

ИНТЕРВЬЮ

Расчет по взносам и необлагаемые выплаты. Ответы налоговиков

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

Надо уточнить расчет по взносам, если ФСС не принял пособия

ФСС не принял часть расходов на пособия за 2018 год. Теперь компания должна подать уточненку? Да, конечно.

Компания уменьшает начисленные страховые взносы на пособия по временной нетрудоспособности [п. 2 ст. 431 НК]. Если ФСС не принял расходы, значит, компания выплатила сотрудникам пособия незаконно и не вправе уменьшать на них страховые взносы. Взносы к уплате в отчетности она занизила. Следовательно, нужно сдать уточненку [п. 1, 7 ст. 81 НК].

Как исправить отчетность по взносам?

Сдать уточненку нужно за период, в котором компания отразила незначительные расходы.

В расчете нужно уточнить данные о суммах расходов на пособия. То есть исключить сумму неподтвержденных расходов на пособия из строки 070 приложения 2 к разделу 1. Затем необходимо начислить взносы на сумму неподтвержденных расходов на пособия. Это значит, что ее нужно исключить из необлагаемых сумм, а именно из строк 040 подразделов 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1 и из строки 030 приложения 2 к разделу 1.

Что будет, если компания не сдаст уточненку?

Инспекторы выставят требование об уплате недоимки по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму неподтвержденных расходов.

Нужно сдать уточненный расчет, если ФСС не принял расходы на пособия

Путевка облагается взносами, но только частично

Компания купила путевку на море сотруднику и его несовершеннолетнему ребенку. облагается ли стоимость путевки страховыми взносами?

Начислите взносы только на часть стоимости путевки.

Страховыми взносами облагаются выплаты и вознаграждения работникам по трудовым или гражданско-правовым договорам, предмет которых – выполнение работ [п. 1 ст. 420 НК]. Исключение составляют выплаты, которые перечислены в статье 422 НК.

Компания оплачивает сотруднику путевку, так как он работает в организации. То есть доход работник получает по трудовому договору. При этом оплата путевки не названа в списке освобожденных доходов. Значит, нужно начислить взносы.

В базу по взносам нужно включать только ту часть стоимости путевки, которая приходится на работника. Компания не заключала трудовой или гражданско-правовой договор с ребенком сотрудника. Поэтому на те доходы, которые получил ребенок, начислять взносы не нужно [письмо ФНС от 15.01.2019 № 03-04-06/1107].

Деньги туроператору компания перечислила в июне, а отдыхать работник с дочерью поедут в августе. В какой момент начислить страховые взносы?

30 июня. Компания начисляет взносы на последнее число месяца, в котором сотрудник получил облагаемую выплату. Поэтому не имеет значения, когда работник поедет отдыхать. Компания оплатила путевку в июне. Именно в этом месяце работник получил доход.

Когда учеба за счет компании не облагается взносами

Организация выходит на международный рынок, у нее появились иностранные партнеры. Не все сотрудники знают английский язык, поэтому компания приняла решение за свой счет отправить работников на обучение. Надо ли начислять взносы на стоимость обучения языку?

Зависит от того, каким образом работники будут проходить обучение. Сотрудники сами будут выбирать время и место учебы или это будет делать компания?

Компания заключила договор с частным преподавателем.

Компания вправе не начислять взносы.

Кодекс освобождает от страховых взносов стоимость обучения сотрудников за счет работодателя по профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам [подп. 12 п. 1 ст. 422 НК]. Для этого формат обучения должен соответствовать требованиям законодательства.

Компания сама решает, должны ли работники изучать иностранный язык или получить другое дополнительное образование [ст. 196 ТК]. Закон не предусматривает право работников выбирать место и время обучения в интересах работодателя. Также не получится освободить плату за обучение от взносов,

если сотрудники сами оплатили уроки иностранного, а компания их компенсировала.

Фонд возместил пособие в следующем квартале

Компания в апреле начислила сотруднице декретные. Денег на выплату у организации не было, поэтому она обратилась в ФСС. Фонд перечислил деньги на пособие только в июне, после чего компания сразу выдала пособие работнице. В расчете по взносам за какой период нужно отразить пособие?

В расчете по взносам за полугодие.

В строке 080 приложения 2 к разделу 1 расчета компания заполняет пособие, которое возместил ФСС. Показатель заполняют нарастающим итогом с начала расчетного периода, а также за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев расчетного или отчетного периода [п. 11.14 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@]. Таким образом, если фонд возместил апрельское пособие в июне, заполнить выплату необходимо в расчете за полугодие и показать возмещенное пособие в июне.

Одним заявлением можно уточнить несколько платежей
Компания отразила в платежках по страховым взносам неверный статус плательщика. Платеж поступит в налоговую инспекцию?

Да, поступит.

Платеж не дойдет до налоговой инспекции, если компания заполнила в платежном поручении неверное наименование банка получателя [подп. 4 п. 4 ст. 45 НК]. Из-за неправильного статуса плательщика платеж поступит в бюджет, но попадет в невыясненные. Из-за такой ошибки достаточно уточнить платеж по заявлению [письмо ФНС от 11.04.2017 № ЗН-4-22/6853].

Если компания ошиблась сразу в нескольких платежах, можно подать только одно заявление об уточнении платежа?

Да, можно.

Заявление об уточнении платежа компания подает в свободной форме. Поэтому в одном документе можно уточнить сразу несколько поручений. Для этого необходимо перечислить в заявлении все платежные документы и записать реквизиты, которые необходимо уточнить.

P. S.

25 июня состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Трудовые отношения». На связи – Михаил Валерьевич Кошкин, начальник отдела анализа и юридического обеспечения Государственной инспекции труда в городе Санкт-Петербурге. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 25 июня.

