

© Карпов Э. С.

канд. юрид. наук, доцент кафедры правового обеспечения
государственного и муниципального управления,
Владимирский филиал РАНХиГС

© Слонов В. П.

студент 4-го курса факультета права,
Владимирский филиал РАНХиГС

О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: в работе рассмотрено современное состояние правового регулирования обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации и проанализированы возможные пути его совершенствования.

Ключевые слова: единый социальный налог, страховые взносы, обязательное социальное страхование, Пенсионный фонд, Фонд обязательного социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования.

Abstract: The paper reviewed the current state of the legal regulation of obligatory insurance contributions to state extra-budgetary funds of the Russian Federation and analyzed possible ways of its improvement.

Keywords: unified social tax, insurance premiums, mandatory social insurance, pension fund, the Fund of obligatory social insurance, health insurance funds.

Одним из основных источников формирования доходов государства помимо других обязательных платежей являются налоги. Правовое регулирование налогообложения является актуальным вопросом, оказывает огромное влияние как на экономическую, так и на социальную жизнь Российского государства. Одной из наиболее важных проблем, стоящей перед государством сегодня в сфере публичной финансовой деятельности, является пополнение государственных внебюджетных фондов. Конституция РФ гарантирует каждому социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законодательством. Указанные гарантии решаются с помощью механизма обязательного социального страхования, которое реализуют Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Для реализации обязательного социального страхования физических лиц необходима мобилизация денежных средств в государственные внебюджетные фонды, которая в разное время осуществлялась разными способами. Споры о правовой природе уплачиваемых в эти фонды страховых взносов велись между учеными и практиками всегда.

Государственные внебюджетные фонды в Российской Федерации в их современном понимании появились в начале 1990-х гг. для реализации системы социальной защиты населения через установление опосредованных связей между получением социальных выплат и отчислениями в фонды. Финансовые ресурсы внебюджетных фондов находятся в собственности Российской Федерации, но не входят в состав бюджетов и других фондов, не подлежат изъятию и не могут быть использованы ни на какие другие цели, кроме тех, для которых они аккумулированы. В 90-е годы прошлого века для взи-

мания финансовых ресурсов в государственные внебюджетные фонды властью использовался такой инструмент, как обязательные страховые взносы. Впервые единый социальный налог был введен в действие на всей территории России с 1 января 2001 г. в соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах»¹. Правовое регулирование единого социального налога осуществлялось в главе 24 второй части Налогового кодекса Российской Федерации. В указанной главе были определены налогоплательщики единого социального налога, объект налогообложения и налоговая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды, ставка налога и другие его элементы. При этом отмена обязательных страховых взносов и введение единого социального налога фактически означало то, что администрирование указанного налога, контроль за его уплатой, привлечение к ответственности за уклонение от его уплаты возлагались на налоговые органы. Также целью принятия единого социального налога позиционировалось упрощение процедуры сбора средств, упрощение механизма начисления страховых взносов, создание единообразной налоговой базы, сокращение отчетности и введение единого порядка принятия налоговых санкций, сокращение количества проверок плательщиков.

Решение о введении единого социального налога стало альтернативой существовавшей ранее системе, когда различные взносы в государственные внебюджетные фонды имели одну и ту же облагаемую базу – фонд оплаты труда и выплаты, начисленные в пользу работников, но при этом различные ставки. Идея заключалась в применении к данным выплатам определенной твердой ставки налога, возложении на плательщика обязанности перечислить эту сумму единым платежным поручением в казначейство. В дальнейшем без участия плательщиков эти средства направлялись по частям в фонды, согласно утвержденным каждому фонду нормативам, при этом зачислялись на счета фондов автоматически. Единый социальный налог носил строго целевой характер, и поэтому все фонды получали причитающуюся часть налога, зафиксированную в НК РФ.

Однако введенный единый социальный налог просуществовал сравнительно недолго. В 2009 году был принят Федеральный закон № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», которым с 1 января 2010 г. единый социальный налог отменялся, а вместо него возвращались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. Первоначально ставка взносов сохранялась на уровне единого социального налога, но в дальнейшем она была увеличена. С введением страховых взносов государство частично отошло от принципа солидарности поколений, предложив самим гражданам позаботиться о своей старости через накопительную часть трудовой пенсии, которая будет формироваться из фактически перечисленных страховых взносов. Это наделяет органы государственных внебюджетных фондов большой ответственностью перед каждым гражданином нашего государства, т.к. от эффективности их работы будет теперь зависеть объем пенсионного капитала каждого человека и его пенсионный стаж.

¹ Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2000. - № 32, ст. 3341.

Говорить о возвращении единого социального стали практически на следующий год после его отмены. Впервые данное предложение поступило от экспертов, которые занимались разработкой программы «Стратегия-2020». Согласно их мнению, после передачи функций по сбору страховых взносов Пенсионному фонду России резко ухудшилось качество их администрирования. Средняя заработная плата росла быстрее по отношению к поступлениям страховых взносов, которые замедлились. Поскольку страховые взносы теперь вносили государственные внебюджетные фонды, увеличилось количество проводимых проверок, возросла фискальная нагрузка на бизнес. Если ранее порядок уплаты единого социального налога проверялся налоговыми органами при обычной выездной проверке, то теперь в организации помимо налоговых органов с самостоятельными проверками стали приезжать и сотрудники внебюджетных фондов. При этом нормы глав 5 и 6 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» фактически полностью воспроизводили соответствующие главы Налогового кодекса Российской Федерации. Более того, когда в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены изменения, направленные на совершенствование налогового контроля и правового регулирования привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, соответствующие статьи федерального закона о страховых взносах остались нетронутыми.

В настоящее время эксперты опять заговорили о необходимости проведения реформирования системы страховых взносов и введения единого социального налога, который будет администрироваться Федеральной налоговой службой. На данный момент организации отчисляют фискальные сборы напрямую сразу трем внебюджетным фондам на социальное, медицинское и пенсионное обеспечение. Согласно проекту планируется создание вместо трех страховых взносов единого социального налога и передача всех реестров плательщиков этих взносов непосредственно в Федеральную налоговую службу.

Кроме того, в науке финансового права необходимо однозначно определиться относительно правовой природы платежей в государственные внебюджетные фонды. Конституционный Суд РФ в Определениях от 5 февраля 2004 г. № 30-О и № 28-О пришел к выводу, что страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не обладают свойственными налоговым платежам признаками, к коим относится, в частности, признак индивидуальной безвозмездности, а также признак безвозвратности. Нам более обоснованной кажется позиция исследователей, которые полагают, что сущностные признаки страховых взносов во внебюджетные фонды совпадают с признаками обязательных платежей фискального характера².

В заключение хотелось бы сказать, что если инициатива о возврате единого социального налога станет законом, то отмененные нормы налогового законодательства могут вернуть в прежнем виде. С момента отмены единого социального налога прошло уже довольно много времени. За это время можно сделать вывод, что система единого социального налога действовала лучше, нежели система обязательных взносов. Возврат к единому социальному налогу может улучшить ситуацию с поступлением средств в государственные внебюджетные фонды, что позитивным образом скажется как на развитии экономики в России в целом, так и на жизни каждого гражданина Российской Федерации.

Список литературы

² Покачалова Е. В. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды и налоги в РФ: особенности правовой природы // Налоги. - 2014. - № 1. - С. 29 - 33.

1. Васянина Е. Л. Роль налогового права в механизме регулирования государственных доходов // Налоги. - 2014. - № 3. - С. 31 - 35.
2. Покачалова Е. В. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды и налоги в РФ: особенности правовой природы // Налоги. - 2014. - № 1. - С. 29 - 33.
3. Карпов Э. С. Региональные и местные налоги: учеб. пособие. – Владимир : ВЮИ ФСИН России, 2011. – 100 с.