

ИНТЕРВЬЮ

Расчет страховых взносов и отчетность. Разъяснения УФНС

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

Как посчитать взносы с материальной помощи

Зарплата сотрудника – 20 тыс. руб. В июне компания выплатила работнику материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением – 9 тыс. руб. С материальной помощи, которая превышает 4 тыс. руб., взносы нужно начислить по общему тарифу? Компания относится к малому или среднему бизнесу?

Да, компания – субъект малого предпринимательства. В таком случае к любым выплатам, которые за месяц превышают МРОТ, взносы нужно начислить по тарифу 15 процентов.

От страховых взносов освобождена материальная помощь в пределах 4 тыс. руб. на одного работника за расчетный период [подп. 11 п. 1 ст. 422 НК]. С 1 апреля 2020 года компании, которые относятся к малому и среднему бизнесу, вправе применять пониженный тариф по страховым взносам к части выплат работникам. Тариф 15 процентов компании вправе применять к доходам сотрудников за месяц, которые превышают федеральный МРОТ – 12 130 руб. [письмо ФНС от 29.04.2020 № БС-4-11/7300@].

Пониженные тарифы можно применять ко всем видам выплат, которые облагаются взносами. В том числе к материальной помощи. В рассматриваемом случае сотрудник получил за месяц 29 тыс. руб. (20 000 + 9000). Взносами облагается сумма в 25 тыс. руб. (29 000 – 4000). При этом взносы по тарифу 30 процентов компания заплатит с 12 130 руб. Остальная сумма – 12 870 руб. (25 000 – 12 130) – будет облагаться взносами по тарифу 15 процентов.

Комментарий УНП

С апреля для всех малых и средних компаний действует

Взносы по пониженному тарифу применяют к любым выплатам выше МРОТ

пониженный тариф: для зарплаты свыше МРОТ ставку по взносам снизили вдвое – с 30 до 15 процентов. Из них 10 процентов – на пенсионное страхование, 5 процентов – на медицинское, тариф взносов на материнство – 0 процентов (п. 1 ст. 5, ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ). Пониженные тарифы страховых взносов вправе применять компании и предприниматели, которые относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства (п. 9 ст. 2, ст. 4–6, п. 2, 6 ст. 7 Закона № 102-ФЗ). Это право не зависит от сферы деятельности.

Взносы по пониженному тарифу

Компания по ошибке снизила норму рабочего времени за март и недоплатила работникам. Ошибка обнаружилась только сейчас. Компания относится к малым. Вправе ли организация применить пониженный тариф по страховым взносам к доплате за март?

Не вправе.

Малые компании вправе платить взносы по тарифу 15 процентов с выплат, которые превышают 12 130 руб. в месяц на каждого работника. Пониженный тариф распространяется на доходы, которые работники получили с апреля 2020 года [письмо ФНС от 29.04.2020 № БС-4-11/7300@]. Доплата за март относится к доходам марта, поэтому взносы с этой выплаты следует исчислить по общему тарифу. Кроме того, компании следует

представить уточненный расчет по взносам за I квартал.

Работник увольняется в июне. Ему начислили зарплату и компенсацию за неиспользованные дни отпуска. Компенсация включает в себя в том числе отпускные за прошлый год. К этой выплате можно применить пониженный тариф по взносам? Да, конечно. Данная выплата относится к доходу за июнь.

Иностранец получил гражданство

В компании работал сотрудник по патенту – гражданин Украины. Работник уволился, а сейчас вновь вернулся на работу в компанию. Сотрудник уже получил гражданство РФ, и компания оформила его на работу по российскому паспорту. Как заполнить сведения о сотруднике в расчете по страховым взносам? На работника нужно заполнить один раздел 3.

Порядок заполнения расчета по страховым взносам утвержден приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@. Согласно порядку заполнения, в подразделе 3.1 раздела 3 расчета компания указывает данные о «физике» – получателе дохода. Здесь нужно заполнить актуальные сведения – по российскому паспорту. В подразделах 3.2.1 и 3.2.2 следует указывать код категории застрахованного по каждому из трех последних месяцев отчетного периода. В месяце, когда сотрудник был иностранным гражданином, нужно поставить код ВЖНР или ВПНР. После того как иностранец получил гражданство, код НР.

Зачет переплаты по взносам

В марте компания переплатила страховые взносы. Подала заявление на зачет переплаты в счет взносов за апрель, но взносы оказались меньше уплаченной суммы. Чтобы зачесть переплату в счет

следующих периодов, нужно снова подавать заявление?

Да, нужно.

Налоговики проводят зачет или возврат излишне уплаченных налогов и взносов по заявлению [п. 4, 5, 6, 14 ст. 78 НК]. В заявлении о зачете компания указывает налоговый период, в отношении которого нужно провести зачет и сумму переплаты, на которую следует провести зачет [приказ ФНС от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182@].

Переплату можно зачесть только в счет того же вида взноса?

Да, переплату можно зачесть только в счет будущих платежей по тому же виду взносов, а также пеней или штрафов по этому виду взносов [п. 1.1 ст. 78 НК].

Компенсация за задержку зарплаты

По решению суда компания обязана выплатить сотруднику компенсацию за нарушение сроков выдачи зарплаты. Компенсацию списали с расчетного счета компании. На дату решения суда сотрудник в компании уже не работал. облагается ли компенсация страховыми взносами? Да, облагается.

От страховых взносов освобождены выплаты, которые перечислены в статье 422 НК. Компенсация за задержку зарплаты не названа в списке необлагаемых [письмо Минфина от 06.03.2019 № 03-15-05/14477].



Взносы следует заплатить в том числе с выплаты уволенному работнику. Ведь доход относится к периоду, когда работник еще числился в компании.

Комментарий УНП

Если решите не начислять взносы на компенсацию, скорее всего это придется отстаивать в суде. Шансы выиграть спор есть. Выплата за задержку зарплаты относится к компенсациям и должна обеспечить дополнительную защиту трудовых прав работников. Поэтому судьи считают, что проценты за задержку зарплаты не облагаются взносами (определение Верховного суда от 10.01.2019 № 303-КГ18-22489). Такие решения судьи принимали по спорам компаний с ПФР и ФСС, а формулировки в кодексе аналогичны Федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

P. S.

8 июля состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Налог на прибыль». На связи – Ирина Васильевна Илларионова, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ – СПб РО ФСС. Вопросы можно направлять по адресу online@gazeta-unp.ru до 8 июля.

процентов – пониженная ставка взносов для малых и средних компаний, применяйте ее к выплатам, превышающим федеральный МРОТ – 12 130 руб.