

ИНТЕРВЬЮ

Разъяснения инспекторов о взносах: отчеты, облагаемые выплаты

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

Зачет страховых взносов

У предпринимателя есть переплата по взносам, которая возникла в 2018 году. Можно зачесть эту переплату в счет взносов на обязательное пенсионное страхование предпринимателя за себя в 2020 году?

В случае если предприниматель переплатил за работников пенсионные взносы, зачет возможен, если данные об уплате не выгружены в ПФР.

Порядок зачета переплаты по взносам установлен пунктом 1.1 статьи 78 НК. Страховые взносы можно зачесть только по тому же виду бюджета государственного внебюджетного фонда, в который зачислена переплата. Взносы на обязательное пенсионное страхование зачисляются в бюджет ПФР [подп. 1 п. 1 ст. 146 НК].

Предприниматель, который платит взносы за работников, вправе зачесть переплату в счет взносов за себя, но только исходя из сумм переплаты на пенсионное страхование. Причем зачет возможен, если в рамках взаимодействия инспекции с отделением фонда в ПФР еще не выгружены сведения об уплате.

Уточненный расчет

Компания относится к субъектам малого предпринимательства и платит с доходов свыше 12 130 руб. взносы по тарифу 15 процентов. Выплаты в пределах МРОТ нужно отражать в расчете по взносам по коду плательщика 01. Для выплат сверх минималки предусмотрен код 20. В расчете за 9 месяцев компания отразила выплаты на пенсионное и медицинское страхование по кодам 01 и 20, а по взносам на обязательное социальное страхование заполнила только одно приложение 2 с кодом 01.

Нужно сложить все виды выплат за месяц, чтобы рассчитать взносы по тарифу 15 процентов

Ошибка не привела к занижению взносов, так как тариф на соцстрах с выплат сверх МРОТ – 0 процентов. Но так как часть выплат не отнесли на код 20, согласно отчету, платежи должны быть больше. Надо ли уточнять отчет?

Да. Форма расчета и порядок заполнения утверждены приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@. В строке 001 приложения 1 к разделу 1 и приложения 2 к разделу 1 компания указывает код тарифа согласно приложению 5 к порядку заполнения. Если в течение отчетного периода компания применяла несколько тарифов, нужно заполнить несколько приложений с разными кодами [п. 5.4, 10.1 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/470@].

Компания получила сообщение об ошибке в расчете по взносам – расхождение в персонализированных сведениях о застрахованных. Как выяснилось, в отчете указали неверный ИНН работника. Как заполнить уточненный расчет?

Потребуется заполнить раздел 3 на сотрудника, в сведениях на которого компания допустила ошибку. Если необходимо скорректировать ИНН застрахованного, следует представить в налоговую только раздел 3 с актуальными данными. Также

нужно заполнить подраздел 3.2. Подавать в дополнение раздел 3 с типом аннулирования сведений 1 не требуется [п. 20.4 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/470@, письмо ФНС от 25.8.2020 № АБ-4-11/13649@].

Компенсация за задержку зарплаты

Малая компания начислила работнику зарплату за неполный месяц – 14 тыс. руб., а также 270 руб. за задержку выплаты. Компенсация за задержку зарплаты облагается взносами?

Да, конечно. Выплата не перечислена в перечне не подлежащих обложению страховых взносов [письмо Минфина от 06.03.2019 № 03-15-05/14477].

Комментарий УНП

Бухгалтер вправе не облагать взносами компенсацию за задержку зарплаты. Проценты за задержку работодателя выплачивает сотруднику по закону. Выплата считается отдельным видом компенсации и должна обеспечить дополнительную защиту трудовых прав. Правда, доказать свою правоту компаниям удастся только в суде (определение Верховного суда от 10.01.2019 № 303-КГ18-22489).

Компания вправе применять пониженный тариф как малая. По какой ставке облагать компенсацию: пониженной или по общему тарифу 30 процентов как с отдельного вида выплаты?

Нужно сложить выплаты, а затем рассчитать взносы.

Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предмет

которых – выполнение работ [п. 1 ст. 420 НК]. Базу по взносам компания определяет по истечении месяца как сумму выплаты и вознаграждений за вычетом сумм, которые перечислены в статье 422 НК. Таким образом, нужно сложить выплаты за месяц, а затем рассчитать взносы. С превышения 12 130 руб. компания рассчитает взносы по тарифу 15 процентов [ч. 1 ст. 5, ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ].

Расчет взносов по пониженному тарифу

Работник был на больничном, и оклад за месяц составил 12 130 руб. Компания также выдала ему материальную помощь 6500 руб. Общая сумма начислений превышает МРОТ, но 4000 руб. взносами не облагаются. Как рассчитать взносы по пониженному тарифу?

Нужно вычесть из общей суммы выплат необлагаемый доход, а затем рассчитать взносы.

На цифрах

Работник получил оклад 12 130 руб. и материальную помощь 6500 руб. Общая сумма выплат, которые облагаются взносами, – 14 630 руб. (12 130 + 6500 – 4000). С выплаты 12 130 руб. нужно исчислить взносы по тарифу 30 процентов – 3639 руб. (12 130 руб. × 30%). Взносы с выплаты, которая превышает МРОТ, – 375 руб.

((14 630 руб. – 12 130 руб.) × 15%). Всего компания заплатит 4014 руб. (3639 + 375).

Взносы с тестов на COVID-19

Работник ездил в командировку в московское подразделение компании. Там за свой счет прошел тестирование на коронавирус. Компания компенсировала стоимость теста. Начислять ли взносы на стоимость компенсации?

Взносы можно не начислять.

Взносами не облагаются все виды компенсационных выплат, которые установлены законами РФ, актами субъектов и местными властями [подп. 2 п. 1 ст. 422 НК]. К ним, в частности, относится стоимость тестирования на COVID-19 или возмещение расходов на тесты. Если компания оплатила тестирование по требованию нормативного акта, начислять взносы не нужно. В Москве компании обязаны тестировать на коронавирус каждые 15 дней не менее 10 процентов сотрудников [п. 2.5 приложения 6 к указу мэра Москвы от 05.03.2020 № 12-УМ].

P. S.

13 января состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Пособия». На связи – Алевтина Сергеевна Захарова, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ – СПБ РО ФСС. Вопросы направляйте по адресу online@gazeta-unp.ru до 13 января.

