



Страховые взносы — 2018: новации в порядке исчисления и уплаты



Конец 2017 года ознаменовался принятием множества федеральных законов, которыми внесены изменения в НК РФ, в том числе в раздел, посвященный страховым взносам. Чего ожидать плательщикам в данной сфере? Об этом и не только редакция журнала «Налоговая политика и практика» решила поговорить с начальником Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России **Михаилом Викторовичем Сергеевым**.

Михаил Викторович, с 2018 года действует очень важное для плательщиков страховых взносов нововведение, касающееся положений п. 7 ст. 431 НК РФ. Чем обусловлена необходимость их корректировки?

Норма п. 7 ст. 431 НК РФ устанавливает случаи, когда обязанность по представлению расчета по страховым взносам считается невыполненной, хотя плательщик и пытался ее исполнить.

Теперь что касается необходимости внесения изменений в указанную норму.

Налоговые органы принимают единую отчетность (расчет) по страховым взносам, в том числе для передачи данных в территориальные органы ФСС России, за которыми сохранены полномочия по проверке расходов на выплату пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по возмещению сумм превышения понесенных расходов над исчисленными взносами, и для органов ПФР, за которыми сохранены полномочия по ведению персонифицированного учета застрахованных лиц и администрированию

страховых взносов на добровольное пенсионное страхование.

Сведения из расчетов по страховым взносам, представляемые в налоговые органы, в необходимом объеме направляются в соответствующий фонд. У каждого фонда действует свой форматно-логический контроль принимаемых данных. Налоговые органы не вправе вносить изменения в данные отчетности, необходимой фондам, в связи с чем нам важно получить от плательщиков расчет по страховым взносам с корректными сведениями, которые позволяли бы разнести сведения на индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц.

Поэтому с 01.01.2018 Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ (п. 78 ст. 2, п. 3 ст. 9) введено дополнительное основание для признания налоговым органом расчета по страховым взносам непредставленным, которое применяется в отношении первичных и уточненных расчетов как за 2017 год (первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год), так и за следующие отчетные / расчетные периоды.

Так, теперь расчет считается непредставленным и в том случае, если сведения по каждому физическому лицу о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины и сумме страховых взносов, исчисленных с этой базы; о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу и сумме страховых взносов, исчисленных по дополнительному тарифу, за расчетный (отчетный) период и (или) за каждый из последних 3 месяцев расчетного (отчетного) периода содержат ошибки, а также суммы одноименных показателей по всем физическим лицам не соответствуют этим же показателям в целом по плательщику страховых взносов.

Под *ошибками* в данном случае понимаются, в частности, отрицательные значения показателей в расчете; несоответствие взносооблагаемой базы, умноженной на тариф, сумме взносов; указание базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в разделе 3 расчета сверх предельной величины и, соответственно, исчисление взноса с этой базы.

В письме ФНС России от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417@ приводятся контрольные соотношения, согласованные с ПФР, соблюдение которых поможет плательщикам избежать отказа в приеме расчета.

Документ размещен на сайте ФНС России, формулы контрольных соотношений выставлены на внешнем контуре приема отчетности и переданы основным разработчикам программного обеспечения для обновления соответствующих версий у плательщиков до конца 2017 года.

Кроме того, расширен функционал двух программ-тестирующих для проверки качества расчета — TESTER и «Налогоплательщик—ЮЛ». Таким образом, плательщики страховых взносов и методологически, и технически обеспечены для реализации на практике обновленной нормы.

Что представляет собой по сути правовая конструкция нормы п. 7 ст. 431 НК РФ?

При представлении расчета по страховым взносам на бумажном носителе налоговый орган сразу проставляет на его титульном листе отметку о приеме и дату.

Если, исходя из норм п. 7 ст. 431 НК РФ, расчет считается непредставленным, об этом плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.

Получив такое уведомление, плательщик должен понимать, что теперь ни отметка налогового органа о приеме расчета, ни квитанция о его получении **не означают, что обязанность по представлению расчета в правовом плане исполнена.**

Вместе с тем норма п. 7 ст. 431 НК РФ, как до 01.01.2018, так и после этой даты, дает налогоплательщику возможность представить в налоговый орган расчет с исправленными ошибками в 5-дневный срок с даты направления уведомления в электронной форме (10-дневный срок с даты направления уведомления на бумажном носителе). В таком случае датой представления расчета считается дата представления расчета, признанного первоначально непредставленным. При этом штрафные санкции, предусмотренные ст. 119 НК РФ за непредставление расчета, применяться к плательщику не будут.

Какова предельная величина базы для исчисления страховых взносов на 2018 год?

Постановлением Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на 2018 год установлена в размере 1 021 000 руб.; для страховых взносов на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 815 000 руб.

Как и ранее, в 2018 году страховые взносы на обязательное медицинское страхование, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, взносы на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников исчисляются без применения предельной величины базы, т. е. со всех выплат независимо от их размера.

Сохранился ли тариф страховых взносов для основной категории плательщиков на 2018 год?

Да, в 2018 году для всех плательщиков (за исключением тех, которые применяют пониженные тарифы) действуют следующие тарифы страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование — 22 % с сумм выплат в пределах установленной величины взносооблагаемой базы и 10 % — сверх предельной величины;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 2,9 % с сумм выплат в пределах установленной величины взносооблагаемой базы (сверх этой предельной величины тариф не установлен, поскольку она определена исходя из размеров максимального обеспечения по временной нетрудоспособности и применение отдельного тарифа могло бы привести к возникновению у работающих граждан повышенных социальных прав в случае болезни); 1,8 % с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»);
- на обязательное медицинское страхование — 5,1 % со всех выплат в год независимо от их размера.

Смогут ли воспользоваться пониженным тарифом страховых взносов резиденты технико-внедренческих, промышленно-производственных и туристско-рекреационных особых экономических зон (далее — ОЭЗ)?

Да, смогут. Правда, если в 2017 году и ранее для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, плательщиков, осуществляющих технико-внедренческую деятельность на территории определенных ОЭЗ,

а также плательщиков, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории туристско-рекреационных ОЭЗ, объединенных в кластер, совокупный пониженный тариф страховых взносов составлял 14 %, то теперь он увеличивается до 21 %, в том числе на обязательное пенсионное страхование — 13 %, на обязательное социальное страхование — 2,9 %, на обязательное медицинское страхование — 5,1 %.

Для каких категорий плательщиков на 2018 год предусмотрены пониженные тарифы, ранее не установленные?

Например, для плательщиков, находящихся на территории ОЭЗ в Калининградской области (Федеральный закон от 27.11.2017 № 353-ФЗ), при выполнении ряда условий:

- организация-плательщик должна быть включена в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области с 2018 по 2022 год включительно;
- предельный срок применения пониженных тарифов — 7 лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такой плательщик был включен в реестр, но не позднее 31.12.2025;
- в случае исключения организации-плательщика из реестра пониженные тарифы не применяются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором она была исключена из реестра;
- пониженные тарифы применяются только к базе для исчисления страховых взносов, определенной исключительно в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

При этом под новым рабочим местом понимается место, впервые создаваемое организациями, включенными в реестр, при реализации инвестиционного проекта на территории ОЭЗ в Калининградской области. Физическим лицом, занятым на новом рабочем месте, признается лицо, которое заключило трудовой договор с организацией, включенной в реестр, и трудовые обязанности которого непосредственно связаны с реализацией указанного инвестиционного проекта, в том числе с эксплуатацией объектов основных средств, созданных в результате реализации инвестиционного проекта. Перечень рабочих мест плательщиков, относящихся к новым рабочим местам, утверждается плательщиками до начала применения в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах, пониженных тарифов страховых взносов по согласованию с администрацией ОЭЗ в Калининград-

ской области и налоговым органом по месту их нахождения.

Михаил Викторович, расскажите, пожалуйста, о нововведениях, касающихся индивидуальных предпринимателей и иных самозанятых лиц, не производящих выплаты физическим лицам.

Начиная с 2018 года страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, больше не рассчитываются исходя из действующего МРОТ, а установлены в твердой сумме (пункты 1, 2 ст. 430 НК РФ).

Величина фиксированных взносов на обязательное пенсионное страхование для индивидуальных предпринимателей, чей доход не превысил 300 000 руб., в 2018 году составит 26 545 руб.

Индивидуальные предприниматели, чей годовой доход превышает 300 000 руб., помимо этой фиксированной суммы уплачивают дополнительные взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1 % от суммы превышения. При этом общая сумма взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть больше 8-кратной величины фиксированных взносов.

Фиксированные взносы на обязательное медицинское страхование для таких предпринимателей на 2018 год установлены в сумме 5840 руб. с последующим увеличением: в 2019 году — 6884 руб.; в 2020 году — 8426 руб.

Кроме того, изменились сроки уплаты страховых взносов такими плательщиками

Как известно, для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающихся частной практикой, в п. 2 ст. 432 НК РФ было установлено два срока уплаты страховых взносов за расчетный период: до 31 декабря текущего календарного года (фиксированные взносы исходя из МРОТ) и не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период).

Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ в п. 2 ст. 432 НК РФ внесены изменения: второй срок уплаты страховых взносов перенесен на более позд-

нюю дату. Теперь начиная с 2017 года индивидуальные предприниматели и иные самозанятые лица должны уплачивать страховые взносы, исчисленные с суммы дохода такого плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

У некоторых плательщиков возникли проблемы при передаче данных от ПФР налоговым органам. Например, организация получила требование от налогового органа об уплате взносов в ПФР за 2016 год, хотя по состоянию на 01.01.2017, по ее данным, задолженность по страховым взносам отсутствовала. Какими должны быть действия организации? Нужно ли ей получить акт сверки в отделении ПФР и затем представить его в налоговый орган?

В целях урегулирования вопросов по корректировке сведений о суммах задолженности по страховым взносам, переданных территориальными органами ПФР в налоговые органы, принято совместное письмо ПФР № НП-30-26/13859 и ФНС России № ЗН-4-22/17710@ от 06.09.2017.

Если плательщик страховых взносов не согласен с данными сальдо расчетов на 01.01.2017 и размером взысканной задолженности, ему необходимо обратиться в налоговый орган по месту своего учета. Не позднее 3 рабочих дней со дня поступления обращения налоговый орган направит через региональное управление ФНС России в соответствующее отделение ПФР запрос с приложением копии заявления плательщика.

Территориальный орган ПФР проведет сверку состояния расчетов с плательщиком, проанализирует достоверность и полноту переданных в налоговый орган сведений и примет решение о корректировке (об отсутствии необходимости корректировки) сумм сальдо расчетов по страховым взносам, пеней и штрафов. Копия решения вместе со сведениями будет направлена в УФНС России, а также в адрес плательщика.

Налоговый орган в срок не более 7 дней должен внести сведения из решения с данными об урегулировании задолженности в свои информационные ресурсы.

Поскольку обмен сведениями между отделениями ПФР и налоговыми органами осуществляется в электронном виде, никакие документы на бумажном носителе (акт сверки) в ПФР оформлять не требуется.

Благодарим за интересную беседу! 

Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова