

## ИНТЕРВЬЮ

# Обучение, подотчетные, медосмотр: что облагается взносами

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

## Взносы с медосмотра

*Специалист прошел предварительный медосмотр для оформления в штат. Начисляются ли страховые взносы?*

Кто оплачивал медосмотр: сам сотрудник или компания?

*Сотрудник сам оплатил осмотр, а мы компенсировали расходы. Начислите взносы.*

Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами, перечислены в статье 422 НК. Компенсации обязательного медосмотра в перечне нет. Взносы потребуются начислить [письма Минфина от 26.12.2018 № 03-15-06/94821, ФНС от 03.09.2018 № БС-4-11/16963@]. Это касается всех медосмотров, в том числе и предварительных. А вот если компания сама заключила договор с медицинской организацией и оплачивает ее услуги, на стоимость медосмотров начислять взносы не потребуется [письмо Минтруда от 23.05.2019 № 17-4/В-92].

С НДФЛ ситуация иная – начислять налог не надо в любом случае. У сотрудника не возникает дохода, ведь оплачивая медосмотр, компания выполняет требование статьи 213 ТК [письмо Минфина от 26.12.2018 № 03-15-06/94821].

## Взносы с переплаты

*Зарплата сотрудника к выплате – 43 тыс. руб. Но в платежке по ошибке мы указали 53 тыс. руб. облагается ли взносами переплата в 10 тыс. руб.? Сотрудник будет ее возвращать?*

*Да, с его согласия мы удержим переплату со следующего аванса. Переплата не облагается взносами.*

Взносами облагаются начисленные в пользу сотрудника

**Переплата не облагается взносами, если сотрудник ее вернул**

выплаты [п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 424 НК].

Излишне перечисленные 10 тыс. руб. компания в учете не начисляла. Следовательно, взносами они не облагаются. Если компания все же начислила взносы на переплату, потребуются корректировка.

## Пониженные взносы

*Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в налоговой 01.08.2021. В реестре как субъект малого бизнеса он числится с 10.09.2021. Первые трудовые договоры предприниматель заключил 27.08.2021. С какого момента коммерсант вправе платить пониженные взносы? С 1 сентября.*

Представители малого и среднего бизнеса с зарплаты сотрудников свыше МРОТ платят пониженные взносы – 15 процентов вместо 30 [п. 2.1 ст. 427 НК]. Такая обязанность возникает с 1-го числа месяца, в котором данные о субъекте малого бизнеса внесли в реестр ФНС. То есть в данном случае – с 1 сентября. С зарплаты за август потребуются начислять взносы по обычному тарифу.

## Взносы на подотчетные

*Сотрудник уволился, так и не вернув подотчетные. Компания простит долг, не будет взыскивать через суд, так как добровольно бывший работник не хочет возвращать средства. Требуется ли начислить страховые взносы?*

Да, конечно.

Подотчетные суммы не облагаются взносами, если сотрудник составил авансовый отчет и представил оправдательные документы.

В данном случае работник нарушил законодательство – не отчитался о потраченных деньгах и он должен компании.

Пока за ним числится долг, взносы начислять не надо. Но если руководство решило его простить и долг списали, хотя сотрудник не погасил задолженность, взносы потребуются начислить. Заплатить взносы потребуется и в том случае, если компания пропустила срок для взыскания долга [письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808].

*На какую дату следует начислить взносы?*

На дату списания задолженности, если компания решила не взыскивать суммы. Или же – когда прошел месячный срок на удержание подотчетных из зарплаты, если в течение этого времени компания не приняла решение об удержании [ст. 137 ТК, письма Минтруда от 12.12.2014 № 17-3/В-609, Минфина от 16.11.2016 № 03-04-12/67082]. Если сотрудник потом вернет долг, то взносы можно пересчитать.

## Оплата обучения сотрудников

*Планируем отправить сотрудника на переподготовку, это нужно для деятельности компании. Для этого будем заключать договор с ООО. облагается ли оплата обучения взносами?*

Есть возможность взносы не начислять.

В списке выплат, освобожденных от взносов, есть оплата обучения работников, связанного с профессиональной подготовкой и переподготовкой



[подп. 12 п. 1 ст. 422 НК]. Перечни основных и дополнительных образовательных программ перечислены в статье 12 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ. Кроме того, у образовательной организации должна быть лицензия [письмо Минфина от 05.03.2019 № 03-04-06/14364].

*Обложение взносами будет зависеть от того, кто заключил с образовательной организацией договор: наша компания или сам сотрудник?*

Нет. Для страховых взносов неважно, напрямую платила компания или компенсировала траты сотруднику.

*Требуется ли отразить эти суммы в расчете по страховым взносам?*

Да, суммы надо показать в расчете по взносам.

Их нужно отразить в строке 040 «Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 НК...» подразделов 1.1, 1.2 и приложения 2 [п. 6.6 и 7.5 приложения 2 к приказу ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@].

## Проживание в командировке

*Компания направила сотрудника в командировку. Он потерял документы на отель. Но по распоряжению директора мы компенсировали траты с его слов по сумме, сверив с прайсом отеля*

*на его сайте. облагается ли такая компенсация страховыми взносами?*

Да, облагается.

Компания обязана оплачивать проживание сотрудников в служебной поездке [ст. 168 ТК]. Для этого в том числе она выдает сотрудникам деньги под отчет. Такие траты не облагаются взносами, но только при условии, что сотрудник их подтвердил документами [п. 2 ст. 422 НК].

В вашем случае сотрудник не представил документы. Приказ руководителя о компенсации и прайс с сайта не могут служить основанием для того, чтобы освободить стоимость проживания от взносов – это не оправдательные документы.

*В положении о командировках написано: если сотрудник не представил документы на проживание, то компания компенсирует только 1000 руб.*

*Облагается ли эта сумма взносами?*

Да, облагается. Ведь в данном случае все равно не выполняется требование статьи 422 НК о подтверждении расходов. То есть если сотрудник не подтвердил командировочные расходы документами, то на траты надо начислить взносы. Исключение у суточных – их ничем не надо подтверждать и они освобождаются от взносов в размере 700 руб. для поездок по России и 2500 руб. для командировок за границу [п. 2 ст. 422 НК].