

ИНТЕРВЬЮ

Как инспекторы проверят новый расчет по взносам. Ответили налоговики

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

Доначислили зарплату – сдайте уточненку

По итогам трудовой проверки компанию обязали пересчитать и доначислить зарплату с января по июль 2019 года. Компания выплатила суммы в марте. Надо уточнять отчетность за прошлый год или отразить доплату в расчете за I квартал? Да, следует уточнить отчетность.

Компания начислила доход сотрудникам за январь – июль 2019 года. Показать выплаты и страховые взносы с них нужно в отчетности за прошлый год. Таким образом, следует уточнить расчет не только за год, но и за отчетные периоды: I квартал, полугодие и 9 месяцев. Перед уточненками нужно доплатить взносы с пенями.

Вместе с доплатой компания перечислила работникам проценты за задержку зарплаты. Эта выплата облагается страховыми взносами? Да.

Страховыми взносами облагаются выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, предмет которых – выполнение работ [п. 1 ст. 420 НК]. Работники получили проценты за задержку, так как состоят в трудовых отношениях с компанией.

Компенсация за задержку зарплаты не названа в списке выплат, которые освобождены от взносов. Соответственно, компания должна заплатить взносы. Правомочность такого подхода подтверждает письмо Минфина от 06.03.2019 № 03-15-05/14477.

Комментарий УНП

Если вы не заплатили взносы с начисленных процентов,

Расхождения между расчетом по взносам и 6-НДФЛ достаточно пояснить

скорее всего контролеры посчитают это нарушением. Но компания может доказать свою правоту в суде. Они соглашаются, что компенсация за задержку зарплаты не облагается страховыми взносами (определение Верховного суда от 10.01.2019 № 303-КГ18-22489). Логика следующая. Проценты за задержку зарплаты сотрудники получают по закону. Эта выплата должна обеспечить дополнительную защиту прав работников.

Показатели в расчете по взносам и 6-НДФЛ

Компания арендует помещение у «физика». Доход отражает в 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. Нужно показывать выплату в расчете по взносам?

Нет, в расчете по взносам выплату не показывайте.

Выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предмет которых – переход права собственности или иных прав на имущество, не относятся к объектам обложения страховыми взносами [п. 4 ст. 420 НК].

В расчете по страховым взносам нужно отражать выплаты, которые освобождены от взносов. Доходы «физиков», которые не относятся к объекту обложения, в расчете не показывают.

Но в таком случае доходы в расчете по взносам не совпадают с доходами в отчетности

по НДФЛ. Что будет в этом случае?

Инспекторы могут запросить пояснения.

Контролеры сверяют доходы в 6-НДФЛ и расчете по взносам [письмо ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@]. Но соотношение между отчетами не строгое.

Правила расчета базы по страховым взносам отличаются от определения налоговой базы по НДФЛ. В частности, арендная плата облагается налогом на доходы. Поэтому, если инспекторы пришлют требование на проверку, где сообщат о выявленных расхождениях, достаточно пояснить, почему показатели в отчетах различаются.

Право на пониженный тариф по взносам

Компания применяет пониженный тариф страховых взносов, так как ее основной вид деятельности по ОКВЭД 37.00 «Сбор и обработка сточных вод». От этой деятельности организация получает более 80 процентов доходов. По результатам проверки инспекторы доначислили взносы. По их мнению, компания не имела права использовать льготный тариф в 2017 и 2018 годах. Правы ли контролеры?

Инспекторы правы, если в 2017 и 2018 годах компания получила выручку более 79 млн руб. Если этот лимит превышен, компания теряет право на пониженный тариф.

Нет, это требование компания выполняет. Компания работает на спецрежиме. Инспекторы доначислили взносы по другой причине. Они считают, что применять льготный тариф можно по виду деятельности

«Удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность». Это ОКВЭД 90.0 из старого классификатора. По новому классификатору название поменялось. Поэтому контролеры считают, что компания не имеет права на льготу. Это верно?

Нет, в таком случае компания вправе применять льготный тариф.

Компания на упрощенке вправе применять пониженный тариф страховых взносов, если занимается льготным видом деятельности. Такие организации вправе платить только взносы в ПФР по тарифу 20 процентов [подп. 5 п. 1, подп. 3 п. 2, п. 6 ст. 427 НК].

Чтобы применять льготный тариф, компания должна получать от льготного вида деятельности не менее 70 процентов доходов. При этом сумма доходов за налоговый период не должна превышать 79 млн руб.

Компания выполняет указанные выше требования. А вид деятельности «Сбор и обработка сточных вод» назван в статье 427 НК как льготный. Значит, вы вправе начислять взносы по пониженному тарифу.

В нулевом расчете нужно заполнить раздел 3

С этого года компании будут сдавать расчет по взносам по новой форме. Планировалось, что если

в отчетном периоде нет выплат сотрудникам, компании будут сдавать сокращенный вариант отчета [письмо Минфина от 09.10.2019 № 03-15-05/77364]. Нужно сдавать раздел 3? Да, нужно.

В утвержденном порядке заполнения отчета сказано, что компания сдает нулевую отчетность, если в отчетном периоде не выплачивала доходы «физикам». При этом в нулевом расчете следует заполнить титульный лист, раздел 1 без приложений и раздел 3 [п. 4.2 Порядка, утв. приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@].

Заполнить нулевой отчет нужно так:

- в строке 001 раздела 1 нужно поставить код 2;
- в строках с суммовыми показателями раздела 1 проставляют нули;
- в разделе 3 следует привести данные о каждом «физике»;
- в поле 010, а также в строках подраздела 3.2 раздела 3 нужно проставить прочерки.

P. S.

15 апреля 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 по адресу online@gazeta-unp.ru до 15 апреля.

