

В ЧЕМ ЭКОНОМИЯ **ЕСН**

на чем основана идея Пункт 1 статьи 236 НК РФ

Если работник не истребовал зарплату, компания может сэкономить на ЕСН

Если работник не получил начисленную ему зарплату и срок исковой давности по такому требованию истек, чиновники требуют включить ее в доходы компании (письма Минфина России от 07.10.09 № 03-03-06/1/651, ФНС России от 06.10.09 № 3-2-06/109). Обычно так бывает, когда сотрудник увольняется, а после этого ему начисляют еще какие-либо суммы. Причем Минфин считает, списать долг в доходы нужно уже через три месяца со дня, когда сотрудник узнал или должен был узнать о начислении ему зарплаты (ст. 392 ТК РФ).

Однако если компания признает спорную сумму своим доходом, то база по ЕСН останется неизменной.

Это не соответствует нормам НК РФ. Согласно пункту 1 статьи 236 НК РФ, в базу по ЕСН включаются выплаты в пользу физлиц. В рассматриваемом же случае никаких выплат не было. Следовательно, компания должна не увеличивать доходы, а сторнировать расходы на оплату труда в периоде начисления. Если последовать позиции Минфина и признать зарплату просроченной через три месяца, то пени по налогу на прибыль будут минимальными, а то и не будет вовсе. Но поскольку судебной практики по этому вопросу нет, риск претензий со стороны налоговиков довольно велик.

Идеей поделился **Вениамин Сидорычев**, налоговый консультант

Оценка безопасности идеи

чиновник ★★★★★

Лариса Семина, главный налоговый инспектор отдела выездных проверок МИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области:
«Полностью согласна с такой идеей. Но с единственным условием: такие случаи не должны носить массовый характер. В большом процентном соотношении к общему количеству работающих это обязательно заинтересует проверяющих».

эксперт ★★★★★

Екатерина Юнина, юрист отдела международно-правового консалтинга HONEST & BRIGHT COMPANY:

«Очень рискованно, так как нет судебной практики по этому вопросу. Кроме того, согласно статье 236 НК РФ, объектом обложения по ЕСН признаются выплаты, начисляемые в пользу физлиц. То есть такие выплаты могут быть начислены, но не осуществлены на практике».

практик ★★★★★

Федор Стеценко, главный бухгалтер ЗАО «Система З.С. К.»:

«Слишком опасно. Согласно статье 236 НК РФ, объектом обложения ЕСН являются суммы начисленных, а не выплаченных вознаграждений. Кроме того, если лицо не могло узнать о начисленных суммах, то срок давности наступит только по прошествии срока хранения документов, связанных с начислением».