



# Расчет по взносам за полугодие и уточненки

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

## Инспекторы не зачтут взносы по двум причинам

— Сверились с ФСС по взносам за 2016 год. В ноябре мы переплатили 269 рублей. Инспекции сказали, что не зачтут эту переплату. Правы ли инспекторы?

— Да, правы. Переплату по взносам за 2016 год и более ранние периоды можно только вернуть (ст. 21 Федерального закона от 03.07.16 № 250-ФЗ, пись-

мо Минфина России от 01.03.17 № 03-02-07/2/11564. — *Примеч. ред.*). Причем заявление на возврат нужно подать в фонд, куда компания переплатила. В вашем случае — это ФСС. Заполните заявление по форме 23-ФСС (утв. приказом ФСС РФ от 17.02.15 № 49. — *Примеч. ред.*). Фонд примет решение в течение 10 рабочих дней

с даты, когда компания подаст заявление. Затем специалисты ФСС передадут решение в налоговую, где компания состоит на учете, а инспекторы вернут деньги компании.

— В январе 2017 года также переплатили медицинские взносы. Сейчас обнаружили, что за компанией числится недоимка по пенсионным

взносам. Мы вправе зачесть медицинские взносы в счет недоимки по пенсионным?

— Нет, взносы на разные виды страхования зачесть нельзя. Кодекс разрешает зачитывать в будущие платежи переплату только по тем же страховым взносам, пеням и штрафам (п. 1.1 ст. 78 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

## В уточненный расчет не нужно включать всех сотрудников

— Неверно рассчитали взносы за сотрудника. Компания оплачивает работнику проезд в общественном транспорте. В апреле мы забыли начислить взносы на эту выплату. В итоге недоимка по взносам составила 1300 рублей. Подавать ли уточненку?

— Да, откорректируйте расчет. Вы занизили базу по взносам, поэтому возникла недо-

имка. Такую ошибку нужно исправлять уточненной (п. 1, 7 ст. 81 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— Как уточнить расчет? — На титульном листе расчета поставьте номер корректировки. Если исправляете отчет впервые, поставьте номер так: 1--. Включите в уточненный расчет все разделы и приложения, которые ранее представили в инспекцию. Ис-

ключение — раздел 3: его заполните только на работника, в сведениях на которого допущены ошибки (п. 1.2 Порядка, утв. приказом ФНС России от 10.10.16 № ММВ-7-11/551@. — *Примеч. ред.*). В нем заполните персональные данные сотрудника, а также сведения о выплатах и взносах. Поставьте такой же номер корректировки, как на титульном листе.

А в строке 040 запишите тот же номер сотрудника, который ставили в исходном отчете.

— Инспекция оштрафует за недоимку?

— Штрафа не будет, если компания успеет оплатить недоимку вместе с пенями до того, как подаст уточненку (п. 4 ст. 81 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Штрафа за недостоверные сведения в расчете по взносам нет.

## Бизнесмен на вмененке отчитывается по месту регистрации

— С мая веду учет у предпринимателя, который платит ЕНВД. Магазин находится в Василеостровском районе, поэтому единый налог бизнесмен платит в МРИ ФНС № 16. Но сам предприниматель зарегистрирован в Центральном районе. Куда он должен платить взносы за работников и сдавать расчет?

— Бизнесмен должен отчитаться по взносам в инспекцию по месту регистрации — в налого-

вую Центрального района (п. 1 ст. 24 закона № 125-ФЗ. — *Примеч. ред.*). В эту же инспекцию нужно перечислять взносы.

— Взносы бизнесмен заплатил правильно, но отчетность сдал на бумаге в инспекцию района, где ведет деятельность. Предпринимателю грозит штраф за то, что он отчитался не в свою инспекцию?

— Да, инспекторы вправе оштрафовать предпринимателя

за непредставление расчета по взносам. В инспекции по месту учета в качестве плательщика ЕНВД инспекторы просто не смогут ввести расчет в базу. Передавать его в налоговую по месту регистрации бизнесмена контролеры тоже не обязаны. Поэтому получается, что предприниматель не представил расчет. Так как взносы бизнесмен заплатил верно, возможен минимальный штраф в 1000 рублей и административ-

ный штраф 500 рублей (ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ. — *Примеч. ред.*).

### Комментарий «УНП»

Предприниматель может попросить о снижении штрафа, так как первый раз представил расчет вовремя. Пусть и не в ту инспекцию. Судьи в некоторых регионах считают это смягчающим обстоятельством (постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.03.17 № Ф05-2521/2017).

## Взносы платят не позднее 15-го числа

— 5 июня из компании увольняется сотрудник. В этот день выдадим ему зарплату и компенсацию за неиспользованный отпуск. Когда заплатить взносы с этих выплат: не позднее 15 июня или июля?

— Взносы с выплат заплатите до 15 июля. Компания рассчитывает взносы в последний день месяца, в котором начислила выплаты. Вы начислите доходы работнику 5 июня (п. 2 ст. 421 НК

РФ. — *Примеч. ред.*). Значит, 30 июня вы должны рассчитать взносы. Заплатить их нужно не позднее 15-го числа месяца, следующего за начислением (п. 3 ст. 431 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— С 1 июня двое работников уходят в отпуск. Отпускные мы выдадим 29 мая. Когда начислить и заплатить взносы?

— Начислите взносы в мае. А заплатите не позднее 15 июня.

## Какие пособия отражать в расчете

— Сотрудница написала заявление на отпуск по уходу за ребенком еще 29 марта. Но справку с места работы супруга представила только сейчас. Мы смогли рассчитать и выплатить посо-

бие. Надо ли теперь сдавать уточненный расчет за первый квартал 2017 года, чтобы включить пособие за март?

— Нет, не нужно. В строку 070 приложения 2 к расчету по взносам компания включает

все пособия, которые выдала в течение квартала (п. 11.13 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/551@. — *Примеч. ред.*). В марте вы деньги сотруднице не выдавали, так как она не принесла все документы.

— Пособие нужно отразить полностью в расчете за полугодие?

— Да, все верно. На это пособие вы вправе уменьшить взносы на социальное страхование.