

При рассмотрении данного вопроса следует принимать во внимание, что объектом налогообложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, произведенные на основании трудового договора, гражданско-правового договора, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг, авторского договора (п. 1 ст. 236 НК РФ). В налоговую базу включаются указанные в пункте 1 статьи 237 НК РФ выплаты и вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, в том числе в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника.

Вышеперечисленные выплаты не подлежат налогообложению, если они не отнесены налогоплательщиками - организациями к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде (п. 3 ст. 236 НК РФ).

Норма пункта 3 статьи 236 НК РФ не распространяется на организации, не формирующие налоговую базу по налогу на прибыль. Таким образом, выплаты физическим лицам, производимые организацией, не формирующей налоговую базу по налогу на прибыль, не будут облагаться ЕСН в том случае, если они производятся в пользу лиц, не связанных с организацией трудовыми, авторскими договорами, или соответствующий гражданско-правовой договор, заключенный организацией с физическим лицом, не предусматривает выполнение физическим лицом работ, оказание услуг.

Аналогичный подход применяется в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, так как объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов приравнены соответственно к объекту налогообложения и налоговой базе по ЕСН (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ).

*На вопрос отвечал С.В. Разгулин,
государственный советник
налоговой службы РФ I ранга*