

ИНТЕРВЬЮ

Когда понадобится уточненный расчет и как его оформить

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

Пересчет взносов из-за лишних выплат

Предприятие предоставляет работникам бесплатный проезд к месту работы и обратно. Если выясняем, что бесплатный проезд использовали неправомерно – во время отпуска, больничного и т. д., работники компенсируют предприятию суммы. Их удерживаем из зарплаты по заявлению сотрудника. Надо пересчитать в данном случае страховые взносы?

Да, перерасчет потребует за тот период, когда провели выплаты. Раз работник вернул суммы, то нет оснований начислять взносы. Неважно, что возврат пришелся на отчетный период позже выплаты. Скорректировать базу по страховым взносам надо за то время, когда сотрудник получил деньги.

Как отразить перерасчет в отчетности?

Понадобится уточненка за период, в котором отразили взносы с ошибочной выплаты.

Предприятие не занизило взносы к уплате в бюджет. Компания вправе подать уточненный расчет и воспользоваться переплатой. Например, сумму на проезд начислили в I квартале, и только в III квартале выяснится, что выплата лишняя. В таком случае понадобятся уточненки за I квартал и за полугодие [п. 1, 6 ст. 54, п. 1, 7 ст. 81 НК, п. 1, 2 Порядка, утв. приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@].

Доходы и расходы компании в расчете по взносам

В 2020 году компания выплатила единовременное пособие

при рождении ребенка. Можно ли остаток той суммы зачесть в счет платежей 2021 года? Нет, нельзя.

С 2021 года все регионы перешли на прямые выплаты, фонд перечисляет пособия самостоятельно [Федеральный закон от 29.12.2020 № 478-ФЗ]. Из-за изменений поменяли и порядок заполнения расчета по взносам. Начиная с отчетного периода за I квартал 2021 года компании не оформляют приложения 3 и 4 к разделу 1 расчета и строку 070 приложения 2.

Компания может возместить средства из ФСС за периоды до 1 января 2021 года. Суммы надо будет отразить в строке 080 приложения 2 к разделу 1 [письмо ФНС от 29.01.2021 № БС-4-11/1020@].

Организация на упрощенке занимается ИТ-деятельностью. Запутались, как определить доходы, чтобы заполнить строку 020 раздела 5.1 расчета по страховым взносам. Надо «считать» выручку кассовым методом или методом начисления?

Применяйте кассовый метод. Компания, которая работает в сфере ИТ, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов. При этом надо выполнять условия кодекса. Одно из них – доля доходов от ИТ-деятельности [подп. 3 п. 1 ст. 427 НК].

На упрощенке необходимо применять кассовый метод. Средства признают доходом в день, когда получили их на расчетный счет или в кассу [п. 1 ст. 346.17 НК]. Чтобы определить сумму доходов

для расчета права на пониженный тариф, надо определять суммы выручки по правилам НК. То есть на упрощенке учитывайте их кассовым методом.

Предприниматель закрыла в 2020 году один из видов деятельности. Все работники уволились. На протяжении 2020 года сдавала все отчеты с данными единственного рабочего, который трудился только в I квартале 2020 года. Планирует возобновить деятельность и принять новых работников, поэтому не снималась с учета как страхователь. Работает пока самостоятельно по другому виду деятельности без наемников. Надо сдавать в 2021 году нулевую отчетность? Нет, не надо.

У предпринимателя нет работников, то есть нет застрахованных. Значит, он не считается страхователем и не должен представлять отчетность по взносам. Сниматься с учета в ФСС и ПФР при этом не надо.

У работника за квартал начислений не было. В расчете в разделе 3.2.1 при контроле в налоговой программе ошибка: не заполнены строки 120 и 130. Но эти строки не пустые, в них бухгалтер проставил нули. Как исправить ошибку?

Сдайте уточненный расчет. В расчетном периоде за последние три месяца по застрахованному нет начислений. В таком случае не проставляют нули в разделе 3.2.1 расчета. В строках 120–210 раздела надо проставить прочерки [п. 20.2 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/470@].

Ошибки, которые можно не исправлять

Компания малая, применяет пониженные тарифы с выплат сверх МРОТ. Бухгалтер считает взносы от МРОТ нарастающим итогом, получается 1112,90 руб. А если считать помесячно и суммировать, то получается 1112,91 руб. Насколько критично такое расхождение? Нужна уточненка? Нет, уточненка не понадобится.

ФНС утвердила контрольные соотношения для расчета по страховым взносам письмом от 07.02.2020 № БС-4-11/2002@. В них допускается расхождение в 0,05 руб. на каждого сотрудника, и ошибкой это не считается. Поэтому из-за расхождения в 0,01 руб. в начислениях за сотрудника уточненный расчет сдавать не потребуется.

Выяснилось, что компания сдала расчет за I квартал с неверным ОКТМО. Отчет принят. Неясно, надо ли сдавать корректировку и как это сделать?

Корректировка не нужна. Страховые взносы – это федеральные платежи. У них нет привязки к ОКТМО. Поэтому уточнять расчет не понадобится.

Необходимо пояснить расхождения в отчетах

Бизнесмен нанимает работников только по авторским договорам. Работы принимает в одном квартале, а вознаграждение платит в следующем. В отчетности по взносам и по НДФЛ начисления попадают в разные периоды. По контрольным соотношениям сумма дохода по НДФЛ за исключением дивидендов должна быть не меньше базы по взносам. Эти соотношения могут никогда не выполняться. Все время будут присылать требования? Да, инспекторы пришлют требование, если не выполняются контрольные соотношения.

Что отвечать налоговикам? Обоснуйте расхождения.

Инспекторы обязаны выяснить, почему не выполняются контрольные соотношения. На требование необходимо ответить с пояснением объективных причин расхождения.

Сообщите, что платите работникам по авторским договорам. Из-за особенностей налогообложения базы по взносам и по НДФЛ приходятся на разные периоды. Приложите подтверждающие документы.

