**ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ   
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**от 23.09.2004 N 02-18/11-6474

**О ПОДПУНКТАХ 8 И 14 ПУНКТА 1 СТ. 238 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В связи с принятием Федерального закона от 20.07.2004 N 70-ФЗ "О внесении изменений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации" Фонд социального страхования Российской Федерации доводит до сведения следующие изменения, касающиеся вопросов обязательного социального страхования.

В соответствии со статьей 1 названного Закона внесены изменения в главу 24 Налогового кодекса Российской Федерации. В частности, признаны утратившими силу отдельные подпункты пункта 1 статьи 238 "Суммы, не подлежащие налогообложению", а именно:

подпункт 8 - "суммы, выплачиваемые за счет членских взносов садоводческих, садово-огородных, гаражно-строительных и жилищно-строительных кооперативов (товариществ), лицам, выполняющим работы (услуги) для указанных организаций;

подпункт 14 - "выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - сельскохозяйственной продукции и (или) товарами для детей - в размере 1000 рублей (включительно) в расчете на одно физическое лицо - работника за календарный год".

В связи с этим с 1 января 2005 года на указанные суммы в соответствии со ст. 238 Налогового кодекса Российской Федерации будет начисляться единый социальный налог, в том числе и в части, зачисляемой в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Исходя из этого, с 1 января 2005 года лица, работающие в садоводческих, садово-огородных, гаражно-строительных и жилищно-строительных кооперативах (товариществах) на основании трудового договора, подлежат обеспечению пособиями по обязательному социальному страхованию на общих основаниях.

Что касается учета в среднем заработке при исчислении пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам выплат, осуществляемых в натуральной форме товарами собственного производства - сельскохозяйственной продукции и (или) товарами для детей, то эти выплаты учитываются в среднем заработке при исчислении пособий в порядке, установленном Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.04.2003 N 213, и в соответствии с Разъяснением Минтруда России от 24 декабря 2003 года N 5 "Об исчислении среднего заработка при расчете пособий по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам в 2004 году", утвержденным Постановлением Минтруда России от 24.12.2003 N 89, т.е. в случае если указанные выплаты являются заработной платой, выданной в неденежной форме.

**Заместитель председателя Фонда Л.Н.РАУ**