



Как платить новые взносы: разъяснения налоговиков

На ваши вопросы отвечает **Марина Спиридонова**, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Когда уведомить налоговую о новом филиале

— Сдаем машины в аренду. В Петербурге у нас главный офис, но есть обособленные подразделения в пяти городах. Филиалы сами начисляют и выплачивают сотрудникам вознаграждения с 2016 года. Подавать ли в инспекцию сообщения об этих подразделениях?

— Нет, подавать уведомление за подразделения, которые состояли на учете в ПФР и ФСС до 1 января 2017 года, не надо. Информацию о них передаст инспекциям фонд (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 03.07.16 № 243-ФЗ. — *Примеч. ред.*)

— В марте планируем открыть еще один обособлен-

ный офис. Подразделение будет само начислять взносы. Уведомлять инспекцию?

— Да, уведомите ИФНС головного офиса о том, что наделили филиал полномочиями начислять выплаты сотрудникам (ч. 2 ст. 5 закона № 243-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Ведь филиал вы открыли уже в новом году. Если

не сообщите, то инспекторы оштрафуют на 200 рублей (ст. 126 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— По какой форме уведомить налоговую о новом филиале?

— В инспекцию подайте форму из приказа ФНС России от 10.01.17 № ММВ-7-14/4@. Приказ вступил в силу с 18 февраля 2017 года.

Прошлогодний 4-ФСС уточняют в фонде

— В годовом расчете 4-ФСС занизили базу по взносам. Директор в конце декабря неожиданно распорядился выплатить премию сотрудникам, но мы забыли включить ее в расчет. Сейчас нашли ошибку и готовим уточненку. Исправленный расчет 4-ФСС надо сдавать в инспекцию?

— Нет, уточненку сдайте в ФСС, поскольку исправляете расчет за период до 1 января 2017 года. За эти периоды взносы администрирует фонд (письмо ФСС РФ от 17.08.16 № 02-09-11/04-03-17282. — *Примеч. ред.*)

— Перед уточненкой надо доплатить взносы с пенями. Какие реквизиты за-

писать в платежке — фонда или инспекции?

— Поставьте реквизиты инспекции. С 1 января 2017 года страхователи платят взносы в налоговую по новым КБК (утв. приказом Минфина России от 12.10.16 № 180н). Новые правила касаются всех платежей по взносам, которые

компания вносит с 1 января 2017 года. И не важно, за какой период доплачивать взносы.

— Какой код КБК заполнить в платежках?

— КБК для взносов на социальное страхование — 182 1 02 02090 07 1000 160, для пеней — 182 1 02 02010 06 2100 160.

Можно не уточнять платежки по взносам за 2016 год

— Веду учет у предпринимателя без наемных работников. Фиксированные взносы он перечислял уже в январе в налоговую. Но в платежке по пенсионным взносам поставил старые КБК, которые начинаются с цифр 392. Теперь надо уточнять платеж?

— Не надо. Казначейство самостоятельно перекодирует старые КБК на новые (письмо

ФНС России от 17.01.17 № ЗН-4-1/540@. — *Примеч. ред.*)

— В платежке на медицинские взносы в качестве получателя поставили фонд. Как исправить ошибку?

— Ошибку не исправляйте. Платеж казначейство также само направит инспекцию (письмо Федерального казначейства России от 10.01.17 № 07-04-05/05-12. — *Примеч. ред.*)

— Как казначейство определит, в какую инспекцию отправлять платеж?

— Получателя определяют по КПП в поле 102. Первые четыре цифры в КПП — код ИФНС, где компания состоит на учете. Если казначейство не выяснит инспекцию — получателя платежа, то передаст данные в УФНС. Управление направит взносы в налоговую.

Комментарий «УНП»

Если ошиблись в платежках по взносам, то сверьтесь с инспекторами. Не исключено, что налоговики сами не перекодируют ошибочные поступления. Если инспекторы не отразят взносы по ошибочным платежкам, их можно уточнить по заявлению. Образец есть в «УНП» № 5, 2017, стр. 6–10 «Что не так в ваших платежках по взносам и как все исправить».

В платежке по взносам ставьте статус 01

— Готовим платежки по взносам за февраль. Все реквизиты заполнили, но непонятно, как записать статус в поле 101. Налоговики сначала разъяснили, что надо ставить статус 14. Но платежи с таким статусом не проходят. Какой статус ставить в поле 101?

— В поле 101 платежки по взносам ставьте статус 01 «Налогоплательщик (плательщик сборов) юридическое лицо (письмо ФНС России от 03.02.17 № ЗН-4-1/1931@. — *Примеч. ред.*)

— Платежки за январь со статусом налогоплатель-

щика 14 не проходили. Поэтому мы ставили другой код — 02. Деньги попали в бюджет?

— Да, деньги доходили до бюджета и налоговой. Но в карточки по расчетам с бюджетом взносы инспекторы не разносили.

— Теперь платежки с кодами 02 и 08 надо уточнить?

— Нет, уточнять платеж не надо. Инспекторы заведут карточки расчетов по взносам со статусом 01. Если компания заплатила взносы с другим статусом, то инспекторы сами перекодируют платежи.

Старую переплату по взносам вернет налоговая

— В феврале 2016 года заплатили в ФСС взносов на 1567 рублей больше. Вернуть деньги до конца 2016 года не успели. Сейчас можно вернуть старую переплату?

— Да, конечно. Излишне уплаченные взносы по ма-

теринству теперь возвращают налоговики. Это касается и переплаты, которая возникла до 1 января 2017 года (письмо ФНС России, ПФР и ФСС от 26.01.17 № БС-4-11/1304/НП-30-26/947/02-11-10/06-308-П. — *Примеч. ред.*)

— Заявление на возврат подавать в свою налоговую?

— Нет, чтобы вернуть старую переплату, обратитесь в Фонд соцстраха. Заполните заявление по форме 23-ФСС (утв. приказом ФСС РФ от 17.02.15 № 49. — *Примеч.*

ред.). Решение о возврате принимает ФСС, а затем передает налоговикам (ст. 21 Федерального закона от 03.07.16 № 250-ФЗ. — *Примеч. ред.*). Инспекторы направят документы в казначейство, чтобы вернуть деньги на счет компании.