ИНТЕРВЬЮ

Налоговики ответили на частые вопросы по страховым взносам

Марина Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса.

Не все пособия освобождены от взносов

Выплаты бывшему сотруднику в расчете по взносам

Сотрудника уволили в связи с сокращением штата. За два месяца он не смог найти работу, поэтому выплатили пособие. Надо отражать такую выплату в расчете по взносам?

Да, конечно.

Выходные пособия в пределах трех средних месячных заработков не облагаются страховыми взносами [п. 1 ст. 422 НК]. Такие выплаты нужно отразить в строках 030 и 040 подразделов 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1 и строках 020 и 030 приложения 2 к разделу 1 расчета за тот период, в котором компания начислила пособие сотруднику [п. 7.5, 7.6, 8.4, 8.5, 11.4, 11.5 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@].

Раздел 3 расчета тоже нужно заполнить?

Да.

Раздел 3 расчета по страховым взносам бухгалтер заполняет на всех застрахованных за последние три месяца расчетного периода. В том числе в пользу которых в отчетном периоде начисляла выплаты в рамках трудовых или гражданско-правовых договоров, предмет которых – выполнение работ [п. 22.1 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/551@].

Пособие в пределах трех средних месячных заработков не облагается страховыми взносами. Но компания платит его в рамках трудовых отношений. Поэтому на бывшего работника нужно заполнить раздел 3. Необлагаемое пособие необходимо показать в графах 210 подраздела 3.2 раздела 3 расчета по взносам [п. 22.26 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/551@]. Код категории застрахованного для бывшего сотрудника – НР.

Уточненка после проверки

ФСС провел проверку в компании. Ревизоры отказали в зачете части больничных пособий за IV квартал 2018 года. Надо подавать уточненку?

Да, нужно подать уточненный расчет.

Верность заявленных расходов на выплату страхового обеспечения определяет ФСС [п. 8 ст. 431 НК]. Если пособия не подтверждены документами, фонд принимает решение об отказе в зачете [ч. 4 ст. 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ]. Решение ФСС передает компании, а копию документа направляет в налоговую.

Так как из-за незачтенных пособий организация занизила взносы к уплате, нужно уточнить расчет за период, в месяце которого компания выплатила пособия [ст. 81 НК]. А также за все последующие отчетные периоды нарастающим итогом. В данном случае следует уточнить годовой расчет по страховым взносам.

Как заполнить уточненку?

В уточненном расчете нужно исключить пособия из необлагаемых выплат и включить их в базу по страховым взносам.

Компания должна исключить выплаты из строки 070 приложения 2 к разделу 1, а также из строки 040 подразделов 1.1 и 1.2 приложения 1 и строки 030 приложения 2 к разделу 1. Затем показать пособия по строкам 050 этих подразделов и строкам 110 и 121 раздела 1. Незачтенные выплаты нужно отразить в строках 220 подраздела 3.2.1 по тем сотрудникам, в пользу которых компания начисляла пособия.

Зачет переплаты по страховым взносам

Компания переплатила взносы на пенсионное страхование. Можно вернуть суммы по заявлению?

Можно, если платежи не зачислены на лицевые счета.

Компания вправе вернуть переплату по страховым взносам, в том числе пенсионным. Для этого нужно подать в инспекцию заявление [приказ ФНС от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182@]. Но налоговики смогут вернуть деньги, только если ПФР еще не успел зачислить платежи на индивидуальные лицевые счета работников [п. 3 ст. 8, п. 6, 6.1, 14 ст. 78 НК].

Фонд зачисляет взносы на лицевые счета ежеквартально после того, как налоговики передают в ПФР информацию о платежах. Если фонд успел учесть взносы, переплату компании не вернут. Однако ее можно зачесть.

Можно зачесть переплату по взносам в счет налога на упрощенке?

Нельзя.

Кодекс позволяет зачитывать переплату только в счет платежей по тому же виду взносов. То есть пенсионные взносы можно зачесть только в счет будущих платежей по этим же взносам [п. 1.1 ст. 78 НК].

ФСС отказывается возмещать больничное пособие

Произошла драка на рабочем месте. Сотрудник ушел на больничный и принес листок нетрудоспособности с кодом 04 «производственная травма». Компания оплатила пособие, но впоследствии полиция признала виновным в драке именно этого работника. Случай расследовали и производственной травмой не признали. ФСС отказывается возмещать пособие. Надо начислить на него страховые взносы?

Да, взносы нужно начислить на всю сумму.

Но ведь сотрудник был нетрудоспособен и компания оплачивает время болезни хотя и за собственный счет. Разве выплата перестает быть больничными?

Такая выплата не освобождена от взносов.

Взносами не облагаются государственные пособия, которые компания выплачивает по закону [подп. 1 п. 1 ст. 422 НК]. ФСС принял решение об отказе в возмещении расходов по больничному листу.

Таким образом, компания произвела выплату, которая не относится к пособиям по закону. Следовательно, такая выплата не освобождается от взносов.

Взносы по дополнительным тарифам

Компания занимается строительством. Договор на проведение спецоценки организация заключила в декабре 2018 года. Заключение специалисты выписали 20 апреля, документ компания получила только в августе. По результатам оценки установлен класс опасности 3.2 с тарифом 4 процента. С какого момента можно применять этот тариф?

С 20 апреля.

Результаты специальной оценки труда компания вправе применять с даты утверждения отчета о ее проведении [письмо Минтруда от 26.03.2014 № 17-3/10/В-1579]. В данном случае компания вправе применять тариф в 4 процента к выплатам, которые начислила начиная с 20 апреля.

Пока компания не получила результаты спецоценки, она платила дополнительные взносы по тарифу 6 процентов. Теперь можно зачесть переплату?

Да, конечно. Для этого надо пересчитать взносы по новому тарифу начиная с 20 апреля и подать в инспекцию уточненный расчет по страховым взносам за полугодие. После камеральной проверки инспекторы отразят переплату.

P. S.

16 сентября состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «НДФЛ». На связи – Марина Владимировна Спиридонова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вы можете оставить свои вопросы на сайте gazeta-unp.ru или направить их по адресу online@gazeta-unp.ru. Сделайте это заранее.