

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Бублик Владимир Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 11.08.2023 13:24:47  
Уникальный программный ключ:  
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»  
Решением Ученого Совета УрГЮУ  
имени В. Ф. Яковлева  
от 26.06.2023 года

### **ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

#### **Финансово-правовые основы обязательного государственного социального страхования**

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа магистратуры по направлению подготовки

#### **40.04.01 Юриспруденция**

(профиль (магистерская программа): **Налоговое, международное налоговое и финансовое право**)

## ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

### ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

РАЗРАБОТЧИКИ	
КАФЕДРА:	Финансового права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:	Пустовалов Е.В., ст.преподаватель, к.ю.н.

#### I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

При системе оценивания по дисциплине используются:

*Теоретический опрос, письменная аудиторная контрольная работа, состоящая из одного теоретического вопроса и двух практических заданий.*

##### 1. Теоретический вопрос для теоретического опроса и для письменной аудиторной контрольной работы:

***Объект обложения страховыми взносами по обязательному государственному страхованию.***

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

В соответствии со ст. 18.2 НК РФ, при установлении страховых взносов определяются их плательщики и элементы обложения, среди которых указывается объект обложения страховыми взносами. Таким образом, он является обязательным элементом, без определения которого в законе нельзя считать страховой взнос установленным.

В отличие от объекта налогообложения, легальное определение которого содержится в ст. 38 НК РФ (Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога), отдельного абстрактного общего легального определения для любых страховых взносов в законе не содержится.

Вместе с тем, учитывая, что правовое регулирование страховых взносов, осуществляется по модели налогов, а сами страховые взносы на обязательное государственное социальное страхование многими авторами рассматриваются как разновидность налогов (налоги на фонд оплаты труда), то общую идею объекта обложения можно использовать по аналогии. Таким образом, объект обложения страховыми взносами можно определить в самом общем виде как юридический факт, в связи с возникновением которого возникает обязанность исчислять и уплачивать страховые взносы.

Нормы об объекте обложения страховыми взносами содержатся в ст. 420 НК РФ, а также в ряде специальных законов о страховых взносах, которые в настоящее время не инкорпорированы в Налоговый кодекс Российской Федерации.

При рассмотрении ст. 420 НК РФ необходимо учитывать положение ст. 18.2 НК РФ, где указывается, что применительно к отдельным группам плательщиков страховых взносов могут устанавливаться различные объекты обложения страховыми взносами. Исходя из этого:

А. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, объектом обложения страховыми взносами являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному

страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг; выплаты по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений; выплаты по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности.

Б. Для физических лиц, не являющихся предпринимателями, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц.

В. Для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, занимающиеся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, объектом обложения страховыми взносами признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, получение дохода.

Отвечая на данный теоретический вопрос необходимо дополнительно отметить два обстоятельства: (1) если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, то он начисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию (теоретически, возможно, что у какого-то плательщика будут все три категории объектов учитываться: А, Б и В), (2) есть ряд исключений, когда выплаты/вознаграждения формально попадают под определение объекта обложения страховыми взносами, однако в силу специальных указаний закона объектами обложения страховыми взносами не являются (п.п. 4-7 ст. 420 НК РФ).

## **2. Практическое задание для письменной аудиторной контрольной работы:**

*Численность крестьянского (фермерского) хозяйства составляет 6 человек (включая главу). К декабрю 2022 г. доход крестьянского (фермерского) хозяйства составил 320 000 руб. В каком размере и в какой срок должен заплатить глава крестьянского (фермерского) хозяйства страховой взнос на обязательное пенсионное страхование за 2022 г.?*

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

По общему правилу главы крестьянских (фермерских) хозяйств относятся с точки зрения категоризации плательщиков страховых взносов на обязательное государственное социальное страхование к лицам самостоятельно обеспечивающих себя работой (по аналогии с индивидуальными предпринимателями).

Однако у данных лиц имеется особенность: во-первых, они осуществляют предпринимательскую деятельность (хозяйствование) в, как правило, низкорентабельной сфере деятельности, во-вторых, их деятельность носит сезонный характер, в-третьих, их деятельность очень рискованная с точки зрения возможности падения дохода от года к году, в-четвертых, это коллективная деятельность: помимо главы крестьянского (фермерского) хозяйства задействованы прочие члены хозяйства, чьи социальные права на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование должны быть гарантированы.

Учитывая эти обстоятельства, законодатель для глав крестьянских (фермерских) хозяйств установил особые правила определения размера, в частности, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (п. 2.1 ст. 430 НК РФ): (1) главы крестьянских (фермерских) хозяйств начиная с 2023 года уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства; (2) размер указанных страховых взносов в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение совокупного фиксированного размера страховых

взносов, составляющего 45 842 рубля за расчетный период 2023 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства

Таким образом, размер страхового взноса на обязательное пенсионное страхование в данном случае составит  $45\,842 \times 6 = 275\,053$  руб. Здесь необходимо оговориться, что, начиная с 2023 года рассчитывается единый страховой взнос (на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование) – платежи (суммы) не разделяются.

Что касается сроков уплаты, то необходимо руководствоваться общим сроком для данной категории плательщиков – не позднее 31 декабря текущего календарного года (за соответствующий расчетный период) (п. 3 ст. 432 НК РФ).

### **Второе практическое задание для письменной аудиторной контрольной работы:**

*Общество выдало своему работнику из кассы денежные средства под отчет. По прошествии срока представления авансового отчета оправдательные документы в подтверждение произведенных расходов представлены работником не были. Налоговый орган по результатам ВПП доначислил обществу страховые взносы с подотчетных сумм. Правомерно ли решение налогового органа.*

*Ключ ответа/решение второго практического задания для письменной аудиторной контрольной работы, рекомендации по выполнению задания:*

Согласно п. 1 ст. 420 НК РФ объектом страховых взносов являются вознаграждения за труд. В связи с этим ответ на поставленный вопрос зависит от правовой природы сумм, которые были переданы работнику под отчет, но не были им возвращены работодателю и не был предоставлен отчет об их использовании в производственных целях.

Поскольку подотчетные средства являются компенсационными по своей природе (возмещаются работнику его расходы), не представляют собой вознаграждения за труд, они не образуют объекта страховых взносов. Вместе с тем в случае, когда работником произведенные им расходы не подтверждены, такие выплаты следует рассматривать в качестве вознаграждения за труд и облагать страховыми взносами. Подтверждение данной правовой позиции можно найти в правоприменительной (судебной) практике. Например, в Определении ВС РФ от 11.02.2021 № 307-ЭС20-23792 (по делу № А66-6506/2019).

## **II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ**

При промежуточной аттестации по дисциплине используются:

*Теоретический вопрос и практическое задание (Экзамен проводится в устной форме по билетам, структура которого включает один теоретический вопрос, одно практическое задание).*

### **1. Теоретический вопрос:**

***Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.***

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

Данный вопрос касается ситуации, когда плательщиками страховых взносов являются индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица,

занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ), объектом обложения страховым взносами у которых признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а в отдельных случаях получение дохода (п. 3 ст. 420 НК РФ).

По общему правилу такие плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование. Уплата страховых взносов на страхование на случай временной нетрудоспособности, на случай и в связи с материнством данными плательщиками не осуществляется (однако возможно вступление в эти отношения на добровольной основе).

Размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование у данных плательщиков складывается из двух составляющих: (1) если величина дохода плательщика за расчетный период (год) не превышает 300 000, то в фиксированном размере – 34 445 руб. (за 2022 год), (2) если величина дохода плательщика превышает 300 000 рублей, то страховой взнос определяется в указанном выше фиксированном размере, плюс 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 рублей за расчетный период.

Вне зависимости от величины доходов плательщика страховых взносов итоговый размер страхового взноса на обязательное пенсионное страхование не может превышать восьмикратный размер указанного выше фиксированного размера страхового взноса на обязательное пенсионное страхование.

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование у данных плательщиков является фиксированным (не зависит от размера дохода) – 8 766 руб. (за 2022 год).

Для отдельных категорий плательщиков страховых взносов (по отраслевому признаку) устанавливаются пониженные размеры страховых взносов. Также определяются периоды в течение расчетного периода, которые не должны учитываться при определении размера страховых взносов: служба по призыву, период приостановления статуса адвоката и т.п.

## 2. Практическое задание:

*Организация, осуществляющая строительство зданий, в апреле-июне 2022 г. исчислила страховые взносы с выплат своим сотрудникам. Когда наступает срок уплаты страховых взносов за данный период?*

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

В данном случае плательщиком страховых взносов является организация, производящая выплаты (выплачивающая вознаграждение) за выполнение трудовой функции в соответствии с трудовым законодательством (пп.1 п. 1 ст. 419 НК РФ).

Согласно п.1 ст. 412 НК РФ, налоговая база в этом случае определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений по трудовому договору. При этом важно отметить, что в соответствии с п. 1 ст. 424 НК РФ в данном случае день осуществления выплаты и иных вознаграждений определяется как день их начисления в пользу работника. Иными словами, фактическое перечисление денежных средств работникам правового значения не имеет – достаточно в учете отразить начисление заработной платы.

В задаче указывается, что организация исчислила страховые взносы за апрель-июнь 2022 года (второй квартал 2022 года). При определении срока уплаты страховых взносов необходимо руководствоваться ст. 431 НК РФ. В 2022 году действовали следующие правила: (1) в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых

взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно, (2) сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Таким образом, за апрель-июнь 2022 года страховые взносы необходимо будет уплатить не позднее 15 мая, 15 июня и 15 июля 2022 года, если эти дни не выпадали на выходные дни (в этом случае срок уплаты переносится на ближайший следующий рабочий день).

В 2022 году бы ст. 431 НК РФ были внесены изменения в связи с переходом на единые сроки уплаты обязательных платежей: фраза «не позднее 15-го числа» была заменена на фразу «не позднее 28-го числа».

### **ЧАСТЬ 3.** *(не публикуется)*