

# СПРАВКА

## по вопросам начисления социальных взносов на выплаты грантополучателям-физическим лицам

---

### Позиция РФФИ

Грантополучателями гранта РФФИ по проектам, поддержанным РФФИ по результатам конкурсов проектов, являются физические лица (коллектив физических лиц), от имени которых во взаимоотношения с РФФИ и Организацией, предоставляющей условия для реализации проекта, выступает Руководитель проекта.

Порядок взаимодействия РФФИ, грантополучателей (физических лиц и коллективов физических лиц, научные проекты которых получили поддержку РФФИ в виде гранта) и организаций, которые на основе договора предоставляют грантополучателям условия для выполнения работ по научным проектам, определяется трехсторонними договорами, заключаемыми между всеми указанными лицами в соответствии с Правилами организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным РФФИ (утвержденными решением бюро Совета РФФИ 19.02.2015).

Условиями договоров предусмотрено, что грантополучатель принимает грант от РФФИ и выполняет работы по проекту, расходует грант в соответствии с «Перечнем допускаемых РФФИ расходов гранта», размещенным на сайте РФФИ, а организация содействует выполнению проекта, оказывает грантополучателю услуги, в том числе агентского характера, подлежащие компенсации со стороны грантополучателя за счет средств гранта.

Договорами установлено, что распоряжаться грантом имеет право только грантополучатель, кроме той его части, которая компенсирует затраты организации, а также что трудовые отношения между организацией и грантополучателем в связи с выполнением проекта не возникают.

Платежи и выдача наличных средств организацией физическим лицам-грантополучателям являются доведением средств гранта до конечного получателя - грантополучателя (физического лица либо физических лиц-членов научного коллектива).

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Выплаты организацией средств гранта грантополучателям не входят в систему оплаты труда работников. Грантополучатели, осуществляя проект, не выполняют работ и не оказывают услуг, результаты которых направлены на удовлетворение потребностей организации.

Минфин РФ в письмах от 24 июля 2015 года №02-07-10/42728 и от 21.01.2016 №02-07-10/2899 указал, что средства, поступившие от РФФИ на счет организации, средствами организации не являются (отражаются как средства во временном распоряжении), «принимая во внимание характер средств (грантополучателями являются физические лица), по своей экономической сущности выплаты не являются расходами учреждения». Владельцем этих средств Минфин РФ признает получателей гранта.

В соответствии с позицией Минфина РФ выплаты получателям гранта должны учитываться по ст.290 КОСГУ. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №65н от 1 июля 2013 года, на данную статью КОСГУ относятся расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, нужд государственных (муниципальных) учреждений), в частности, выплата физическим лицам (за исключением физических лиц - производителей товаров, работ, услуг) государственных премий, грантов, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат.

Общий признак расходов, подлежащих отнесению на эту статью – у получателя денежных средств не возникает встречного обязательства по передаче имущества или выполнению в интересах учреждения работ, оказанию услуг. Эта схема выплат не зависит от наличия или отсутствия трудовых отношений между заявителем и получателем гранта.

В связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации с 01.01.2017 г. администрирование страховых взносов осуществляется налоговыми органами. Глава 34 НК РФ «Страховые взносы» не содержит правового регулирования отношений по обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, которое изменило бы позицию РФФИ. Так, частью 2 статьи 420 НК РФ установлено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, 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 (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса).

В письме от 3 апреля 2017 г. N 03-15-06/19483 Министерство финансов Российской Федерации, отвечая на вопрос о начислении страховых взносов на выплаты, производимые организацией за счет средств гранта, полученного от грантодателя, указало, что в случае если выплаты за счет средств гранта производятся организацией или непосредственно грантодателем в пользу грантополучателя - физического лица, которое не состоит в трудовых отношениях и не заключило гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг соответственно с организацией или грантодателем, то объектом обложения страховыми взносами такие суммы не признаются.

Таким образом, по мнению РФФИ, выплаты средств гранта членам научного коллектива- грантополучателям не являются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не обладают признаками, предусмотренными частью 1 статьи 7 Федерального закона N212-ФЗ и частью 2 статьи 420 НК РФ.

Изложенная позиция РФФИ поддержана судебной практикой - вступившими в законную силу решениями арбитражных судов.

## **Обзор судебной практики**

### **Дело № А26-2228/2016 Арбитражного суда Республики Карелия**

#### **Судебные акты по делу:**

Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.07.2016;

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.10.2016;

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 09.02.2017.

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к Государственному учреждению – региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Карелия о признании недействительным решения о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 18.12.2015 года № 186 осс/взносы.

По мнению заявителя, оспариваемое решение противоречит Федеральному закону от 24.07.2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Закон № 212 – ФЗ) и нарушает права и законные интересы ИБ КарНЦ РАН. Выплаты, произведенные ИБ КарНЦ РАН в качестве компенсации трудозатрат грантополучателю, не могут быть признаны объектом обложения страховыми взносами, так как не являются оплатой труда, не связаны с количеством и качеством выполняемой работы; их получение работником не предполагает выполнение с его стороны каких-либо работ или оказание услуг для Института биологии.

К участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, на стороне заявителя привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский фонд фундаментальных исследований" (далее – РФФИ, Фонд, третье лицо).

#### **Решение суда:**

Признать недействительными как противоречащие Федеральному закону от 24 июля 2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» принятые Государственным учреждением – региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Карелия решение о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 18.12.2015 года № 186 осс/взносы и решение № 620 н/с о привлечении страхователя к ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 18.12.2015 года в части начисления страховых взносов в размере 3196 руб. 66 коп., соответствующих сумм пеней и штрафа.

Постановлением суда апелляционной инстанции от 27.10.2016 и постановлением суда кассационной инстанции от 09.02.2017 решение суда первой инстанции от 29.07.2016 оставлено без изменения.

### **Дело №А26-4144/2016 Арбитражного суда Республики Карелия**

#### **Судебные акты по делу:**

Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.12.2016;

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.04.2017;

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биологии Карельского научного центра Российской Академии наук обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с заявлением к Государственному учреждению - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петрозаводске Республики Карелия о признании недействительным решения о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах от 09.02.2016 года № 11.

К участию в споре в качестве третьего лица привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований». Производство по делу приостанавливалось до вступления в законную силу решения Арбитражного суда Республики Карелия по делу № А26-2128/2016.

После возобновления производства по делу решением суда от 29.12.2016 заявленные требования удовлетворены.

#### **Решение суда:**

Решение Управления ПФР в г. Петрозаводске Республики Карелия от 09.02.2016 года № 11 признано недействительным.

Суд обязал Управление устранить допущенное нарушение прав и законных интересов заявителя. С Управление в пользу Института взыскано 3000 руб. ПФР судебных расходов по государственной пошлине.

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.04.2017: решение Арбитражного суда Республики Карелия от 29.12.2016 по делу № А26-4144/2016 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

### **Дело №А60-22218/2016 Арбитражного суда Свердловской области**

#### **Судебные акты по делу:**

Решение Арбитражного суда Свердловской области от 09.08.2016;

Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.10.2016.

ФГБУ науки Институт иммунологии и физиологии Уральского отделения Российской академии наук обратилось в Арбитражный суд Свердловской области с заявлением к Государственному учреждению – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Кировском районе города Екатеринбурга о признании недействительным решения от 11.02.2016 № 075/030/1759-2015 о привлечении плательщика страховых взносов к ответ-

ственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

**Решение суда:**

Заявленные требования удовлетворить.

Признать недействительным решение Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Кировском районе города Екатеринбурга Свердловской области от 11.02.2016 года № 075/030/1759-2015. Обязать Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Кировском районе города Екатеринбурга Свердловской области устранить допущенные нарушения.

**Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.10.2016:** решение Арбитражного суда Свердловской области от 09 августа 2016 года по делу № А60-22218/2016 оставить без изменения, апелляционную жалобу – без удовлетворения.

**Дело №А41-55692/16 Арбитражного суда Московской области**

**Судебные акты по делу:**

Решение Арбитражного суда Московской области от 10.11.2016.

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт структурной макрокинетики и проблем материаловедения Российской академии наук обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением, уточненным в ходе судебного разбирательства в порядке ст. 49 АПК РФ, к Государственному учреждению – Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации № 13 по г. Москве и Московской области (далее – заинтересованное лицо, управление) о признании решения № 060V12160000446 от 08.04.2016 недействительным. Определением суда от 04.10.2016 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, на стороне заявителя привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований».

**Решение суда:**

Признать недействительным решение Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации № 13 по г. Москве и Московской области № 060V12160000446 от 08.04.2016.

**Дело №А41-64895/16 Арбитражного суда Московской области**

**Судебные акты по делу:**

Решение Арбитражного суда Московской области от 14.12.2016.

ИПХФ РАН обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к Государственному учреждению – Управлению пенсионного фонда Российской Федерации № 13 по г.Москве и Московской области о признании незаконным решения от 22 июля 2016 № 060V12160000597 о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Определением от 07 ноября 2016 к участию в деле в качестве третьего лица без самостоятельных требований привлечено Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ).

**Решение суда:**

Решение Государственного учреждения – Управление пенсионного фонда Российской Федерации № 13 по г.Москве и Московской области от 22 июля 2016 № 060V12160000597 о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах признать незаконным.

Исп. Ленкова Н.А.