



Как уточнить платежку по взносам за прошлый год? Отвечает УФНС

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

Платежки по взносам 2017 года надо уточнять в налоговой

— Сверились с налоговой и только сейчас обнаружили, что за нами числится долг по медицинским взносам за декабрь 2016 года. Взносы за этот период оплатили 16 января 2017 года. Как выяснилось, мы ошиблись в КБК — поставили по ошибке код для пенсионных взносов. Хотим уточнить платеж, куда подавать заявление?

— Подавайте заявление в инспекцию по месту учета. Ведь вы заплатили взносы за де-

кабрь уже в 2017 году (письмо ФНС России, ПФР от 06.06.17 № ЗН-4-22/10626а/НП-30-26/8158. — *Примеч. ред.*).

— Как составить заявление и какие еще приложить документы?

— Заявление об уточнении платежа составьте в свободной форме. К нему приложите копию платежки с ошибкой. В одном заявлении уточняйте только одну платежку. Перечислите в ней реквизиты, которые нужно исправить. Кодекс не устанавливает срок,

в течение которого инспекторы принимают решение об уточнении. Но стандартный срок ответа на письменный запрос — 30 календарных дней. Инспекторы уведомят о решении в течение пяти рабочих дней после того, как примут запрос (п. 7 ст. 45 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

— За время, пока за компанией числилась недоимка, инспекторы начислили пени. Их пересчитают?

— Да, конечно. Инспекторы примут решение об уточне-

нии на дату ошибочного платежа. То есть датой уплаты взносов будет 16 января. Поэтому пени инспекторы обнулят.

Комментарий «УНП»

Как только инспекторы сообщат о решении об уточнении, закажите справку о состоянии расчетов с бюджетом. Убедитесь, что инспекторы убрали недоимку и обнулили пени. В случае расхождений снова закажите акт сверки, обсудите разницу с налоговиками и выясните причину.

Пособия по временной нетрудоспособности возмещает ФСС

— В первом, втором и третьем кварталах платили работникам пособия, нонеуменьшали на них страховые взносы. В бюджет перечисляли столько взносов, сколько начислили. В итоге пособия превысили взносы, и мы хотим возместить расходы. Куда подавать документы на возмещение?

— Документы подавайте в фонд. Расходную часть контролирует ФСС. Сотрудники

фонда сами запросят у налоговой сведения о пособиях. Фонд возместит пособие в течение 10 календарных дней с момента, когда компания представит документы (ч. 3 ст. 4.6 Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

— Какие документы представить, чтобы фонд возместил пособия?

— Представьте письменное заявление, справку-расчет

с приложением и документы, которые подтвердят право на пособие, — больничные, справки (приказ Минздравсоцразвития России от 04.12.09 № 951н. — *Примеч. ред.*). Формы заявления и справки-подтверждения возьмите из письма ФСС РФ от 07.12.16 № 02-09-11/04-03-27029.

— Как заполнить пособия, которые возместит фонд, в расчете по страховым взносам?

— Пособия по нетрудоспособности, которые возместил фонд, отражайте в строке 080 приложения 2 к разделу 1 нового расчета по страховым взносам (утв. приказом ФНС России от 10.10.16 № ММВ-7-11/551@. — *Примеч. ред.*). Ведь на эту сумму компания уже не будет уменьшать исчисленные взносы за следующие периоды (п. 9 ст. 431 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Надо уточнить расчет, если недоплатили взносы

— Обнаружили ошибку в расчете по взносам за полугодие. На выплаты одного из работников начислили на 50 рублей меньше, чем следовало. Теперь надо подать уточненку?

— Да, конечно. Если компания занизила взносы, сдавать уточненку обязательно (ст. 81 НК РФ. — *Примеч. ред.*).

Перед тем как сдать корректирующий отчет, доплатите взносы с пенями. Тогда не будет штрафа в 20 процентов от неуплаченной в срок суммы.

— Как теперь исправить ошибку?

— Пересчитайте взносы и верно заполните раздел 1 и раздел 3 на сотрудника,

по которому вы допустили ошибку. Номер корректировки «1--», если компания исправляет раздел 3 впервые. Остальные данные в расчете заполните, как в исходном. Подайте все разделы, которые были в первоначальном отчете, кроме раздела 3. Его сдайте только на работника с ошибкой.

Комментарий «УНП»

Компания не обязана уточнять расчет, если завысила базу по взносам. Например, если начислила взносы на необлагаемые выплаты (см. «УНП» № 15, 2017, стр. 6 «Смотрите на образцах ФНС, как правильно исправлять расчет по взносам»). Но если организация хочет вернуть переплату, сдайте корректировку.

Пособия отражают в расчете двумя способами

— В августе сотрудник ушел на больничный и сейчас принес больничный лист. На пособие по болезни будем уменьшать взносы к уплате за август. Как отразить выплату в расчете за девять месяцев?

— Сначала отразите больничные в приложении 2 для взносов на социальное страхова-

ние. В строке 070 покажите только пособия за счет ФСС — на них компания уменьшала взносы в течение квартала. Первые три дня болезни, которые оплатила компания, не показывайте (письмо ФНС России от 28.12.16 № ПА-4-11/25227. — *Примеч. ред.*). В приложении 3 отразите количество дней болезни, кото-

рые оплачивает фонд. В строках 030 и 040 подразделов 1.1, 1.2, 1.3.1 и 1.3.2 приложения 1, а также в строках 030 и 040 приложения 2 пособие отразите в составе всех выплат в пользу застрахованных, в том числе необлагаемых. Здесь показывайте выплаты не только за счет ФСС, но и за счет компании.

— В июле мы обращались в фонд за возмещением пособия. На него уже не будем уменьшать взносы. Отражать выплату в расчете?

— Да, конечно. Сумму, которую фонд возместил, отразите в строке 080 «Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения» приложения 2 к разделу 1.