

СЕВЕРО-ЗАПАД

СПЕЦИАЛЬНЫЕ СТРАНИЦЫ



Ответы на ваши вопросы с конференции «УНП»



На ваши вопросы с конференции «УНП» отвечает **Марина Владимировна Спиридонова**, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Куда сдавать расчет за обособленное подразделение?

«...У нас компания на общей системе. В этом году открыли подразделение на вмененке, которое состоит на учете в другой налоговой. Куда подавать отчетность по взносам за обособленный офис?..»

Расчет сдавайте в налоговую по месту учета подразделения, только если на-

делили обособленный офис правом начислять выплаты работникам.

Компания перечисляет взносы и сдает отчетность в инспекции подразделений, которые сами начисляют зарплату и вознаграждения работникам. О таких подразделениях организация сообщает в инспекцию. Срок — месяц с момента, когда компания наделила подразделение полномочиями начислять выплаты (подп. 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ).

Если компания не наделила подразделения полномочиями по начислению выплат, то отчитывайтесь и платите взносы по местонахождению компании. То есть сдавайте один расчет за работников компании и обособленного подразделения в налоговую, где состоит на учете головной офис. В эту же инспекцию перечисляйте взносы с доходов сотрудников подразделения (письмо ФНС России от 09.11.17 № ГД-4-11/22748).

Как заполнить раздел 3 уточненки?

«...В срок сдали расчет по взносам. Сейчас обнаружили, что неправильно отразили зарплату одного из сотрудников. Будем подавать уточненку. Надо ли отражать в разделе 3 корректировочного отчета всех сотрудников?..»

Раздел 3 сдайте только на сотрудника, по которому допустили ошибку.

Любые ошибки в разделе 3 расчета по страховым взносам нужно исправлять. Для этого сдайте уточненку. Если из-за ошибки компания занизила взносы, то перед уточненной заплатите пени и недоимку, чтобы избежать штрафа (подп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ).

В корректирующий отчет включите все те разделы, которые были в исходном. Но раздел 3 заполните только на сотрудника, в сведениях на которого допустили ошибку (п. 1.2 Порядка, утв. приказом ФНС России от 10.10.16 № ММВ-7-11/551@). В строке 010 раздела 3 поставьте номер корректировки 1--. Заполните верно персональные данные, сведения о начислениях и выплатах.

Предприниматель должен сдать нулевой отчет?

«...Веду учет у индивидуального предпринимателя. Он не работодатель. Бизнесмен должен сдавать нулевой отчет по взносам?..»

Нет, индивидуальные предприниматели без наемных сотрудников

не сдают нулевые отчеты по страховым взносам.

Расчет по взносам представляют страхователи. К ним относятся компании и бизнесмены, у которых есть наемные сотрудники. Компания сдает расчет, даже если в штате нет персонала или в течение отчетного периода не было выплат (письмо ФНС России от 12.04.17 № БС-4-11/6940@). Пред-

полагается, что в организации должны работать сотрудники, поэтому компании считаются страхователями по умолчанию.

Бизнесмен может работать один. Страхователем он становится, только если нанимает сотрудников. Если бизнесмен ни с кем не заключал трудовые или гражданско-правовые договоры, не подавайте расчет.

Надо ли начислять взносы на компенсацию занятий фитнесом?

«...Оплачиваем сотрудникам занятия спортом. Надо ли начислять взносы с компенсации?..»

Начислите взносы. Взносами облагаются выплаты в рамках трудовых отношений. До-

ходы, которые освобождены от взносов, перечислены в статье 422 НК РФ. В списке нет занятий спортом. А компания компенсирует расходы на фитнес только потому, что действуют трудовые договоры с работниками. Поэтому начисляйте взносы с выплат.

До 2017 года страховые взносы контролировали фонды. Они тоже

считали, что компенсация занятий спортом облагается взносами. Компаниям удавалось доказать обратное только в суде (определение ВС РФ от 07.04.17 № 304-КГ17-3700). Но инспекторы не обязаны сейчас руководствоваться старой практикой (письмо ФНС России от 14.09.17 № БС-4-11/18312). ➔ Стр. 2