2'2014 февраль

720 часов

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

Специальная оценка условий труда: универсальный инструмент предоставления гарантий и компенсаций «вредникам»

Расширение доступа к пониженным тарифам

Пенсионная модернизация: новая формула расчёта страховой пенсии и самостоятельная накопительная пенсия

Указание кодов ОКТМО в налоговой отчётности

Стипендия по ученическому договору против страховых взносов

практический бухгалтерский учёт
официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 2/2014

читайте в номере:

общие вопросы

Специальная оценка условий труда: универсальный инструмент предоставления гарантий и компенсаций «вредникам» 3

Анастасия ЛАРИНА — **Комментарий к федеральным законам от 28.12.13 № 426-ФЗ** «О специальной оценке условий труда» и № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона „О специальной оценке условий труда“»

Пенсионная модернизация: новая формула расчёта страховой пенсии и самостоятельная накопительная пенсия 20

Татьяна МАСЛОВА — **Комментарий к федеральным законам от 28.12.13 № 400-ФЗ** «О страховых пенсиях» и **№ 424-ФЗ** «О накопительной пенсии»

Что упало — то пропало, или Об отсутствии оснований для судебного взыскания задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении 38

Александр АНИЩЕНКО — **Комментарий к определению Верховного суда РФ от 25.10.13 № 69-КГ13-6** <Об отсутствии в действующем законодательстве оснований взыскания с работника через суд задолженности за неотработанные дни отпуска ввиду отсутствия начисленной, но не выплаченной заработной платы, причитающейся при расчёте>

НАЛОГИ

Указание кодов ОКТМО в налоговой отчётности 43

Иван БОГАТЫЙ

Комментарий к приказу ФНС России от 14.11.13 № ММВ-7-3/501 «О внесении изменений в приказы ФНС России», **письму ФНС России от 25.12.13 № ГД-4-3/2338** <Об указании кодов ОКТМО вместо кодов ОКАТО в налоговой отчётности с 01.01.14>

ВЗНОСЫ

Расширение доступа к пониженным тарифам 50

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к Федеральному закону от 28.12.13 № 428-ФЗ «О внесении изменений в статью 57 Федерального закона „О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования“»

Стипендия по ученическому договору против страховых взносов 59

Иван МОЛЧАНОВ

Комментарий к определению ВАС РФ от 18.10.13 № ВАС-10905/13 <О пересмотре в порядке надзора решений судов по делу о признании недействительным решения фонда в отношении доначисления страховых взносов на сумму выплаченных стипендий работникам по ученическим договорам>

ПРАКТИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ. ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ.

№ 2/2014

АДРЕС РЕДАКЦИИ:
127055, Москва, а/я 3.
ООО Издательский дом «Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru
E-mail: post@pbu.ru

Шеф-редактор
Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск
Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:
(495) 778-91-20; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА
Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ, В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано в Министерстве по печати, телерадиовещанию и средствам массовой коммуникации РФ ПИ № 77-17496 от 20.02.2004.

Подписано в печать 17.01.14.

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2014

Специальная оценка условий труда: универсальный инструмент предоставления гарантий и компенсаций «вредникам»

Комментарий к федеральным законам от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона „О специальной оценке условий труда“»

Анастасия ЛАРИНА, эксперт «ПБУ»

В конце прошлого года Президентом РФ были подписаны два федеральных закона от 28.12.13:

- № **426-ФЗ** «О специальной оценке условий труда» (далее — закон № 426);
- № **421-ФЗ** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона „О специальной оценке условий труда“» (далее — закон № 421-ФЗ).

Законом № 426 положено начало объединению и унификации процедур исследования условий труда на рабочих местах, таких как:

- аттестация рабочих мест;
- государственная экспертиза условий труда;
- производственный контроль.

Предпосылки реформирования законодательной базы

С незапамятных времён существуют вредные производства. По отношению к работникам этих производств государством выработан ряд особых правил охраны здоровья. По большому перечню «вредных» профессий и специальностей законодательство предоставляет работникам право на досрочную пенсию, а также ряд компенсаций (по продолжительности рабочего дня и оплате труда, а также в виде дополнительного отпуска).

Необходимость изменения законодательной и нормативно-правовой базы по вопросам компенсаций работни-

кам, занятым на тяжёлых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, назрела давно.

Около восьми лет назад в статью 219 ТК РФ была включена норма, согласно которой размеры компенсаций работникам, занятым на тяжёлых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, и условия их предоставления устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ, с учётом мнения Российской трёхсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

В целях реализации этой нормы постановлением Правительства РФ от 20.11.08 № 870 «Об установлении сокращённой продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжёлых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда» был предусмотрен минимальный размер соответствующих компенсаций, устанавливаемых **по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда**. При этом было дано поручение Минздравсоцразвития России в шестимесячный срок **установить в зависимости от класса условий труда** работникам, занятым во вредном производстве:

- сокращённую продолжительность рабочего времени (в общем случае она не должна превышать 36 ч в неделю (абз. 2 п. 1 постановления № 870));
- минимальную продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска (в общем случае такой отпуск должен быть не менее 7 календарных дней (абз. 3 п. 1 постановления № 870));
- минимальный размер повышения оплаты труда (не менее 4% тарифной ставки (оклада), установленной для работ с нормальными условиями труда (абз. 3 п. 1 постановления № 870)), а также условия предоставления указанных компенсаций.

Но это поручение так и не выполнено до настоящего времени.

Пробелы в правовом регулировании вопросов предоставления гарантий и компенсаций «вредникам» (отсутст-

вие документов, позволяющих дифференцировать виды и размеры компенсаций работникам в зависимости от степени вредности условий труда) сформировали неоднозначную судебную практику (в частности, определение Конституционного суда РФ от 07.02.13 № 135-О, решение Верховного суда РФ от 14.01.13 № АКПИ12-1570 и др.).

Кроме того, статьёй 58.3 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» с 2013 года установлены дополнительные тарифы страховых взносов в ПФР. Их платят работодатели-страхователи, использующие труд наёмных рабочих, чьи профессии указаны в пункте 1 статьи 27 Федерального закона от 17.12.01 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации». Ещё раньше такие же перечни содержали списки № 1 и 2 производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих право на льготное пенсионное обеспечение, которые были утверждены постановлением Кабинета министров СССР от 26.01.91 № 10.

Упомянутой статьёй 58.3 закона № 212-ФЗ предусмотрено поэтапное повышение указанных тарифов. При этом пункт 4 указанной статьи (до внесения в неё изменений комментируемым законом № 421) предусматривал возможность освобождения плательщиков страховых взносов в ПФР по дополнительным тарифам от их уплаты **по результатам специальной оценки условий труда (СОУТ), проводимой в порядке, устанавливаемом отдельным федеральным законом**.

Но такого закона не было, а нормы, регулирующие проведение аттестации рабочих мест по условиям труда, не позволяли применять их для данной процедуры.

Стало очевидно, что указанные две процедуры (аттестация рабочих мест и специальная оценка условий труда) должны быть объединены и унифицированы. Это даст возможность работодателю проводить исследование рабочих мест работников однократно, а не дважды. Результаты данного исследования могут использоваться как в целях

уплаты страховых взносов в ПФР, так и в целях предоставления иных гарантий и компенсаций в процессе осуществления работником трудовой деятельности.

Процедура СОУТ, приходящая на смену аттестации рабочих мест, — это по сути **инструмент перехода** от формального «списочного» подхода к предоставлению гарантий и компенсаций **к механизму, который учитывает в указанных целях исключительно фактическое вредное и (или) опасное воздействие производственных факторов на организм работника**.

Такие изменения законодательства в результате позволят:

- максимально объективно решать вопрос о необходимости компенсации вредных (опасных) условий труда конкретному работнику на определённом рабочем месте;
- экономически простимулировать работодателей к тому, чтобы вкладывать средства в улучшение условий и в охрану труда. Это, в свою очередь, даст им возможность в дальнейшем оптимизировать свои расходы как по предоставлению гарантий и компенсаций, так и по уплате дополнительных страховых взносов в ПФР.

Разработчики нормативной базы, связанной с процедурой проведения СОУТ, отмечали, что перечень новых документов включает в себя не только сам закон № 426-ФЗ. Это комплексный пакет документов, в который помимо ещё одного комментируемого закона, № 421-ФЗ, должны войти законы, вносящие поправки:

- в пенсионное законодательство. Новые нормы должны регулировать учёт пенсионных прав и условия пенсионного обеспечения работников, за которых работодатель платит дополнительные взносы в ПФР. Кроме того, изменения должны учитывать особенности сохранения, учёта и конвертации (при необходимости) прав работников, осуществляющих трудовую деятельность на рабочих местах, включённых в списки № 1 и 2 производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих право на льготное пенсионное обеспечение;
- в законодательство об обязательном социальном страховании. Коррективы в этой сфере законодательства долж-