

ИНТЕРВЬЮ

Как начислять взносы на спецодежду? Отвечают налоговики

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

Взносы по договору подряда

Мы заключили договор подряда на оказание услуг с исполнителем, который имеет двойное гражданство – России и Швеции. В России он был последний раз 30 лет назад. Услугу будет оказывать по интернету, приезжать в Россию не будет. Платить ли страховые взносы с выплат по данному договору?

Да, нужно заплатить взносы.

По общему правилу выплаты иностранцу, который оказывает услуги за пределами нашей страны, не облагаются страховыми взносами [п. 5 ст. 420 НК, письмо Минфина от 20.04.2018 № 03-15-06/26835].

Гражданин РФ, у которого есть второе гражданство, все равно продолжает рассматриваться как гражданин нашей страны [ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 31.05.2002 № 62-ФЗ]. То есть тот факт, что у гражданина РФ появилось еще одно гражданство, не лишает его гражданства нашей страны [ч. 2 ст. 6 Закона № 62-ФЗ].

Человек с двойным гражданством РФ и Швеции – гражданин нашей страны. Услуги, которые он оказывает российской компании за рубежом, облагаются взносами.

Отчетность новой компании

Мы зарегистрировали компанию 26 июня, но ПФР присвоил регистрационный номер только 1 июля – уже в следующем квартале. Мы не сдавали расчет по взносам в июле. Правильно ли мы поступили?

Нет, отчет следует сдать.

Все страхователи сдают расчет по страховым взносам [п. 7 ст. 431 НК]. Причем страхователями становятся с момента постановки на учет в инспекции, а не когда получают регистрационный номер в ПФР. Отсутствие деятельности и выплат сотрудникам не освобождает вас от отчета, РСВ будет нулевым [письма Минфина от 26.01.2021

Отпускные для расчета взносов учитывают в месяце начисления

№ 03-15-05/4460, ФНС от 16.04.2020 № БС-3-11/3048@]. Расчет по взносам за полугодие надо сдать, так как организация зарегистрирована с 26 июня. Отчетный период – со дня постановления на учет по 30 июня.

Какой нас ждет штраф за просрочку?

Минимальный – 1000 руб. [п. 1 ст. 119 НК]. Его можно еще уменьшить, если приведете смягчающие обстоятельства [ст. 112, п. 3 ст. 114 НК]. Например, небольшой период просрочки.

Тест на вирус

Работники по инициативе работодателя сдали тест на COVID-19. Расходы им возместили. облагаются ли такие выплаты взносами?

Да, начислите взносы.

Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами, перечислены в статье 422 НК. Возмещения расходов сотрудникам, в частности, на предоставление услуг по исследованию наличия у них коронавирусной инфекции, а также иммунитета к ней, в перечне нет. Следовательно, взносы надо начислить [письмо Минфина от 07.07.2020 № 03-15-06/58517].

В какой момент начислять взносы: в день, когда сотрудники сдавали тест или когда работодатель возместил траты?

Когда начислили компенсацию в учете.

Страховые взносы вы платите по итогам каждого месяца [п. 1 ст. 431 НК]. Взносы с компенсации относятся к месяцу, когда расчеты имели место. В данном

случае это день начисления выплат [п. 1 ст. 424 НК].

Ошибка в коде

Бухгалтер обнаружил, что на титульном листе расчета по страховым взносам неверно заполнил строку, где указывают код по месту нахождения (учета). Требуется ли подавать уточненку?

Нет.

Обратимся к правилам заполнения расчета по взносам. В поле «По месту нахождения (учета) (код)» надо указывать код места представления расчета [п. 3.9 приложения 2 к приказу ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@]. Например, при подаче расчета в налоговый орган по месту нахождения российской организации отражается код 214 [приложение 4 к порядку заполнения расчета].

Кодекс требует обязательно представлять уточненку, если компания указала неполные или недостоверные сведения или ошибка привела к недоплате налога или взносов [п. 1 ст. 81 НК]. В вашем случае оплошность не повлияла на сумму взносов, значит, исправлять ее не обязательно. Но и запрета нет, штраф за уточненку позже крайнего срока не предусмотрен.

Какие негативные последствия вероятны, если бухгалтер не будет исправлять ошибку? Если у инспекторов возникнут вопросы на камеральной проверке, они пришлют требование. Но чтобы наверняка исключить споры, сообщите своей налоговой, что вы указали неверный код на титульном листе расчета.

Взносы на спецодежду

У нас увольняется сотрудник. Он попросил оставить себе спецодежду, в которой ходил, руководство не возражает. Ему начислили компенсацию за неиспользованный отпуск

и зарплату за последний месяц: 45 тыс. руб. Из этой суммы вычтут стоимость спецодежды – 5 тыс. руб. На какую сумму начислять взносы: 40 тыс. руб. или 45 тыс. руб.?

45 тыс. руб. Взносы вы начисляете на выплаты за труд [п. 1 ст. 420 НК]. Трудовые выплаты – 45 тыс. руб. Они и облагаются страховыми взносами.

Облагается ли рыночная стоимость спецодежды взносами, если компания передает ее безвозмездно?

Нет, не облагается.

В данном случае считается, что компания подарила сотруднику одежду. Доход по договорам дарения взносами не облагается, ведь они не связаны с трудовыми отношениями [п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 04.12.2017 № 03-15-06/80448].

Пониженные взносы

Мы относимся к малым организациям. В июле сотруднику помимо зарплаты начислили и выплаты отпускные за отдых в августе. Когда сравниваем зарплату с МРОТ, чтобы рассчитать взносы по пониженному тарифу, отпускные учитывать с июльской зарплатой или августовской? Учитывайте их в июле.

Отпускные включайте в базу страховых взносов того месяца, когда их начислили. Учитывайте эти суммы в совокупности

с другими июльскими выплатами этого сотрудника, в том числе зарплатой за июль, премией и т. д. [п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423, ст. 424 НК]. Неважно, когда компания их выплатит и когда сотрудник пойдет в отпуск. С выплат меньше МРОТ начисляйте взносы по общей ставке – 30 процентов. Свыше этой суммы используйте тариф 15 процентов. Причем для малых предприятий применение пониженных тарифов – это обязанность, а не право [письмо Минфина от 03.06.2021 № 03-15-05/43471].

Если сотрудник работает неполный день, для пониженного тарифа МРОТ учитывать пропорционально?

Нет. Высчитывать пропорцию в зависимости от ставки сотрудника не нужно. Ориентируйтесь на МРОТ, который действовал на начало года. Сейчас это 12 792 руб. Если сотрудник получает меньше, вся его зарплата будет облагаться взносами по тарифу 30 процентов.

P. S.

30 августа состоится «Интервью. Питер» по теме «Пособия». На связи – Алевтина Сергеевна Захарова, начальник отдела администрирования страховых взносов ГУ-СПб РО ФСС РФ. Вопросы можно направлять по адресу online@gazeta-unp.ru до 30 августа.

