

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 потребуются 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].