако благодаря [Закону](#) от 8 декабря 2010 г. N 339-ФЗ формулировка [п. 1 ст. 7](#) Закона N 212-ФЗ изменилась.

С начала 2011 г. объект обложения страховыми взносами, согласно [п. 1 ст. 7](#) Закона N 212-ФЗ, прежде всего определяется как выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений. Иными словами, точка зрения специалистов Минздравсоцразвития с этого момента получила законодательное закрепление. Однако при этом изменился и характер их разъяснений.

В частности, в [Письме](#) от 15 марта 2011 г. N 784-19 специалисты ведомства вновь рассмотрели вопрос о порядке обложения платежами во внебюджетные фонды сумм среднего заработка, выплачиваемого в случаях, когда работник:

- проходит военные сборы ([п. 2 ст. 5](#) Закона от 28 марта 1998 г. N 53-ФЗ);
- использует дополнительные выходные для ухода за детьми-инвалидами ([ст. 262](#) ТК);
- сдает кровь ([ст. 186](#) ТК);
- проходит обязательное диспансерное наблюдение в связи с беременностью ([ст. 254](#) ТК).

Только на этот раз чиновники указали, что подобные суммы выплачиваются в рамках трудовых отношений и не включены в список необлагаемых сумм, предусмотренный [ст. 9](#) Закона N 212-ФЗ. Таким образом, резюмировали они, эти выплаты подлежат обложению взносами в общем порядке.

На этом основании инспекторами управления ПФР в Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга общество и было привлечено к ответственности за неуплату взносов в результате занижения базы для их начисления на суммы среднего заработка, выплаченные работникам-донорам за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха. Не согласившись с этим решением, компания обратилась в суд. Однако организацию поддержали судьи лишь первой инстанции. Суды апелляционной и кассационной инстанций сделали вывод о том, что спорные выплаты являются объектом обложения страховыми взносами, с которым согласилась и тройка судей ВАС. [Определением](#) от 31 мая 2013 г. N ВАС-6428/13 в передаче дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора было отказано.

К сведению! Еще в 2011 г. в Высший Арбитражный Суд было подано два заявления о признании [Письма](#) Минздравсоцразвития России от 15 марта 2011 г. N 784-19 недействующим, впоследствии объединенных в одно производство для совместного рассмотрения. Однако само производство по делу было прекращено, поскольку в разъяснениях чиновников судьи не нашли признаков нормативного документа, а увидели лишь мнение министерства относительно толкования [п. 1 ст. 7](#) Закона N 212-ФЗ (Определения ВАС РФ от 3 ноября 2011 г. [N ВАС-10887/11](#), от 17 января 2012 г. [N ВАС-16584/11](#)).

Средний заработок = заработная плата

Как указали судьи, средний заработок в рассматриваемой ситуации работодатель начисляет сотрудникам-донорам в силу закона независимо от наличия или отсутствия соответствующих положений в трудовом договоре, коллективном договоре или соглашении. Законодательное закрепление его обязанности сохранить за сотрудником за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха средний заработок, посчитали они, означает, что работнику за эти дни, по сути, подлежит выплата заработная плата. Следовательно, подобные выплаты производятся в рамках трудовых отношений. При этом [ст. 9](#) от уплаты взносов они не освобождены. Таким образом, посчитали арбитры, у общества не было оснований для невключения в облагаемую базу по страховым взносам выплат работникам-донорам.

Подписано в печать  
17.06.2013

---