

ИНТЕРВЬЮ

Как уточнять расчет по взносам

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

Особенности уточненки после проверки ФСС

На проверке ФСС снял расходы на пособие. Мы обязаны представить уточненку?

Да, вам нужно уточнить расчет.

Если ФСС выяснит, что пособие неправильно рассчитали или страхователь не сможет подтвердить документами расходы, то их не примут к зачету.

Сведения о пособиях отражают в строке 070 приложения 2 к разделу 1 расчета. После решения ФСС отказать в зачете пособий отчетность нужно скорректировать на сумму неподтвержденных расходов.

Также потребуется заново заполнить сведения о сотруднике в разделе 3 расчета. На выплаты в пользу работника, которые фонд не принял к зачету, нужно начислить взносы. Значит, необходимо увеличить суммы в пользу сотрудника и рассчитать с них взносы.

Работник вернул компании сумму пособия. Это важно, чтобы решить, какие разделы нам уточнять?

Да, важно.

Работник вернул компании сумму пособия. В таком случае не нужно платить взносы на расходы, которые ФСС не признал пособием. Ведь сотрудник деньги возвратил, и, значит, выплаты как таковой в итоге не было.

Если сотрудник вернул компании средства, на него не нужно уточнять индивидуальные сведения в разделе 3. Необходимо скорректировать только приложение 2 к разделу 1 расчета.

Код корректировки в расчете

Налоговая потребовала уточненный расчет за 2017 год. Мы ошибочно не начисляли взносы по дополнительному тарифу одному из работников. Инспекторы сказали, что мы должны заново сдать раздел 3 с данными на всех работников с кодом корректировки 0. Разве это правильно? С каким кодом надо представить корректировку?

На титульном листе и в разделе 3 поставьте номер корректировки по порядку, представьте также уточненный раздел 1 расчета.

Номер корректировки всего расчета пишут на титульном листе. Код «0--» ставят только в первичном отчете. Все следующие расчеты – уточняющие, и число в поле «Номер корректировки» показывает, какой по счету расчет за период направляет компания (п. 3.5 приложения 2 к приказу ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@).

На каждого застрахованного компания сдает индивидуальные сведения в разделе 3. В нем по строке 010 также ставят номер корректировки по порядку (п. 22.3 приложения 2 к приказу № ММВ-7-11/551@). В вашем случае это код «1--».

Вы представили неверные индивидуальные сведения на одного работника, поэтому сдайте раздел 3 только на него. При этом подразделы 3.1 и 3.2 нужно оформить дважды (п. 1, 1.1, 1.2 письма ФНС от 28.06.2017 № БС-4-11/12446@, письмо ФНС от 18.07.2017 № БС-4-11/14022@). Один раз – с прочерками во всех знакоместах, а в полях для суммовых показателей – с нулями. Второй раз – с верными сведениями.

В вашем случае изменится общая сумма исчисленных страховых взносов. Поэтому в составе уточненного расчета сдайте раздел 1 с верными показателями.

Уточненка из-за материальной помощи

В феврале 2018 года выплатили материальную помощь сотруднице в связи с рождением ребенка. При подготовке отчета за девять месяцев 2018 года выяснилось, что она не попала ни в строку 030, ни в строку 040 подраздела 1.1 расчета по страховым взносам. Хотя более поздние выплаты аналогичной помощи другим сотрудникам в июле и сентябре туда вошли. Теперь надо делать

Инспекторы не обязаны звонить в компанию и сообщать, что расчет не прошел

корректировки начиная с I квартала? Сумма страховых взносов не изменится, можно оставить как есть?

Нет, нужно скорректировать отчетность за I квартал и полугодие, а в расчете за девять месяцев отразить сведения с учетом уточненных сумм с начала года.

На материальную помощь при рождении ребенка организация не начисляет страховые взносы (подп. 3 п. 1 ст. 422 НК). Но эту выплату надо включить в две строки раздела 1 расчета. Учтите материальную помощь в сумме выплат, начисленных в пользу сотрудников, а также в сумме выплат, которые не облагаются страховыми взносами. То есть нужно пересчитать показатели в строках 030 и 040 подразделов 1.1 и 1.2 раздела 1 расчета.

Также сумму необлагаемой материальной помощи отразите в строке 210 подраздела 3.2.1 раздела 3. В строке 220 подраздела 3.2.1 эту выплату показывать не нужно.

Сейчас налоговики арестовали счета и мы подаем в ФСС документы, чтобы беременной работнице перечислили деньги из фонда. Мы должны как-то показать сумму пособия в расчете?

Нет, не должны. У компании не будет расходов на пособие по беременности и родам, ведь его перечислят работнице напрямую из фонда.

Налоговики не уведомляют об ошибках лично

В прошлом году расчеты сдавали на бумаге и лично принесли в инспекцию. Их приняли, есть отметка об этом на нашем экземпляре. Только сейчас узнала,



что годовой расчет за 2017 год считается несданным. Это возможно?

Да, возможно.

Расчет считается непредставленным, если в нем нашли ошибки в персональных данных застрахованных. Отчет нужно будет сдать заново и в случае, когда начисления по компании не сойдутся с суммой начислений по каждому из сотрудников. Перечень ошибок прописали в пункте 7 статьи 431 НК.

Налоговики сообщают о выявленных ошибках страхователю не позже чем на следующий день после того, как получили электронный расчет. Если отчетность сдавали на бумаге, то срок больше – 10 рабочих дней.

Почему же инспекторы нам не позвонили раньше?

Уведомление по телефону не предусмотрено НК.

Инспекторы направляют компании уведомления через интернет или по почте на юридический адрес. Если компания фактически работает не по адресу из ЕГРЮЛ, то могла пропустить предупреждение от налоговиков.

Почему инспекторы недосчитались застрахованных

Получили требование пояснить расхождение количества работников по отчету о среднесписочной численности на 1 января 2018 года и числа застрахованных по данным расчета за 2017 год.

Я так понимаю, эти цифры могут и не совпадать?

Да, данные в этих отчетах могут не совпадать.

В расчете среднесписочной численности не учитываются женщины в отпуске по беременности и родам либо в отпуске по уходу за ребенком (письмо ФНС от 27.02.2018 № ПА-4-6/3876, п. 79.1 Указаний, утв. приказом Росстата от 22.11.2017 № 772). Также не учитываются студенты и абитуриенты в отпуске без сохранения заработной платы. Из среднесписочной численности исключаются внешние совместители. А в расчете по взносам нужно отразить всех застрахованных.

Как правильно ответить налоговикам? Что именно записать в пояснении?

Напишите правду. Поясните, что у вас в компании есть сотрудники, которые в среднесписочной численности не учитываются. Перечислите Ф. И. О. таких застрахованных, а также основания, по которым не посчитали их в отчете о среднесписочной численности.

P. S.

29 октября состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «ЕНВД». На связи Елена Перверзева, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или по адресу online@gazeta-unp.ru до 29 октября.