



Июнь 2017

## Обзор законодательства

Компания рискует заработать штраф и будет вынуждена доплатить недоимку и пени по взносам, если при проверке ФСС договор подряда переквалифицирует в трудовой.

Ведь взносы на соцстрахование с выплат по трудовым договорам начисляют, а по договорам подряда – нет.

Договор подряда могут посчитать трудовым по следующим признакам:

- Вознаграждение платят ежемесячно;
- В предмете договора есть трудовая функция (исполнитель выполняет работы определенного рода, а не разовое задание заказчика);
- В договорах нет конкретного объема работ (значение для сторон имеет сам процесс труда, а не достигнутый результат);
- Работник включен в производственную деятельность компании;
- Компания обеспечивает работнику условия труда.

В этом случае судьи признают спорные договоры трудовыми. Они отвечают требованиям статей

June 2017

## Russian Legislation Update

If the Social Insurance Fund of the Russian Federation (RF SIF) recognizes a contractor agreement as a contract of employment, the company will be fined and have to pay delinquent insurance contributions and a penalty fee for not paying to Social Insurance on time.

This is because contracts of employment stipulate that employers must pay towards employees' national insurance whereas contractor agreements do not.

A contractor agreement can be recognized as a contract of employment if:

- An employee is paid monthly;
- The agreement has a labor function/job description clause (i.e. the employee does certain work on a regular basis, not a once-only job);
- The agreement does not describe a specific scope of work (i.e. it is the labor process that is important for the parties, not the result achieved);
- The employee is involved in the company's productive activities;
- The company provides the employee with a workplace.

In that case, such agreements are juridically acknowledged as employment contracts. They meet

56, 57 59 ТК РФ (решение Арбитражного суда Нижегородской области от 12.05.2017 № А43-27572/2016).

Компания выдала двум работникам одновременно зарплату и больничные. ФСС это выявил на проверке и снял расходы на пособия.

В период болезни одному из работников были выданы деньги под отчет. Контролеры это увидели в карточке счета 71. Это послужило дополнительным доказательством работы в период временной нетрудоспособности. Судьи сочили, что работники не утратили заработок во время больничного, а получали зарплату. Поэтому компанию обязали возместить расходы фонду (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 10.04.2017 № А73-12219/2016).

С 2017 года стало больше документов, которые надо выдавать увольняемым работникам.

Одни документы необходимо выдать работнику по закону (ч. 4 ст. 84.1 ТК РФ), другие — если сотрудник обратился с письменным заявлением (ч. 1 ст. 62 ТК РФ).

Таблица.

**Какие документы выдать работнику при увольнении**

Справки и документы, связанные с работой	
Обязательные (часть 4, статья 84.1 ТК РФ)	По заявлению работника (часть 1, статья 62 ТК РФ)
Справка о сумме заработка за 2 года	Справка о доходах по форме 2-НДФЛ
Расчетный листок	

the requirements of Articles 56, 57, and 59 of the Labor Code of the Russian Federation (Decision No. A43-27572/2016 dated May 12, 2017 issued by the Court of Arbitration, Nizhny Novgorod Oblast).

A company has paid two employees both wages and sick pays. This fact was revealed during a SIF audit and the sick pays were withdrawn.

During his sick leave, one of the employees was given money to be accounted for. It was clear from Account no. 71, which served as additional evidence that the employee worked when he was on sick leave. The judges decided that the employees got their wages while being on sick leave. Therefore, it was resolved that the company must reimburse the expenses to the Fund (Decision no. A73-12219/2016 dated April 10, 2017 of the Court of Arbitration for the Far Eastern Area).

The number of documents to be issued to employees leaving their jobs increased in 2017.

Some documents are issued pursuant to the RF Labor Code (Article 84.1, Part 4), while others have to be issued upon the written request from an employee (the RF Labor Code, Article 62, Part 1).

Table.

**Documents to be issued to an employee when he/she leaves the job**

Certificates and documents related to employment	
Compulsory documents (the RF Labor Code, Article 84.1, Part 4)	Upon an employee's request (the RF Labor Code, Article 62, Part 1)
Salary Certificate for two years	Form 2-NDFL (Information on Tax on Income of Physical Persons)
Pay statement	

Справки и документы, связанные с работой (продолж.)	
Обязательные (часть 4, статья 84.1 ТК РФ)	По заявлению работника (часть 1, статья 62 ТК РФ)
Выписка из СЗВ-М	Справка о заработке для обращения в службу занятости за пособием по безработице
Выписка из СЗВ-СТАЖ	Копии приказов о приеме, переводе, увольнении и др.
Копии разделов 3 из расчетов по взносам	Копии приказов о назначении премий
Трудовая книжка	Копия положения о премировании
Выписка из реестра застрахованных лиц, если за работника платили дополнительные взносы на накопительную пенсию и взносы работодателя	Копии регистров бухгалтерского и налогового учета, подтверждающих удержание и уплату в бюджет НДФЛ
	Копия личной карточки работника

Certificates and documents related to employment (cont.)	
Compulsory documents (the RF Labor Code, Article 84.1, Part 4)	Upon an employee's request (the RF Labor Code, Article 62, Part 1)
Abstract from Form SZV-M (Information About of Insured Persons: Monthly Emoluments)	Salary/Wages Certificate to apply for unemployment benefits at the Employment Service
Abstract from Form SZV-STAZH (Information About Insured Persons: Length of Service)	Copies of the employment contract, orders of transfer to another position, dismissal, etc.
Copies of Chapters 3 on Calculation of Insurance Contributions	Copies of orders concerning bonuses given to the employee
Employment History/ Service records	Copy of the bonus payment clause
Abstract from Register of Insured Persons if additional insurance contributions to the funded element of Retirement Pension and employer matching contributions have been paid	Copies of Accounting and Tax Accounting Registers to confirm that income taxes are paid
	Copy of employee data card

Минтруд пояснил, что совместительством считается работа по трудовому договору, в котором прямо указано, что она является совместительством (письмо Минтруда России от 26.04.2017 № 14-2/В-357).

Совместительство – это выполнение в свободное от основной работы время работы на условиях самостоятельного трудового договора. В нем надо указать, что работа является совместительством (ст. 282 ТК РФ). Так считает Минтруд.

Специфика работы по совместительству состоит /в том, что условия такой работы изначально поставлены в зависимость от наличия у работника основной работы. При этом у работника не может быть два основных места работы.

Поэтому при внутреннем совместительстве с работником надо заключить второй трудовой договор о работе по совместительству помимо основного договора. А также издать дополнительный приказ о приеме на работу по совместительству.

The Ministry of Labor explained that an additional job is work under an employment contract which makes it clear that the job is a second job (RF Ministry of Labor Letter no. 14-2/V-357, dated April 26, 2017).

According to the Ministry of Labor, doing more than one job implies that in addition to a full-time job an employee does off-hour work under another employment contract. This employment contract should specify that the job is the second employment (the Labor Code, Article 282).

Working an additional job is in subjection to the primary employment. Clearly, an employee cannot have two full-time jobs.

Therefore, if an employee works in two capacities for one employer, a contract of second employment must be made in addition to the principal employment contract. Also, an order should be issued addressing the second employment.

Минтруд считает, что расчетные листки допустимо выдавать работникам в электронном виде (письмо Минтруда России от 21.02.2017 № 14-1/ООГ-1560).

Если бухгалтер не выдает вовремя работникам расчетные листки при выплате зарплаты, ревизоры начислят штраф 50 000 руб. (ч. 5.27 КоАП РФ).

Минтруд России не возражает, но уточняет, что порядок извещения нужно закрепить в одном из документов:

- В трудовом договоре;
- В коллективном договоре;
- В локальном нормативном акте работодателя.

Юрлицо не должно начислять взносы на зарплату умершего работника, выплачиваемую члену его семьи.

Минфин разъяснил, что зарплата и компенсация за неиспользованный отпуск, которые начислены после смерти работника и выплачиваются члену его семьи, не облагаются страховыми взносами. Дело в том, что в данном случае:

- нет застрахованного лица по обязательному социальному страхованию;
- член семьи умершего работника, которому юрлицо перечисляет зарплату и компенсацию последнего, не работает в этой организации.

Аналогичные выводы делал Минтруд, разъясняя положения Закона о страховых взносах, который утратил силу с 1 января этого года. Теперь разъяснения по вопросам уплаты страховых взносов уполномочен давать Минфин.

Документ: Письмо Минфина России

According to the Ministry of Labor, electronic pay statements are allowed to be issued to employees (Ministry of Labor's letter no. 14-1/OOG-1560 dated 21.02.2017).

If employees do not receive pay statements together with wage payments, then inspectors impose a fine of 50,000 Ruble (The RF Code on Administrative Offences, Part 5.27).

The Ministry of Labor has no objection to that; however the Ministry indicates that the order of notification should be defined in one of the following documents:

- Employment contract;
- Collective agreement;
- Employer's local normative act.

Wages paid by a legal entity to a deceased employee's relative after the employee dies are not subject to Social Insurance withholding.

According to the Ministry of Labor, the wages and compensation for unused leave, which are paid to a deceased employee's family, are not liable to deduction for the insurance contribution. This is because:

- there is no person insured under the mandatory social security insurance program;
- relative to whom the legal entity pays the wages and compensation for unused leave of the deceased employee does not work for this organization.

The Ministry of Labor similarly explained the Law on Insurance Contributions which expired on January 1, 2017. Now the Ministry of Finance is authorized to explain matters concerning social insurance contributions.

Source: The Ministry of Finance Letter

от 24.04.2017 N 03-15-06/24374.

Возмещение расходов при разъездной работе не облагается взносами в размере, определенном компанией.

Это первое разъяснение Минфина по данному вопросу на основании норм НК РФ о страховых взносах.

Минфин считает, что не нужно начислять страховые взносы на расходы, которые связаны со служебными поездками, в размерах, установленных локальными нормативными актами или трудовым договором. В этих документах должно быть указано, что должность сотрудника подразумевает разъездной характер работ.

В период действия Закона о страховых взносах такой вопрос рассматривал Минтруд. Он отмечал, что суммы возмещения расходов сотрудников, понесенных в служебных поездках, не облагаются страховыми взносами, если эти затраты документально подтверждены. Причем суточные, выданные работнику, не облагаются взносами в размере, установленном локальным актом организации. Указание на разъездной характер работ, по мнению Минтруда, организация должна закрепить в коллективном договоре, соглашении, локальном акте или трудовом договоре с работником.

Документ: Письмо Минфина России от 14.04.2017 N 03-04-06/22286.

Минфин пояснил, как зачесть расходы на оплату больничных, понесенные до 2017 года.

Такие расходы можно зачесть в текущем году в счет предстоящих платежей по взносам по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Для этого организация должна

No. 03-15-06/24374 dated April 24, 2017

Reimbursement for travel expenses should not be subject to taxation at the rate determined by companies.

It was the first explanation that was issued by the Ministry of Finance on that matter, based on the national insurance contribution rates specified in the Tax Code of the Russian Federation.

The Ministry of Finance believes that there should be exemption from insurance tax for travel expenses paid to employees by their employers under local normative acts or employment contracts. These documents should clearly indicate that the work involves travelling.

The Ministry of Labor considered that matter when the Law on Insurance Contributions was in force. The Ministry of Labor noted that travel expenses reimbursed to employees are not chargeable to insurance tax if the expenses are substantiated. Per diem expense reimbursements paid by employers should not be charged at the rate specified in local normative acts of organizations. According to the Ministry of Labor, a collective agreement/local normative act/employment contract should contain a clause that specifies that employees are expected to travel for a portion of the time.

Source: The Ministry of Finance Letter No. 03-04-06/22286 dated April 14, 2017

The Ministry of Finance explained how the expenses of sick pays incurred before 2017 should be taken into account.

The Ministry of Finance believes that such expenses can be charged to future payments towards insurance contributions related to temporal disability and maternity benefits. To do this, an organization

получить в отделении ФСС подтверждение заявленных ею расходов на оплату больничных. Так считает Минфин. Он подчеркивает: законодательство такой зачет не запрещает.

Напомним, что налоговая инспекция засчитывает в счет предстоящих платежей по взносам по временной нетрудоспособности и в связи с материнством превышение суммы произведенных расходов на оплату больничных над начисленными взносами.

Документ: Письмо Минфина России от 28.04.2017 N 03-15-09/26588

should apply to a SIF office for endorsement of the declared expenses of sick-leave/maternity benefits. The Ministry emphasizes that the legislation does not prohibit such a set-off.

Note that the tax inspectorate charges the excess of the sick pays expenses over the incurred insurance contributions to future payments of insurance contributions related to temporary disability/maternity benefits.

Source: The Ministry of Finance Letter No. N 03-15-09/26588 dated April 28, 2017