

ИНТЕРВЬЮ

Частые вопросы по страховым взносам. Отвечают налоговики

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

Численность в расчете по взносам

Бухгалтер компании сдал расчет по взносам за 2020 год в срок, но только сейчас обнаружил в нем ошибку. Дело в том, что в приложении 2 по коду тарифа 20 бухгалтер неверно указал количество «физиков», с выплат которым исчислили взносы. В каждом месяце указано 6. Но в третьем месяце надо было указать 7, в других приложениях количество указано верно. Нужно ли исправлять такую оплошность? Да, нужно.

В данном случае потребуется сдать уточненку. Она необходима, если компания обнаружила, что в расчете указали неполные или недостоверные сведения [ст. 81 НК].

По строке 015 приложения 2 к разделу 1 отражают общее количество «физиков», с выплат и вознаграждений которым исчислены взносы по тарифу. Данные указывают нарастающим итогом с начала расчетного периода, а также за первый, второй и третий месяц [п. 10.5 Порядка, утв. приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@].

Таким образом, в случае если в сведениях допустили ошибку, отчет потребует скорректировать.

Взносы с компенсации анализов на COVID-19

Компания получила предписание из Роспотребнадзора организовать проведение тестирования сотрудников. Данные в ведомство нужно представить в кратчайшие сроки. Поэтому приняли решение, что работники пройдут исследования в частных лабораториях, а компания компенсирует эти расходы. Такая компенсация

Нужно сдать уточненный расчет, если компания ошиблась в численности «физиков»

облагается страховыми взносами?

Я верно понимаю, что речь идет об исследованиях на COVID-19?

Да. Считаю, что такая компенсация облагается страховыми взносами.

Возмещение работникам стоимости анализов на новую коронавирусную инфекцию не перечислено в перечне сумм, которые не облагаются страховыми взносами. Поэтому компенсацию нужно включить в облагаемую базу. Аналогичные разъяснения налоговая служба дала в письме от 01.12.2020 № БС-4-11/19712@.

Взносы при аренде автомобиля у сотрудника

В компании работает специалист на условиях внешнего совместительства. С ним заключили договор аренды автомобиля. Стоимость аренды авто облагается страховыми взносами?

Нет, если работник только передает свой автомобиль в пользование компании.

Договор аренды автомобиля в этом случае не относится к объектам обложения взносами [п. 4 ст. 420 НК, письма Минфина от 18.12.2017 № 03-15-06/84407, от 01.11.2017 № 03-15-06/71986].

Компания также платит сотруднику за услугу по управлению машиной. Такие выплаты облагаются взносами?

Да, конечно.

Вознаграждение за управление автомобилем облагается взносами как выплата по договору подряда, предмет которого – оказание услуг. Такая выплата облагается взносами на пенсионное и медицинское страхование [подп. 2 п. 3 ст. 422 НК].

Пониженные тарифы для малых компаний

В 2020 году малая компания из пострадавшей отрасли была вправе платить взносы по пониженному тарифу. Но по ошибке бухгалтера взносы начисляли и перечисляли в бюджет в обычном размере. Можно сейчас пересчитать платежи?

Да, можно. В том числе компания вправе пересчитать взносы за апрель, май и июнь 2020 года по тарифу 0 процентов, если имела право на такую льготу.

Что нужно сделать, чтобы вернуть переплату из бюджета?

В первую очередь следует представить в инспекцию уточненные расчеты.

Малые компании, которые наиболее пострадали от пандемии коронавируса, были вправе платить взносы по тарифу 0 процентов за апрель, май и июнь [ст. 2 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ]. Заявить о данном тарифе нужно было в расчете по страховым взносам за полугодие. Для этого следовало представить отчет по взносам с нулевыми начислениями за апрель, май и июнь.

В случае если компания соответствовала условиям

для применения пониженного тарифа, но представила отчет с начислениями, следует сдать уточненный расчет по взносам [ст. 3 Закона № 172-ФЗ, ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 15.10.2020 № 320-ФЗ].

Итак, в результате у компании образуется переплата. Подайте заявление на возврат сумм.

Обучение ребенка за счет компании

Директор хочет за счет компании оплатить обучение ребенка в вузе. Будет ли эта сумма облагаться взносами?

Нет.

В данном случае речь идет о выплатах в пользу физического лица (ребенка), с которым у организации нет трудовых отношений. Такие выплаты не признаются объектом обложения страховыми взносами (ст. 420 НК).

Взносы по дополнительным тарифам

В штате есть должность «слесарь механосборочных работ». В списке 2 есть профессия «слесарь механосборочных работ, занятый разработкой каркасов внутри мягких баков». Нужно ли начислять взносы по дополнительным тарифам на выплаты работнику?

Вначале давайте уточним ситуацию.

Компания проводила специальную оценку условий труда

сотрудников на рабочих местах?

Да, спецоценку проводили. Но в карточке СОУТ в графе «право на льготное пенсионное страхование» указано «нет». Значит, в таком случае нет необходимости начислять взносы по дополнительным тарифам.

Взносы по дополнительным тарифам начисляют на выплаты сотрудникам, которые заняты на видах работ из пунктов 1–18 части 1 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ. Тариф зависит от установленного класса условий труда по результатам спецоценки.

Таким образом, если работник не занят в должностях из списка, платить за него дополнительные взносы не нужно независимо от результатов спецоценки.

В то же время, если сотрудник занят на указанных работах, но условия труда определены как нормальные, начислять взносы также не нужно.

P. S.

17 марта состоится «Интервью. Северо-Запад» по теме «Онлайн-кассы». На связи – Юлия Александровна Сидненко, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса. Вопросы по данной теме можно направить по адресу online@gazeta-unp.ru до 17 марта.

