

ИНТЕРВЬЮ

Расчет страховых взносов и отчетность. Отвечают налоговики

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

Взносы за иностранца в расчете

Компания работает на упрощенке. В декабре 2019 года привлекли иностранца со статусом временно пребывающего. Взносы на социальное страхование за него платят по тарифу 1,8 процента. Надо ли показывать взносы за работника в приложении 9 к расчету по взносам за 2019 год?

Да, надо.

Компания платит за временно пребывающего иностранца страховые взносы в следующем порядке. На обязательное медицинское страхование взносы не начисляют [подп. 15 п. 1 ст. 422 НК]. На пенсионное страхование – в общем порядке [п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ]. На страхование по временной нетрудоспособности и на случай материнства – по тарифу 1,8 процента [ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ].

В годовом расчете по взносам платежи нужно показать в приложении 9 к разделу 1. По каждому иностранному работнику следует вписать:

- в полях 020–060 – Ф. И. О., ИНН и СНИЛС;
- в поле 070 – код страны гражданства;
- в поле 080 – начисленные выплаты.

В поле 010 нужно заполнить сумму выплат по всем работникам, которых компания перечислила в приложении 9.

Бухгалтер сдал расчет по взносам с приложением 9. Теперь налоговики требуют книгу доходов за 2019 год, так как пониженные тарифы по взносам можно применять только для льготных видов деятельности. Как ответить?

Представьте инспекторам пояснения, что компания показала

Подарки сотрудникам можно полностью освободить от взносов

в приложении 9 выплаты иностранцу, временно пребывающему в РФ.

На камералке расчета по взносам налоговики вправе запросить сведения и документы, которые подтверждают право на пониженный тариф [п. 8.6 ст. 88 НК].

Книга доходов инспекторам может потребоваться, если компания применяет льготный тариф по взносам. То есть платит только взносы на пенсионное страхование по тарифу 20 процентов.

Организации вправе применять пониженный тариф в соответствии со статьей 427 НК. Книга доходов подтвердит, что компания получает от льготного вида деятельности не менее 70 процентов выручки — это одно из условий для пониженного тарифа.

В данном случае компания не применяет пониженный тариф. Поэтому в ответ на требование достаточно сообщить инспекторам, что у вас трудится временно пребывающий иностранец и вы платите за него взносы в соответствии с законодательством.

Страховые взносы предпринимателя на пенсии
«Физик» вышел на пенсию и зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя. Должен ли бизнесмен платить страховые взносы в Пенсионный фонд за себя?

Да, конечно. Кодекс предусматривает, что индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов [ст. 419 НК]. При этом нет исключений

для бизнесменов, которые уже вышли на пенсию.

Поэтому пенсионер, который зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, должен платить взносы в бюджет на общих основаниях.

Сколько предприниматель должен заплатить страховых взносов за себя в 2020 году?

Если предприниматель работает в 2020 год, он должен заплатить 40 874 руб.

Из них 32 448 руб. – это пенсионные взносы, а 8426 руб. – медицинские.

Если за год бизнесмен заработает более 300 тыс. руб., с доходов сверх этой суммы потребуются заплатить взносы по тарифу 1 процент [п. 1 ст. 430 НК].

Какие выплаты не облагаются взносами

Главбух работает в компании удаленно на основании дополнительного соглашения к трудовому договору. Руководство хочет в договоре прописать фиксированные суммы компенсации расходов на связь: телефон и интернет. облагаются ли фиксированные суммы страховыми взносами?

Нет.

От страховых взносов освобождены все виды компенсационных выплат, которые установлены федеральными, региональными и местными законами и связаны с выполнением «физиками» трудовых обязанностей [подп. 2 п. 1 ст. 422 НК].

Компания обязана платить компенсацию, если работник использует для выполнения трудовых обязанностей личное имущество [ст. 164 ТК]. Поэтому такая выплата не облагается взносами.

Работодатель вручил сотруднику подарок, его стоимость составила 10 тыс. руб. Какую

сумму облагать страховыми взносами?

10 тыс. руб., если работнику вручили подарок не в рамках договора дарения.

Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, которые компания начисляет в пользу «физиков» в рамках трудовых или гражданско-правовых договоров, предмет которых – выполнение работ или оказание услуг [п. 1 ст. 420 НК].

Когда бухгалтер исчисляет НДФЛ с подарка, его стоимость можно уменьшить на 4 тыс. руб. Для страховых взносов такие правила не предусмотрены.

Руководство компании может вручить подарок работнику не в качестве поощрения за труд, а по договору дарения. Тогда действуют иные правила: выплаты по таким договорам взносами не облагаются [п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 04.12.2017 № 03-15-06/80448].

Взносы по дополнительным тарифам

В июле 2019 года компания приняла на работу сотрудника на должность сварщика. В январе 2020 года провели спецценку рабочего места, по результатам которой присвоен класс вредности 3.2. Теперь на доходы работнику нужно начислить взносы по дополнительному тарифу 4 процента. Начислить взносы по такому тарифу надо

за все месяцы начиная с июля 2019 года?

Взносы по тарифу 4 процента нужно платить с января 2020 года.

Сотрудники, которые заняты на вредных и опасных работах, вправе досрочно выйти на пенсию. Виды вредных и опасных работ перечислены в подпунктах 1–18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ. Причем за работников из списка компания должна платить взносы по дополнительному тарифу – 6 или 9 процентов в зависимости от вида работ [п. 1, 2 ст. 428 НК].

Если компания провела спецценку, действуют другие нормы. Тариф по взносам в таком случае зависит от класса условий труда [п. 3 ст. 428 НК].

Таким образом, до спецценки компания должна была ежемесячно платить с доходов сотрудника взносы по тарифу 6 или 9 процентов. Начиная с января 2020 года — 4 процента.

P. S.

29 января состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Налог на прибыль». На связи – Ирина Васильевна Илларионова, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса. Вопросы можно задать на сайте gazeta-unp.ru или направить их по адресу online@gazeta-unp.ru до 29 января.

