Текст доклада заместителя руководителя Управления ФНС России по Удмуртской Республике Кузнецовой В.Г. на публичных слушаниях от 27.02.2018 на тему «Администрирование страховых взносов»

**Администрирование страховых взносов в 2017 году**

С 1 января 2017 года федеральная налоговая служба приступила к администрированию страховых взносов. Основная цель реформы — создание условий для существенного снижения административных издержек бизнеса.

При передаче налоговым органам администрирования страховых взносов был максимально сохранен существовавший до 1 января 2017 года порядок исчисления и уплаты страховых взносов без повышения фискальной нагрузки на бизнес. Сохранились перечень плательщиков, база для исчисления взносов и размеры тарифов.

С 1 января 2017 года расчеты по страховым взносам представляются в налоговые органы, а не во внебюджетные фонды. Установлена единая форма расчета по страховым взносам, заменившая прежние расчеты во внебюджетные фонды (4-ФСС и РСВ-1), - установлен единый срок представления единого расчета.

Взыскание задолженности по страховым взносам производится налоговыми органами в общем порядке, также налоговыми органами производится сверка расчетов, выдача справок об отсутствии задолженности, в которых отражается информация как по налогам так и по страховым взносам.

В результате сосредоточения в одних руках администрирования страховых взносов сократится и число проверок.

Сегодня граждане могут увидеть в своих личных кабинетах налогоплательщика все отчисления работодателей за себя в страховые фонды. Точно так же, как они видят информацию по уплаченному за них налогу на доходы физических лиц. Информацию по НДФЛ и страховым взносам можно увидеть в личном кабинете налогоплательщика в закладке «Налог на доходы физических лиц и страховые взносы».

В связи с передачей налоговым органам администрирования страховых в январе 2017 года Управлением для плательщиков страховых взносов была разработана памятка «Страховые взносы по новым правилам», которая была размещена в операционных залах инспекций и МФЦ, выдавалась налогоплательщикам при личном приеме. Памятка размещена на сайте ФНС России в разделе «Печатные издания»/ Брошюры Управления ФНС России по Удмуртской Республике.

Также были разработаны по наиболее часто встречающимся вопросам информационные материалы, которые были размещены на информационных стендах инспекций и в сервисе «Информационные стенды» на сайте ФНС России.

Инспекциями проводились семинары для плательщиков страховых взносов. Межрайонной ИФНС России № 11 по Удмуртской Республике было проведено 2 веб-семинара в режиме он-лайн.

3-4 апреля 2017 налоговые органы республики провели Дни открытых дверей для плательщиков страховых взносов. Во время Дней открытых дверей было принято 658 расчетов по страховым взносам. Количество сотрудников, принявших участие в мероприятии, составило 80 человек.

Сотрудниками Управления 23.01.2018 для плательщиков страховых взносов был проведен семинар, в котором приняло участие более 300 представителей организаций и индивидуальных предпринимателей.

В помощь индивидуальным предпринимателям в начале 2017 года был разработан сервис «Калькулятор расчета фиксированных платежей по страховым взносам», который был внедрен. Сервис позволяет рассчитать размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса РФ.

Во второй половине 2017 года была проведена информационная работа, направленная на урегулирование задолженности по страховым взносам, образовавшейся за расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017.

Количество налогоплательщиков, имеющих задолженность исходя из 8МРОТ\*26%\*12, составило в целом по республике 6801 человек. Информационная работа проведена в отношении 6388 налогоплательщиков (или 93,9 %). Представили отчетность – 1986 налогоплательщиков (или 29,2 %). Прекратили деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей 2638 налогоплательщиков (или 38,8 %).

Слайд 1

На сегодняшний день в целом по Удмуртской Республике за 4 квартал 2017 года 35203 работодателя представили отчетность по страховым взносам в налоговые органы Республики.

Несмотря на то, что с 01 января 2018 года в Налоговый Кодекс (статья 431) были внесены изменения, расширяющие перечень оснований для признания расчета не представленным процент обеспечения представления расчетов по страховым взносам за 4 квартал 2017г. составил 82 % от общего количества налогоплательщиков состоящих на учете на территории УР, что соответствует уровню предыдущих отчетных периодов 2017г (1 квартал, 1 полугодия, 9 месяцев).

Количество расчетов, по которым плательщиками получен отказ в приеме расчета за 4 квартал составило 372 или 1 % от общего количества направленных в налоговые органы расчетов. Основными причинами отказа явились арифметические ошибки, допущенные плательщиками (база, умноженная на тариф, не соответствует сумме взноса в разрезе физических лиц; суммы показателей по всем физлицам не соответствуют этим же показателям по плательщику в целом, в том числе с учетом расчетов за 1 квартал, п/г и 9 месяцев, и др.).

В целях привлечения к представлению расчетов всем плательщикам обязанным представлять расчеты по страховым взносам направлены информационные письма.

Слайд 2

Из 8095 плательщиков, не представивших расчет за 4 квартал 2018г. привлечены к налоговой ответственности 3421 плательщик или 42%, от общего количества плательщиков, не представивших расчеты по страховым взносам.

Поскольку сведения из расчетов по страховым взносам, полученных от плательщиков, передаются налоговыми органами в Пенсионный фонд, который в свою очередь информацию о страховых взносах, уплаченных за конкретных людей, «раскладывает» по их лицевым счетам, Налоговым кодексом установлен контроль на прием расчетов по страховым взносам. При определенных ошибках расчет считается непредставленным, о чем плательщику направляется соответствующее уведомление.

При этом у плательщика сохраняется предусмотренное Налоговым кодексом право на исправление ошибок в течение 5 рабочих дней при представлении расчетов в электронной форме (10 дней – на бумажном носителе) без применения штрафных санкций.

Не смотря на это, ряд контролей на прием расчетов по страховым взносам в течение 2017 года не применялись. Это решение было принято, чтобы помочь плательщикам адаптироваться к новой форме расчета.

Также не приостанавливались операции по счетам за несвоевременную сдачу расчета по страховым взносам.

Вместе с тем, 9 февраля этого года Государственной думой в первом чтении принят проект Федерального закона № 346805-7 о внесении изменений в Налоговых кодекс, дающий право налоговым органам приостанавливать операции по счетам плательщика страховых взносов, если он не представил расчет в течение 10 дней после окончания срока его подачи.

Слайд 3

Поступления платежей по страховым взносам на обязательное социальное страхование, администрируемых ФНС России, по итогам 2017 года составили 44 281 млн. руб., что на 2 871 млн. руб. или 6,9% больше, чем за 2016 год. Рост платежей обеспечен по всем видам взносов.

Слайд 4

База для исчисления страховых взносов исходя из данных по обязательному пенсионному страхованию за 2017г. составила 173 521,8 млн. руб. и имела тенденцию к ежеквартальному увеличению по отношению к 1 кварталу 2017 в среднем на 11 процентов.

Слайд 5

Исчислено страховых взносов за 2017 год на обязательное пенсионное страхование – 34326,2 млн. руб., на обязательное медицинское страхование – 7 847,9 млн. руб., на обязательное социальное страхование – 708,4 млн рублей.

Администрирование страховых взносов имеет и свои особенности. В настоящее время налоговыми органами проводится работа по передаче данных из расчетов по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и реализации пенсионных прав граждан.

Слайд 6

Контрольная работа налоговых органов Республики реализуется в следующих направлениях, первое - это камеральный налоговый контроль. Основными направлениями камерального контроля страховых взносов являются:

* Полнота представления расчетов по страховым взносам;
* Привлечение к ответственности (пункт 1 статьи 119 НК РФ, статья 15.5 КоАП) при непредставлении плательщиком Расчета по страховым взносам;
* Полнота исчисления налоговой базы по страховым взносам.;
* Правомерность применения пониженных тарифов и отражения сумм, не облагаемых страховыми взносами;
* Проверка сопоставимости показателей внутри Расчета по страховым взносам (по разным видам страхования), а также с расчетом по форме 6-НДФЛ;
* Проведение комиссий по легализации налоговой базы (НДФЛ и страховые взносы).

Соответствующие поправки, как вы знаете, были внесены в статью 88 НК Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ. Статья 88 была дополнена новым пунктом 8.6, согласно которому с 1 января 2017 года при проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам налоговый орган вправе истребовать в установленном порядке у плательщика страховых взносов сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов.

По результатам камерального контроля дополнительно начислено платежей по обязательному социальному страхованию 68,5 млн. руб. Основной причиной доначислений явилось неправомерное не отражение плательщиками возмещенных ФСС расходов на выплату страхового обеспечения и соответственно занижения суммы страховых взносов, подлежащих уплате.

Во-вторых, это легализация налоговой базы, которая основана на мониторинге уровня средней заработной платы, выплачиваемой работодателями республики своим работникам согласно налоговой отчетности, в сравнении со средним уровнем заработной платы в соответствующей отрасли. Если уровень заработной платы, выплачиваемой той или иной организацией (либо индивидуальным предпринимателем) согласно налоговой отчетности существенного ниже среднеотраслевого по республике, то это свидетельствует о выплате таким работодателем «серой» (или как еще говорят «теневой») заработной платы.

Так на территории республики установлено 5 395 организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих показатель налогового разрыва по страховым взносам исходя из средней заработной платы по Российской Федерации 500 тыс. рублей и более. Из них, 1 818 налогоплательщиков или 34% имеют отклонение средней заработной платы от среднемесячной заработной платы по Удмуртской Республике по данному виду деятельности в два и более раза. При этом пятую часть всего разрыва (21%) составляют плательщики, осуществляющие деятельность в сфере розничной и оптовой торговли.

Кроме того, учитываются жалобы о выплатах «теневой» заработной платы, поступающие от физических лиц. За 2017 год поступило 44 обращения от физического лица о выплате «теневой» заработной платы, за 2018 год – 5 обращений.

Такие работодатели приглашаются на заседания межведомственных комиссий по легализации заработной платы, в которых принимают участие представители налоговых инспекций. Кроме того, на уровне республики проводится Республиканский координационный совет по вопросам соблюдения трудовых прав и легализации доходов участников рынка труда в Удмуртской Республике. Все это делается для защиты пенсионных прав граждан, которых недобросовестные работодатели лишают достойной пенсии в будущем, выплачивая зарплату «в конверте» и не уплачивая с нее страховые взносы и НДФЛ, а также пополнения бюджета в целях выполнения правительством УР своих социальных обязательств перед жителями нашей республики.

Так по результатам работы комиссий по легализации заработной платы увеличение исчисленных страховых взносов составило 9,8 млн. руб. + 13,1 млн. рублей.

За 2017 год порядка 9,5 млрд. рублей или 5,7% составляют выплаты, не облагаемые страховыми взносами.

По этому направлению в зону нашего внимания попали, в частности, аутсорсинговые компании, выплачивающие заработную плату в разы меньше, чем средняя заработная плата по отрасли. При этом львиная доля выплат учитывается в составе необлагаемых сумм как вахтовая надбавка, которая якобы компенсирует затраты работника при осуществлении деятельности вне места постоянного проживания. Т.е. фактический доход работника без учета компенсирующей вахтовой надбавки зачастую ниже прожиточного минимума.

Хочу отметить, что помимо общих норм пункта 3 статьи 88 Налогового кодекса об истребовании у плательщика соответствующих пояснений, применяемых в случае выявления камеральной проверкой ошибок в расчете по страховым взносам (противоречий, несоответствия сведений), в отношении расчета по страховым взносам также установлена специальная норма в пункте 8.6 статьи 88 Налогового кодекса. Согласно данному пункту с 1 января 2017 года при проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам налоговый орган вправе истребовать в установленном порядке у плательщика страховых взносов сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов.

Следует отметить, что 2 334 налогоплательщика или 6% (по расчетам за 9 месяцев 2017 года) применяют пониженные тарифы страховых взносов. Из них 79% или 1 854 плательщика составляют организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО и осуществляющие виды деятельности, поименованные в подп. 5 п. 1 ст. 427 Налогового кодекса. На этих плательщиков приходится 81% от суммы выплат, облагаемой по всем пониженным тарифам.

Поэтому приоритетным направлением контрольной работы является проверка пониженных тарифов плательщиками, применяющими УСНО, в части правомерности применения пониженных тарифов по видам деятельности и доли доходов от льготируемого вида деятельности.

Ну и если в 2017 году основное свое внимание налоговые органы уделяли приему расчетов по страховым взносам и передаче данных из них во внебюджетные фонды, то 2018 год – это уже год полноценного налогового контроля расчетов по страховым взносам.