

## **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 2017 ГОДУ**

19 января 2017г.

Лектор – Сокуренок Вера Владимировна

С 2017 года страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование регламентируются 34 главой Налогового кодекса, которая утверждена Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ. В новых положениях Налогового кодекса много общего с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ. Однако есть и отличия, на которые следует обратить внимание.

### **Плательщики страховых взносов**

Плательщиками страховых взносов признаются:

1) лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования и производящие выплаты физическим лицам (пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ):

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

2) самозанятые лица, не производящих выплаты физическим лицам: индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой (пп. 2 п. 1 ст. 419).

Если плательщик взносов относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Данный перечень плательщиков страховых взносов является закрытым: Налоговый кодекс не содержит положений, согласно которым федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут устанавливаться иные категории страхователей.

Плательщики страховых взносов несут все обязанности, установленные Налоговым кодексом. При этом срок хранения документов для исчисления страховых взносов составляет 6 лет.

Налоговый кодекс не содержит требования к наличию отдельного баланса и расчетного счета у обособленных подразделений для постановки их на учет в целях исчисления и уплаты страховых взносов. Обязанность платить взносы и представлять отчетность по месту нахождения обособленного подразделения возникает, если это подразделение начисляет вознаграждения в пользу физических лиц (п. 1 ст. 431 НК РФ). Организация обязана сообщить в налоговую инспекцию о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями (п. 3.4 ст. 23 НК РФ). Об обособленных подразделениях, наделенных такими полномочиями до 1 января 2017 года, сообщать не надо.

Регистрация обособленных подразделений в территориальных органах ПФР и ФСС осуществляется при наличии расчетного счета (пп. 3 п. 1 ст. 11 закона №167-ФЗ, пп.2 п. 1 ст. 2.3 закона №255-ФЗ, пп. 2 п. 1 ст. 6 закона №125-ФЗ).

При этом регистрация обособленных подразделений в территориальных органах ПФР осуществляется на основании информации из налоговых органов (пп. 3 п. 1 ст. 11 закона №167-ФЗ, пп.2 п. 1 ст. 2.3 закона №255-ФЗ).

Для регистрации обособленного подразделения в ФСС в части взносов по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний необходимо представить заявление (пп. 2 п. 1 ст. 6 закона №125-ФЗ). При этом одновременно осуществляется регистрация обособленных подразделений в территориальных органах ФСС в части взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (пп.2 п. 1 ст. 2.3 закона №255-ФЗ).

### **Застрахованные лица**

Состав лиц, подлежащих обязательному пенсионному страхованию, определен Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ. К ним относятся (ст. 7 закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ):

- граждане РФ;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории РФ;
- иностранные граждане и лица без гражданства (кроме высококвалифицированных иностранных специалистов), временно пребывающие на территории РФ, не зависимо от срока действия договора.

В отношении ФСС временно пребывающие в России иностранные граждане не из стран-членов ЕАЭС застрахованы только на случай временной нетрудоспособности (ст. 2 закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ). Поэтому выплаты в их пользу облагаются взносами в ФСС по более низкому тарифу - 1,8%.

Временно пребывающие на территории России иностранцы из стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) подлежат социальному страхованию в том же порядке, что и граждане России.

### **Объект обложения**

Объектом обложения страховыми взносами для организаций и ИП – работодателей признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию (ст. 420 НК РФ):

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предмет которых – выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

По мнению контролирующих органов и ряда судов, термин «в рамках трудовых отношений» означает, что взносами облагаются все выплаты в пользу лиц, связанных с работодателем трудовыми отношениями, даже если конкретные виды выплат в трудовом договоре не названы. В частности, облагаются страховыми взносами премии работникам к праздникам или юбилейным датам, предусмотренные локальными актами организации, поскольку они являются составной частью системы оплаты труда и непосредственно связаны с производственной деятельностью (постановление Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 № 215/13, ФАС Московского округа от 05.12.2014 № А40-12724/2014). Исключение - выплаты, установленные отдельными гражданско-правовыми договорами (купли-продажи, займа, дарения, аренды) или являющиеся необлагаемыми в силу законодательства.

В отношении обложения страховыми взносами вознаграждений членам совета директоров акционерного общества и ревизионной комиссии следует учесть мнение, высказанное в Определении Конституционного суда России от 06.06.2016 № 1170-О и письме Минтруда России от 15.11.2016 N 17-4/В-448. Такие выплаты необходимо облагать взносами на пенсионное и медицинское страхование, так как отношения с членами совета директоров, независимо от порядка оформления таких обязанностей, фактически носят характер договора возмездного оказания услуг. Ранее Минтруд считал, что вознаграждения членам совета директоров не облагаются взносами, так как отсутствует гражданско-правовой или трудовой договор с компанией (письмо от 11.04.2016 № 17-3/В-147). Новую позицию по этому вопросу следует применять с момента выхода Определения Конституционного суда России от 06.06.2016 №1170-О. А взносы на социальное страхование по временной нетрудоспособности и травматизм на выплаты членам совета директоров начислять по-прежнему не нужно, так как законодательство освобождает от данных видов взносов выплаты по гражданско-правовым договорам.

Выплаты и вознаграждения по договорам, предметом которых является переход права собственности, не облагаются страховыми взносами. Но для освобождения таких выплат от взносов необходимо, чтобы работодатель заключил с сотрудником договор дарения (письменно или устно в зависимости от стоимости подарка), при этом не имеет значения, насколько дорогим является подарок, и в какой форме он выступает - материальной или денежной (письмо Минтруда России от 22.09.2015 N 17-3/В-473).

Взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством облагаются только выплаты в рамках трудовых отношений.

#### **Не относятся к объектам обложения:**

- выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, заключаемым с индивидуальным предпринимателем;
- выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых признается переход права собственности или иных вещных прав на имущество, и договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа и договоров об отчуждении прав на произведения науки, литературы и искусства, перечисленных в пп. 2, 3 п. 1 ст. 420 НК РФ (п. 4 ст. 420 НК РФ);

- выплаты в пользу иностранных граждан или лиц без гражданства по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, которое расположено за пределами территории РФ (п. 5 ст. 420 НК РФ);
- выплаты добровольцам в рамках исполнения заключаемых в соответствии со ст. 7.1 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев, за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 3 ст. 217 НК РФ (п. 6 ст. 420 НК РФ);
- выплаты иностранным гражданам и лицам без гражданства по трудовым или гражданско-правовым договорам, предмет которых – выполнение работ, оказание услуг, в связи с участием в мероприятиях по подготовке и проведению в РФ чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года (п. 7 ст. 420 НК РФ).

### **Выплаты, не облагаемые взносами**

Состав выплат, которые освобождены от обложения страховыми взносами, установлен статьей 422 Налогового кодекса. Он практически полностью дублирует прежний перечень из статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ. Главное изменение касается ограничения размера необлагаемых выплат при командировках: с 2017 года при оплате расходов на командировки сотрудников, как на территории РФ, так и за ее пределами, суточные освобождены от обложения страховыми взносами в том же размере, который не облагается НДФЛ согласно п. 3 статьи 217 НК РФ (п. 2 ст. 422 НК РФ).

К не облагаемым выплатам относятся, как и прежде, пособия и компенсации, установленные законодательством. Следует иметь в виду, что Трудовой Кодекс (ТК РФ) выделяет два вида компенсационных выплат:

- 1) компенсации, связанные с особыми условиями труда (ст. 129 ТК РФ): за вредные или опасные условия труда, за работу в ночное время, в выходные или праздничные дни, за сверхурочную работу и т.п. Такие доплаты компенсационного характера являются элементами оплаты труда и облагаются страховыми взносами;
- 2) компенсации затрат работника, связанных с выполнением им трудовых обязанностей (ст. 164 ТК РФ), например, возмещение расходов на профессиональную подготовку и повышение квалификации, компенсация проезда обучающихся заочно работников к месту обучения и обратно. Такие выплаты не относятся к оплате труда, поэтому освобождаются от страховых взносов.

При этом определяющее значение имеет характер соответствующей выплаты, позволяющий отнести ее к числу компенсаций, предусмотренных статьей 164 ТК РФ, а не наименование (надбавка, увеличение оклада, льгота и т.п.) (п. 4 Обзора, утв. Президиумом Верховного суда РФ от 21.10.2015).

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат с 2017 года не изменяется. В этой связи Минфин России в письме от 16.11.2016г. N 03-04-12/67082 отметил, что по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу.

В период действия Федерального закона №212-ФЗ существовало много спорных вопросов в отношении обложения страховыми взносами компенсационных выплат. Один из них - компенсации за использование транспорта в служебных целях, если работник водит машину по доверенности. По мнению Минтруда России, такие выплаты облагаются страховыми взносами, поскольку ТК РФ не предусматривает возмещения расходов сотруднику, который использует чужое имущество. Для освобождения компенсации от взносов организация должна располагать копиями документов, подтверждающими право собственности работника на используемое имущество (свидетельство о регистрации (техпаспорт) с данными о сотруднике) и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании данного имущества в рабочих целях. А при управлении машиной по доверенности техпаспорт оформлен не на работника, поэтому подтверждающего документа нет (письма Минтруда России от 26.02.2014 № 17-3/В-92, от 13.11.2015 N 17-3/В-542). Однако многочисленная судебная практика складывалась в пользу организаций (определение ВАС РФ от 24.01.14 № ВАС-4/14, Постановления ФАС Уральского округа от 29.05.2013 N А76-18948/2012, ФАС Уральского округа от 29.05.2013 N А76-15748/2012, ФАС Поволжского округа от 09.10.2012 N А12-2881/2012). Выводы судебных органов основаны на том, что в законодательстве отсутствует понятие «личное имущество». Значит, таковым можно считать любое имущество, которым сотрудник пользуется на законных основаниях, в том числе по доверенности.

Спорным вопросом в период действия закона №212-ФЗ являлось обложение страховыми взносами компенсации за жилье при переезде сотрудника в другой город для работы в филиале организации или при приеме на работу иногороднего сотрудника. По мнению Минздравсоцразвития России (письмо от 19.05.2010 № 1239-19), такая компенсация должна облагаться страховыми взносами, поскольку статья 9 закона № 212-ФЗ предусматривает освобождение от обложения только возмещение расходов работника по переезду. Однако высшие судебные органы неоднократно отмечали, что в случае возмещения расходов на обустройство на новом месте жительства компенсация производится не в рамках трудовых отношений (то есть не являются вознаграждением за труд, не относится к стимулирующим выплатам), а носит социальный характер и, следовательно, не облагается страховыми взносами (Определения Верховного суда РФ от 26.02.2016 N 310-КГ15-20212, от 16.09.2015 №304-КГ15-5008, от 27.08.2014 №309-ЭС14-82, А07-11742/2013).

По мнению Минтруда России (письма Минтруда России от 28.04.2016 N 17-3/ООГ-692, от 06.08.2014г. №17-4/В-369), следовало облагать страховыми взносами денежные компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении, поскольку такие выплаты относятся к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не являются возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей. Однако судебные органы отмечали, что проценты за задержку зарплаты положены по Трудовому кодексу (постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.13 № 11031/13, постановления ВАС РФ от 10.12.13 № 11031/13, постановление ФАС Уральского округа от 19.06.14 № Ф09-3772/14). А компенсационные выплаты, установленные законодательством и связанные с выполнением трудовых обязанностей, от взносов освобождены (подп. «и» п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

Единовременная материальная помощь не облагается страховыми взносами без ограничения по сумме, если она выдается лицам, пострадавшим от форсмажорных ситуаций (стихийное бедствие; террористические акты на территории России) или в связи со смертью члена семьи работника. При рождении или усыновлении ребенка в течение первого года после рождения (усыновления) родителями (усыновителям) можно выдать материальную помощь без обложения страховыми взносами в пределах 50 тыс. руб. на каждого ребенка. При этом Минтруд России считал, что такая выплата не облагается страховыми взносами, даже если материальную помощь в сумме 50 тыс. руб. оказали каждому из родителей (письма Минтруда России от 27.10.2015г. №17-3/В-521, от 20.11.2013 №17-3/1926). Во всех остальных случаях материальная помощь не облагается страховыми взносами только в пределах 4 тыс. руб. на одного работника за год.

### Тарифы страховых взносов

Фонд, в который перечисляются взносы		2017-2019гг. Общий тариф	2017-2018гг. УСН и ЕНВД с льготной деят-стью, ИП на ПСН	2017-2023гг. IT-компании	2017г. Технико-внедренческие ОЭЗ, бюджетные и научные хоз. об-ва
<b>Совокупный тариф</b>		<b>30</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>ПФР. С выплат в пределах 876 тыс. руб.</b>					
Из него	<b>ПФР - всего</b>	<b>22</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
	<i>солидарная часть</i>	<b>6</b>	<b>4</b>	-	-
	<i>индивидуальная часть</i>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>С выплат, превышающих 876 тыс. руб., - солидарная часть</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>ФСС. С выплат в пределах 755 тыс. руб.</b>	<i>Временно пребывающие иностранцы (кроме граждан ЕАЭС, высококвалифицированных работников и беженцев)</i>	<b>1,8</b>	-		<b>1,8</b>
	<i>Прочие застрахованные</i>	<b>2,9</b>	-	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>ФОМС. Без предельного лимита</b>		<b>5,1</b>	-	<b>4</b>	<b>4</b>

На 2017г. установлена предельная база по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 876 тыс. руб., на обязательное социальное страхование – 755 тыс. руб. (Постановление Правительства от 29.11.2016г №1255).

Основные тарифы страховых взносов оставлены без изменений до 31.12.2019г. (статьи 425-428 НК РФ, Федеральный закон от 28.12.2016 N 475-ФЗ).

На период до 2019 года включительно продлен мораторий на формирование накопительной пенсии, то есть Пенсионный фонд будет направлять полный размер индивидуальной части тарифа страхового взноса на финансирование страховой пенсии (Федеральный закон от 19.12.2016 N 447-ФЗ).

Размеры льготных тарифов страховых взносов и состав плательщиков, которые могут их применять, в 2017 году не меняются (ст. 427 НК РФ). При этом льготный тариф в отношении взносов на обязательное пенсионное страхование применяется только в пределах установленной предельной величины базы (Федеральный закон от 28.12.2016 N 475-ФЗ).

Для применения пониженных тарифов организациями и ИП на УСН с льготными видами деятельности введено дополнительное условие: их годовой доход не должен превышать 79 млн. руб. (пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

При этом льготные тарифы для организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, продлены до 2023 года (Федеральный закон от 28.12.2016 N 475-ФЗ).

### **Дополнительный страховой тариф для работников вредных и опасных производств**

За работников, выполняющих определенные виды работ, которые дают право на досрочное получение пенсии (подп. 1 - 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», постановление Кабинета Министров СССР от 26.01.91г. №10), помимо основного страхового тарифа, должны уплачиваться взносы по дополнительному тарифу. Дополнительные взносы должны платить все страхователи, независимо от того, применяют они общий (30%) или льготный тариф по обычным страховым взносам.

Базой для дополнительных взносов является полная сумма выплат работнику, не ограниченная лимитом.

Дополнительные тарифы различаются в зависимости от тяжести и вредности работ, на которых заняты сотрудники. Должности данных сотрудников утверждены постановлением Кабинета Министров СССР от 26.01.91г. №10:

- *Список № 1* - подземные работы, работы с вредными условиями труда и в горячих цехах (подп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.01 № 173-ФЗ);
- *Список № 2* - работники, перечисленных в пунктах 3–18 статьи 27 закона № 173-ФЗ (водители автобусов, летный состав, спасатели, рабочие и мастера производств и многие другие работники).

С 01.01.2014г. тариф дополнительных взносов определяется по результатам специальной оценки условий труда. При оптимальных и допустимых условиях труда тариф дополнительных взносов = 0, при вредных и опасных - от 2 до 8 %. Подкласс условий труда и тариф можно определить и по результатам аттестации рабочих мест, проведенной до 31.12.2013. Ее итоги действительны до 2018 года. Для организаций с вредными и опасными производствами, которые не проводили специальную оценку условий труда, действуют ставки, предусмотренные статьей 33.2 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ: 4% для работников с должностями из списка № 2 и 6 % для сотрудников из списка № 1.

Если на работах, указанных в подпунктах 1 и 2–18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ, работник занят на условиях неполного рабочего дня или неполной рабочей недели, то страховые взносы по дополнительным тарифам необходимо рассчитывать со всех выплат и вознаграждений, включаемых в базу для начисления страховых взносов в пользу данного работника в связи с осуществлением работ с вредными и тяжелыми условиями труда (письма Минтруда России от 17.06.2016 г. № 17-3/В-256, от 05.06.2013 № 17-3/10/2-3105).

Работник, занимающий должность на работе с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, в период нахождения в учебном отпуске, отпуске без содержания, военных сборах и т.п. для целей исчисления страховых взносов по дополнительным тарифам продолжает считаться занятым на указанных работах. В связи с этим выплаты в пользу такого работника в полном объеме подлежат обложению страховыми взносами по дополнительным тарифам. Формирование базы для начисления данных страховых взносов не увязывается с включением периодов занятости работника на указанных работах в стаж для досрочного назначения пенсии (письмо Минтруда России от 17.06.2016 г. № 17-3/В-256).

В случае частичной занятости работника в течение месяца как на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, так и на работах, не поименованных в подпунктах 1 и 2–18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ, исчисление страховых взносов по дополнительным тарифам осуществляется со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работника выплат и вознаграждений (включая премии и оплату учебного отпуска) пропорционально количеству фактически отработанных дней на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда (письма Минтруда России от 17.06.2016 г. № 17-3/В-256, от 29.04.2013 №17-3/10/2-2415 и др.). При этом под частичной занятостью работника на работах с особыми условиями труда понимается ситуация, когда оформлялся приказ на перевод работника на определенный срок на должность с нормальными условиями труда.

### **Порядок исчисления и уплаты страховых взносов с 2017 года**

В соответствии со статьей 423 НК РФ расчетным периодом признается календарный год. А отчетными периодами являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

При реорганизации, ликвидации, а также в ситуации, когда организация создана после начала календарного года, расчетный период определяется в общем порядке, установленном Налоговым кодексом.

По итогам каждого календарного месяца производятся (п. 1 ст. 431 НК РФ):

- исчисление страховых взносов, исходя из базы, сформированной с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов. Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (п. 4 ст. 431 НК РФ);
- уплата страховых взносов за вычетом сумм взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В регионах РФ, не перешедших на «прямые выплаты» страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), до 31.12.2018г. сохраняется принцип зачетного механизма уплаты страховых взносов. Если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ (за вычетом средств, выделенных территориальным органом ФСС) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов, то полученная разница засчитывается налоговым органом в счет предстоящих платежей по данному виду страхования или подлежит возмещению территориальным органом ФСС в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом № 255-ФЗ. При этом зачет расходов на выплату страхового обеспечения в счет уплаты страховых взносов возможен только на основании полученного налоговым органом от территориального органа ФСС подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период.

Для возмещения в 2017 году расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ организация должна направить в территориальный орган ФСС следующие документы, утвержденные Приказом Минтруда России от 28.10.2016 N 585н:

- заявление о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения;
- справку-расчет;
- расшифровку расходов на цели обязательного страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Образец документов для возмещения пособий приведен в письме ФСС РФ от 07.12.2016 N 02-09-11/04-03-27029. Формы документов в формате Word размещены в электронном виде по адресу [ftp://pub/ca/DOCS/perechen\\_k\\_585n.RA](ftp://pub/ca/DOCS/perechen_k_585n.RA) (письмо ФСС РФ от 08.12.2016 г. N 02-09-11/04-03-27234).

За не представление в ФСС России в установленный срок документов и сведений для контроля за правильностью назначения и выплаты страховых пособий по ВНиМ, четырем дополнительным дням по уходу за детьми-инвалидами; социальному пособию на погребение; стоимости услуг на погребение по гарантированному перечню с 01.01.2017г. установлен штраф от 300 до 500 руб. (п. 4 ст. 7 Закона от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ, статья 15.33 КоАП РФ).

Работодатели должны производить расчет и уплату страховых взносов отдельно в отношении каждого из видов взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) по месту нахождения организации и каждого из ее обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (п. 11 ст. 431 НК РФ). При этом не имеет значение наличие или отсутствие у обособленного подразделения расчетного счета.

При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории России, уплата страховых взносов, а также представление расчетов по страховым взносам по таким подразделениям осуществляются организацией по месту своего нахождения.

Сроки уплаты страховых взносов в 2017 году остаются прежние - не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ). За просрочку уплаты взносов начисляются пени в размере 1/300 от ключевой ставки ЦБ РФ со дня, следующего за установленной датой платежа (ст. 76 НК РФ).

С 2017 года платежки по взносам нужно заполнять так же, как по налогам, в соответствии с порядком, установленным приказом Минфина России от 12.11.2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации». В частности (письмо ФНС России от 05.12.2016 N ЗН-4-1/23090)

- в полях "ИНН" и "КПП" получателя средств указывается "ИНН" и "КПП" налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- в поле "Получатель" указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках - сокращенное наименование налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- в поле «КБК» указывается значение КБК Федеральной налоговой службы (первые три знака - "182"). КБК для страховых взносов с 2017 года утверждены приказом Минфина России от 07.12.16 № 230н;
- при перечислении текущего платежа, в поле 106 —«ТП»;
- в поле 107 — месяц, за который уплачиваются страховые взносы;
- если взносы вносятся на основании требования инспекции, в поле «109» следует ставить его дату.

С 2017 года заплатить налоги и взносы за организацию или физическое лицо может его представитель (Федеральный закон от 30.11.2016 №401-ФЗ). В этом случае в платежке нужно указать в поле «Статус плательщика» - коды для представителей; в поле «Назначение платежа» — номер и дату доверенности представителя; в полях ИНН и КПП плательщика — реквизиты компании, за которую вносится платеж; в поле «Плательщик» - наименование представителя, а в скобках наименование организации (для «физиков» — Ф.И.О.), чью обязанность исполняет представитель-плательщик.

Взносы за декабрь работодателям надо заплатить не позднее 16 января 2017 года, так как 15 января выпадает на воскресенье. Предприниматели обязаны перечислить фиксированные взносы за 2016 год не позднее 9 января 2017 года: срок передвигается с 31 декабря из-за праздников.

При перечислении последнего платежа за 2016 год заранее, до 1 января 2017 года, деньги нужно отправлять по старым реквизитам, на КБК для взносов в фонды. При уплате декабрьских взносов в январе платеж следует направлять в налоговую инспекцию по новым КБК для каждого из видов взносов, которые Минфин утвердит к 1 декабря.

КБК по взносам на травматизм в 2017 году не меняется, так как этот платеж остается в ведении ФСС.

С 01.01.2017г. невозможен зачет между взносами на пенсионное и медицинское страхование, а также между взносами в ФСС на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и платежами на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.

Отсрочка или рассрочка по уплате страховых взносов, а также зачет или возврат каждого из видов страховых взносов (на пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности) производится с 2017 года в общем порядке, установленном Налоговым кодексом.

## **Состав отчетности с 2017 года и порядок ее представления**

Расчеты (в том числе уточненные) по страховым взносам за 2016 год и отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017г., представляются в соответствующие органы ПФР и ФСС в порядке, действовавшем до 31.12.2016 года (ст. 23 закона № 250-ФЗ).

Начиная с отчетности за 1 квартал 2017 года, в налоговый орган представляется «Расчет по страховым взносам» (форма отчета утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551).

Отчетность по страховым взносам за периоды с 01.01.2017г. работодатели должны представлять в налоговый орган не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. С 2018 года отчетным периодом по страховым взносам может стать календарный месяц (проект Федерального закона № 21068). Срок представления отчетности за I квартал 2017 года — 30 апреля 2017 года, с учетом переноса он выпадает на 2 мая (п. 7 ст. 431 НК РФ в ред. с 01.01.2017).

В основной части «Расчета по страховым взносам» три раздела. Раздел 2 касается только крестьянских хозяйств.

Раздел 1 содержит 10 приложений и 5 подразделов. В него перенесены следующие сведения из прежних отчетных форм:

- информация из 4-ФСС: взносы по нетрудоспособности и материнству, сведения об иностранцах, расчеты по пониженным тарифам и др.
- данные из 5 разделов РСВ-1.

В раздел 3 включены персонифицированные данные из РСВ-1. Кроме того, по каждому сотруднику нужно, как в форме 2-НДФЛ, указать ИНН, адрес, серию и номер паспорта.

Если в представленном Расчете сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный (отчетный) период не соответствуют указанной сумме страховых взносов по каждому застрахованному физическому лицу, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем представления расчета, направляется соответствующее уведомление. В пятидневный срок со дня получения такого уведомления необходимо подать уточненный расчет. В таком случае датой представления расчета считается дата направления расчета, признанного первоначально непредставленным.

С 2017 года ответственность за нарушение срока сдачи расчета по страховым взносам применяется по нормам Налогового кодекса: 5% не уплаченной в установленный законодательством срок суммы взноса, подлежащей уплате (доплате) на основании этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, предусмотренного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Расчеты по страховым взносам подаются в налоговый орган

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленных подразделений организации;
- по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Страхователи, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, и вновь созданные организации, у которых численность указанных физических лиц превышает такой предел, представляют расчеты в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью (п.10 ст. 431 НК РФ). Плательщики и вновь созданные организации (в том числе при реорганизации), у которых за предшествующий расчетный (отчетный) период среднесписочная численность физических лиц, в чью пользу производятся выплаты и иные вознаграждения, составляет 25 человек и менее, вправе направлять расчеты в бумажном виде.

В отношении взносов с 2017 года действует обязательный досудебный порядок решения споров, установленный Налоговым кодексом. То есть обжаловать решения по страховым взносам нужно сначала в вышестоящей инстанции — региональном налоговом управлении (УФНС России), а только потом в суде.

Кроме отчетности по страховым взносам в налоговую инспекцию, работодатели должны подавать:

1) в ПФР:

- ежемесячные сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М. Срок подачи данных сведений с 2017г. увеличивается – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (пп. «г» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 250-ФЗ). За неподачу ежемесячных сведений или представление

недостовверных сведений установлен штраф 500 руб. за каждое застрахованное лицо (ст. 17 закона № 27-ФЗ);

- ежегодный отчет о стаже каждого работника, на вознаграждение которому начисляются страховые взносы - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (пп. «в» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 250-ФЗ).

С 01.01.2017г. санкции, не уплаченные добровольно, взыскиваются Пенсионным Фондом не по инкассо, а в судебном порядке (ст. 17 закона № 27-ФЗ).

2) в ФСС - ежеквартальный «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (пп. 17 п. 2 ст. 17, ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ). Расчет 4-ФСС необходимо представлять на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Страхователи, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, представляют расчеты в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Форма нового расчета 4-ФСС (утверждена приказом ФСС от 26.09.2016 N 381) включает 5 таблиц:

- Таблица 1 «Расчет базы для начисления страховых взносов»
- Таблица 1.1. «Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1. статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ»
- Таблица 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Таблица 3 «Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Таблица 4 Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде»
- Таблица 5 «Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года».

### **Администрирование страховых взносов и взаимодействие государственных органов**

С 01.01.2017 контроль и обеспечение исполнения обязанностей по уплате страховых взносов (в том числе в ФСС по временной нетрудоспособности и в связи с материнством) осуществляют налоговые органы в соответствии с порядком, установленным НК РФ. Вместе с тем сохраняются определенные полномочия за Пенсионным фондом и Фондом социального страхования.

ПФР осуществляет сбор и учет информации для начисления и выплаты пенсий, а также все операции, связанные с начислением и выплатой пенсий.

За ФСС сохранены полномочия по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ). Кроме того, ФСС, как и прежде, полностью администрирует страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Проверки расходов на выплату страхового обеспечения по ВНиМ, заявленных страхователем в расчете по страховым взносам, представленном в налоговый орган, осуществляет территориальный орган ФСС в порядке, установленном Федеральным законом № 125-ФЗ, на основании сведений, поступивших в ФСС из налогового органа.

Межведомственный обмен информацией между ФСС и налоговым органом, в том числе в части заявленных страхователем доходов, расходов, результатов контрольной работы, осуществляется в соответствии с «Порядком взаимодействия отделений ФСС с управлениями ФНС по субъектам РФ», утвержденным руководителями ФНС РФ и ФСС РФ 22.07.2016 № ММВ-23-1/11/02-11-10/06-3098П. № ММВ-23-1/11/02-11-10/06-3098П.

#### **1. Полномочия ФНС России:**

- проводит камеральные проверки единого расчета по страховым взносам по форме, утвержденной ФНС России;

- осуществляет выездные проверки плательщиков страховых взносов по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017. В части взносов по ВНиМ проверки проводятся налоговыми органами совместно с ФСС РФ;
- учитывает обязательства плательщика страховых взносов по ВНиМ с 1 января 2017 года;
- проводит сверку расчетов, в том числе, по начисленным и уплаченным страховым взносам по ВНиМ по исполненным обязательствам с 01.01.2017;
- выносит решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам рассмотрения материалов камеральной, выездной (повторной выездной) налоговых проверок плательщиков по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017г.;
- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа.

С 1 января 2017 года требование об уплате недоимки по взносам выставляется налоговыми инспекциями в том же порядке, что и по налогам (письмо Минфина России от 21.10.2016 №03-02-08/61943): в течение 3 месяцев с момента обнаружения недоимки, то есть даты представления расчета по взносам.

В отношении взносов с 2017 года действует обязательный досудебный порядок решения споров, установленный НК РФ. То есть обжаловать решения по страховым взносам нужно сначала в вышестоящей инстанции — региональном налоговом управлении (УФНС России), а только потом в суде.

**2. Полномочия ФСС с 2017г.** («Порядок взаимодействия отделений ФСС с управлениями ФНС по субъектам РФ» от 22.07.2016 N ММВ-23-1/11/02-11-10/06-3098П, письмо ФСС от 17.08.2016 г. N 02-09-11/04-03-17282):

Проверки правильности заявленных расходов на выплату больничных и детских пособий проводятся территориальными органами ФСС в соответствии с Федеральным законом № 255-ФЗ (п. 8 ст. 431 НК РФ).

ФСС осуществляет в установленном порядке возмещение страхователям перерасхода средств на выплату страхового обеспечения сверх начисленных ими страховых взносов, сложившегося как за периоды до 01.01.2017г., так и в последующие периоды.

При обращении в ФСС за возмещением расходов на пособия по больничному и в связи с материнством за периоды до 2017 года организация представляет расчет 4-ФСС.

Для возмещения пособий за периоды с 01.01.2017г. необходимо представить в ФСС документы, состав которых утверждены Приказом Минтруда России от 28.10.2016 N 585н:

- 1) заявление о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения;
- 2) справка-расчет, включающая следующую информацию:
  - а) сумму задолженности страхователя (или ФСС) по страховым взносам на начало и конец отчетного (расчетного) периода;
  - б) сумму начисленных к уплате страховых взносов, в том числе за последние три месяца;
  - в) сумму доначисленных страховых взносов;
  - г) сумму не принятых к зачету расходов;
  - д) сумму средств, полученных от территориальных органов ФСС в возмещение произведенных расходов;
  - е) сумму возвращенных (зачтенных) излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов;
  - ж) сумму средств, израсходованных на цели обязательного социального страхования, в том числе за последние три месяца;
  - з) сумму уплаченных страховых взносов, в том числе за последние три месяца;
  - и) сумму списанной задолженности страхователя.
- 3) расшифровка расходов на цели обязательного страхования и расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

**По правоотношениям, возникшим до 01.01.2017г.,** ФСС РФ проводит в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года:

- камеральные проверки расчетов по страховым взносам (форма 4-ФСС) за 2016 год, в том числе уточненных расчетов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017 г., и выездные проверки за периоды до 2016 года;

- камеральные и выездные проверки правильности расходования средств социального страхования на выплату страхового обеспечения по ВНиМ;
- направляет страхователю решения по результатам камеральной (выездной) проверки;
- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС РФ.

**По правоотношениям, возникшим с 01.01.2017г., ФСС РФ:**

- проводит камеральные проверки расходов по ВНиМ:
  - 1) по заявлению страхователя на возмещение средств на выплату страхового обеспечения;
  - 2) на основании сведений из расчета по страховым взносам, полученным из ФНС России;
- проводит внеплановые выездные проверки страхователей в части правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения;
- проводит совместно с ФНС РФ плановые выездные проверки страхователей в части правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения;
- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок правильности расходования средств социального страхования на выплату страхового обеспечения, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС РФ.

**3. Взаимодействие ФСС и налоговых органов** (статья 431 НК РФ, «Порядок взаимодействия отделений ФСС с управлениями ФНС по субъектам РФ» от 22.07.2016 N ММВ-23-1/11/02-11-10/06-3098П, письмо ФСС от 17.08.2016 г. N 02-09-11/04-03-17282)

**Управления ФНС представляют в региональные отделения ФСС** в рамках межведомственного взаимодействия (п. 16 ст. 431 НК РФ):

- информацию из расчета по страховым взносам в части начислений страховых взносов по ВНиМ (взносы, расходы страхователя, необлагаемые суммы, пониженные тарифы)
  - не позднее 5 дней со дня получения расчетов в электронной форме;
  - не позднее 10 дней со дня получения расчетов на бумажном носителе;
- копии выписок и информацию из расчетных документов по уплате страховых взносов - на следующий рабочий день после поступления информации из УФК. На основании данной информации территориальные органы ФСС осуществляют учет поступивших страховых взносов в разрезе кодов бюджетной классификации и страхователей;
- решения (выписки из решений) о привлечении (об отказе в привлечении) плательщиков страховых взносов к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам рассмотрения материалов камеральной, выездной (повторной выездной) налоговых проверок плательщиков страховых взносов;
- информацию о списанных суммах недоимки, пеней и штрафных санкций по страховым взносам по основаниям, возникшим после 01.01.2017.

**Территориальный орган ФСС направляет в налоговый орган** в трехдневный срок со дня принятия соответствующего решения:

- информацию о подтверждении заявленных страхователем расходов (заявление страхователя);
- решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения за текущие периоды (по субъектам РФ, в которых не реализован механизм прямых выплат);
- информацию об отмене (изменении) решений вышестоящим органом территориального органа ФСС или судом.
- решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения за периоды до 01.01.2017;
- решения о доначислении по результатам камеральной проверки уточненных расчетов, представленных в территориальные органы Фонда за период до 01.01.2017;
- решения (выписки из решений) о привлечении (об отказе в привлечении) плательщиков страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах по результатам рассмотрения материалов выездной проверки за периоды до 01.01.2017;
- решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) суммах страховых взносов.

**4. Взаимодействие ПФР и налоговых органов** (Налоговый кодекс, Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ)

Сведения о сумме дохода каждого застрахованного лица, на который начислялись взносы на обязательное пенсионное страхование, а также о сумме начисленных страховых взносов представляются страхователями в налоговую инспекцию в составе расчета по страховым взносам (ст. 11 закона N 27-ФЗ).

**Налоговый орган представляет в территориальный орган ПФР** не позднее 5 рабочих дней со дня получения сведений от страхователя в форме электронного документа, а на бумажном носителе не позднее 10 рабочих дней следующие сведения (ст. 11.1. закона N 27-ФЗ):

- сумма заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- начисленные и уплаченные суммы страховых взносов;
- уточняющие (корректирующие) сведения, представляемые страхователями по результатам налоговых проверок достоверности сведений и (или) при самостоятельном выявлении ошибок;
- иные сведения, необходимые для индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования и находящиеся в распоряжении налоговых органов.

В случае выявления в представленных налоговыми органами сведениях ошибок или противоречий, а также выявления несоответствия между представленными сведениями и сведениями, имеющимися в ПФР, не позволяющих учесть данные сведения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, такие сведения возвращаются в налоговые органы в течение 5 рабочих дней со дня их получения от налоговых органов (ст. 11.1. закона N 27-ФЗ).

## Переходные положения

### Отчетность и камеральные проверки:

Расчеты (в том числе уточненные) по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды по страховым взносам, истекшие до 1 января 2017 года, представляются в соответствующие органы ПФР и ФСС в порядке, действовавшем до дня вступления в силу Федерального закона № 250-ФЗ (ст. 23 закона № 250-ФЗ).

### Сверка расчетов:

Страхователь имеет право при необходимости провести с ФСС РФ и ПФР сверку расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и получить Акт сверки расчетов по исполненным обязательствам до 31.12.2016.

Сверка расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по обязательствам, возникшим с 01.01.2017, производится с ФНС России.

### Камеральные и выездные проверки:

- Решения, вынесенные ФНС России по результатам камеральной (выездной) проверки по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017, обжалуются в ФНС.
- Решения, вынесенные по результатам камеральной (выездной) проверки правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения, обжалуются в ФСС РФ.

### Уплата страховых взносов:

До 31.12.2016 уплата страховых взносов производится на действующие коды бюджетной классификации, в том числе за декабрь 2016 года, если фактическая уплата производится в 2016 году. Если фактическая уплата страховых взносов производится в 2017 году, в том числе за декабрь 2016 года, средства необходимо перечислять на новые КБК, открываемые ФНС России с 1 января 2017 года.

### Возврат излишне уплаченных страховых взносов:

- Заявление на возврат переплаты страховых взносов за период до 31.12.2016 нужно подавать в ФСС РФ и ПФР.
- Заявление на возврат переплаты страховых взносов за период с 01.01.2017г. подается в налоговую инспекцию.

Возврат и зачет сумм излишне уплаченных страховых пенсионных взносов не производится в случае, если по сообщению Пенсионного фонда сведения о сумме этих излишне уплаченных взносов представлены плательщиком в составе сведений индивидуального (персонифицированного) учета и учтены (разнесены) на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц.

- Заявление на возмещение расходов по выплате страхового обеспечения по ВНиМ в 2017 году подается по-прежнему в ФСС РФ.

#### **Взыскание недоимки, штрафов, пени:**

Взыскание недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам, образовавшимся на 01.01.2017г., а также страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных ПФР и ФСС по результатам контрольных мероприятий, проведенных за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017г., по которым имеются вступившие в силу решения о привлечении к ответственности, с 2017 года осуществляется налоговыми органами (п. 2 ст. 4 закона №243-ФЗ).

Налоговые органы начнут направлять требования об уплате недоимки, образовавшейся до 01.01.2017г., с 1 февраля, когда получают данные сведения из фондов. ФСС и ПФР должны завершить передачу сведений о долгах плательщиков взносов до 1 апреля 2017г. (письмо ФНС России от 29.08.2016 № БС-4-11/15883).

С 01.01.2017 взыскание недоимки по страховым взносам по результатам всех камеральных и выездных проверок (в т.ч. в связи с неприятием к зачету расходов по ВНиМ) производится ФНС России.

В случае утраты налоговыми органами возможности взыскания переданных им органами ПФР и ФСС недоимки по страховым взносам и задолженности по соответствующим пеням и штрафам, образовавшимся на 01.01.2017 г., или доначисленных ПФР и ФСС по результатам контрольных мероприятий за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017г., а также в случае исключения юридического лица из ЕГРЮЛ, данные недоимка и задолженность признаются безнадежными к взысканию и списываются налоговыми органами в порядке, установленном ст. 59 НК РФ (п. 3 ст. 4 закона №250-ФЗ).

Порядок направления требования при взыскании недоимки по страховым взносам:

<b>Ситуация</b>	<b>До 31.12.2016г.</b>	<b>С 01.01.2017г.</b>
Организация/ИП не вовремя платит текущие взносы, долг более 500 рублей	<b>3 месяца</b> с даты обнаружения недоимки (ч.3 ст. 22 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ)	<b>3 месяца</b> с даты обнаружения недоимки (п. 1 ст. 70 НК РФ)
Организация/ИП не вовремя платит текущие взносы, долг менее 500 рублей		<b>Один год</b> с даты обнаружения недоимки (п. 1 ст. 70 НК РФ)
Недоимка обнаружена в результате проверки	<b>10 рабочих дней</b> со дня вступления в силу решения (ч.3 ст. 22 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ)	<b>20 рабочих дней</b> со дня вступления в силу решения (п. 2 ст. 70 НК РФ)
Организация/ИП в излишнем размере возместила пособия из ФСС	<b>3 рабочих дня</b> со дня вынесения фондом решения о непринятых к зачету расходах (ч.5 ст. 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ)	<b>10 рабочих дней</b> со дня получения налоговым органом решения ФСС о непринятых расходах на пособия (п. 2.1 ст. 70 НК РФ)

#### **Особенности уплаты страховых взносов за иностранцев**

Особенности пенсионного и социального страхования иностранных работников определяются их миграционным статусом, привлечением иностранца в качестве высококвалифицированного работника и страной постоянного места пребывания иностранца (относится ли к Евразийскому экономическому союзу).

Постоянно и временно проживающие на территории России иностранцы, а также временно пребывающие на территории России иностранцы из стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), и лица, имеющие статус беженцев, подлежат всем видам страхования в том же порядке, что и граждане России. Поэтому на все выплаты в их пользу страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисляются в общем порядке.

Выплаты в пользу иностранцев (кроме высококвалифицированных иностранных специалистов), временно пребывающих на территории РФ, облагаются в общем порядке только взносами в Пенсионный фонд. В отношении ФСС временно пребывающие в России иностранцы не из стран ЕАЭС застрахованы только на случай временной нетрудоспособности, поэтому выплаты в их пользу

облагаются взносами по ставке 1,8%. Взносы на обязательное медицинское страхование на их зарплату не начисляются.

Иностранцы граждане и лица без гражданства, признанные беженцами, имеют право на социальное обеспечение наравне с гражданами РФ. В системе обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования такая категория лиц из числа застрахованных лиц не исключена (п. 1 ст.7 Федерального Закона от 15.12.01 № 167-ФЗ, ст.10 Федерального Закона от 29.11.10 № 326-ФЗ, ст.2 Федерального Закона от 29.12.06 № 255-ФЗ). Налоговый кодекс особенностей по уплате взносов с выплат беженцам также не содержит. Поэтому на выплаты беженцам страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисляются в общем порядке.

Лица, получившие на территории России временное убежище, имеют статус временно пребывающих, поэтому на выплаты в пользу данных работников взносы в пенсионный фонд начисляются в общем порядке, а взносы в ФСС - по тарифу 1,8 %. Согласно Постановлению Правительства от 09.04.01 N 274 на лицо, которому предоставлено временное убежище, распространяются права и обязанности, установленные статьей 6 Федерального закона от 19.02.1993 N 4528-1 «О беженцах», в том числе, право на медицинскую помощь. В связи с этим лица, которым предоставлено временное убежище, являются застрахованными в системе обязательного медицинского страхования. Соответственно, выплаты в их пользу облагаются взносами в ФОМС.

В соответствии с положениями Договора о ЕАЭС социальное обеспечение трудящихся государств-членов (Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия) осуществляется на тех же условиях, что и граждан государства трудоустройства. При этом согласно п. 5 ст. 96 Договора к социальному обеспечению относится, в частности, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также обязательное медицинское страхование. Таким образом, на выплаты в пользу временно пребывающих в РФ граждан стран ЕАЭС с первого дня их работы на территории России по трудовому договору начисляются взносы в ПФР, ФСС и ФОМС по общеустановленным тарифам (письма Минтруда России от 07.05.2015 г. N 17-3/В-235, от 13.03.2015 N 17-3/ООГ-268, письмо ПФР от 28.05.2015 №БГ-30-26/6868).

Иностранца признают застрахованным в системе ОМС только после того, как работодатель заключит с ним трудовой договор. До этого иностранцу нужно выполнить требование ст. 327.3 ТК РФ и приобрести полис добровольного медицинского страхования (ДМС). Поэтому работники из Казахстана, Киргизии или Армении должны так же, как и другие временно пребывающие в России иностранцы, получить до начала работы полис ДМС. У граждан Белоруссии такой обязанность нет (письмо Минтруда от 17.12.2015 № 16-4/В-823).

### **Порядок выплаты пособий иностранцам**

Иностранцы из стран ЕАЭС имеют право:

- на получение всех пособий ФСС (не только за время болезни, но и за период декрета или отпуска по уходу за ребенком) с первого дня работы, как и граждане России;
- при расчете страхового пособия учитывается период работы в СССР и странах ЕАЭС.

Порядок выплаты пособий временно пребывающим иностранцам из всех прочих стран иной:

- они имеют право на пособия из средств ФСС, если данные взносы за них платили не менее 6 месяцев. При этом учитывается период начисления взносов любыми работодателями, в т. ч. за неполный месяц работы. И важен факт начисления, а не уплаты взносов (письмо Минтруда от 06.03.15 №17-1/В-100);
- пособия выплачиваются только в случаях, перечисленных в части 1 статьи 5 Закона № 255-ФЗ: утрата трудоспособности вследствие заболевания или травмы, уход за больным членом семьи, карантин застрахованного лица или ребенка до 7 лет, долечивание в установленном порядке в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории РФ, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях. Декретные и пособия по уходу за ребенком не выплачиваются;
- размер пособия определяется с учетом стажа сотрудника: при стаже менее 5 лет -60 %, от 5 до 8 лет – 80%, свыше 8 лет – 100%;
- в стаж включаются периоды работы по трудовому договору в России (ч. 1 ст. 16 з-на №255-ФЗ), в том числе до 2015г.;
- для иностранцев из государств, с которыми у России действует Соглашение о сотрудничестве в области трудовой миграции (Федеральный закон от 15.04.1994г. № 47-ФЗ: Азербайджан,

Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Узбекистан, Украина), учитывается период работы в СССР и данных странах.

### Порядок расчета фиксированных страховых взносов для ИП

Для индивидуальных предпринимателей с доходом, не превышающим 300 тыс. руб., фиксированный взнос в Пенсионный фонд определяется исходя из одного МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года. При доходе свыше 300 тыс. руб. в год дополнительно к указанной сумме отчисляется на обязательное пенсионное страхование 1% с разницы. При этом максимальная сумма страховых взносов в ПФР - не более размера взносов, определяемого исходя из 8 МРОТ, установленных на 1 января отчетного года:  $8 \times \text{МРОТ} \times 26\% \times 12$ .

Доходами является налоговая база в зависимости от применяемого режима (ст. 430 НК РФ):

Налоговый режим	Как посчитать доход
Общий режим налогообложения	Все налогооблагаемые доходы в соответствии со статьей 210 НК РФ. Т.е при определении дохода для исчисления страховых взносов можно учесть налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218 - 221 НК РФ (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные) (письмо ФНС России от 25.10.2016 г. № БС-19-11/160). До 31.12.2016г. при расчете страховых взносов учитывается доход без уменьшения на вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом (письмо Минфина России от 06.06.2016 № 03-11-11/32724, письмо Минтруда России от 9 июля 2014 г. № 17-3/В-313)
Упрощенная система налогообложения	Доходы от реализации и внереализационные доходы (ст. 346.15, 249 и 250 НК РФ) из Книги учета доходов и расходов (строка «Итого за год» по графе «Доходы») или из декларации по УСН (строка 113 раздела 2.1.1 или строка 213 раздела 2.2). Затраты при УСН с объектом «доходы минус расходы» не учитываются (письма Минтруда России от 03.08.2015 № 17-4/ООГ-1109 и Минфина России от 27.03.2015 № 03-11-11/17197, от 09.07.2014 г. № 17-3/В-313).
ЕНВД	Вмененный доход за год с учетом коэффициентов К <sub>1</sub> и К <sub>2</sub> (ст. 346.29 НК РФ) по строке 100 раздела 2 декларации по ЕНВД. Сумма фактически полученных доходов и расходов не учитывается (письмо Минфина России от 18.07.2014 № 03-11-11/35499).
Патентная система	Потенциально возможный доход за год с учетом количества месяцев действия патента, указанный в патенте (ст. 346.47 и 346.51 НК РФ). Фактические доходы и расходы не учитываются.
Совмещение режимов	Сумма доходов по всем режимам. Затраты не учитываются

С 2017 года все взносы в Пенсионный фонд, которые индивидуальный предприниматель платят за себя, считаются фиксированными, в том числе и 1% от доходов свыше 300 000 руб. (ст. 430 НК РФ). Это избавляет от споров, можно ли учитывать однопроцентный взнос при расчете УСН.

Сроки уплаты страховых взносов для предпринимателей в 2017 году не меняются: взносы с дохода, не превышающего 300 тыс. руб., следует уплатить не позднее 31 декабря текущего календарного года. А страховые взносы с дохода, превышающего 300 тыс. руб., необходимо внести не позднее 1 апреля следующего года (ст. 432 НК РФ).

В случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов в установленный срок, налоговый орган определяет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период, в соответствии со статьей 430 НК РФ. При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных ИП за расчетный период, налоговый орган выявляет и взыскивает в установленном порядке недоимку.

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование на 2017 год определяются как произведение МРОТ, установленного федеральным законом на начало календарного года, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование:  $\text{МРОТ} \times 12 \times 5,1\%$  (ст. 430 НК РФ).

Если предприниматели начинают осуществлять деятельность в течение расчетного периода, размер страховых взносов за этот расчетный период определяется пропорционально количеству календарных месяцев, начиная с календарного месяца начала деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

На большинство патентных видов деятельности (кроме сдачи в аренду помещений, розничной торговли и общественного питания) распространяется льготная ставка страховых взносов: ИП уплачивают только 20% в ПФР.

Предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы» и имеющие при этом наемных работников, могут уменьшить налог (авансовый платеж) по УСН на взносы в ПФР и ФОМС как за наемных работников, так и за себя, но не более чем на 50 % (ст. 346.21 НК РФ).

Если наемных работников нет, то уменьшение единого налога на сумму фиксированных страховых взносов производится без 50%-ого ограничения. При этом, по мнению Минфина России (письмо Минфина России от 07.12.2015 г. N 03-11-09/71357), к фиксированному взносу относится как сумма, подлежащая уплате при доходе в пределах 300 тыс.руб., так и сумма, исчисленная в размере 1% от дохода, превышающего 300 тыс. руб. Поэтому при применении УСН с объектом «доходы» единый налог можно уменьшить на всю указанную сумму взносов. Аналогичная точка зрения высказывалась Минфином и ранее (письма Минфина России от 08.09.2015 N 03-11-11/51556, от 10.10.2014 N 03-11-11/51030).

### **Страховые взносы на травматизм**

С 2017 года организация должна вставать на учет в качестве плательщика страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по месту нахождения каждого обособленного подразделения, начисляющего выплаты в пользу физических лиц и имеющего расчетный счет. При этом наличие или отсутствие у данного подразделения отдельного баланса значения не имеет (ст. 6 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ, Федеральный закон от 03.07.2016г. № 250-ФЗ). Обратиться с заявлением о регистрации в ФСС необходимо не позднее 30 календарных дней со дня создания такого подразделения.

При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории Российской Федерации, уплата страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей) и представление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по данным обособленным подразделениям осуществляются организацией по месту своего нахождения (п. 14 ст. 22.1 закона №125-ФЗ).

Объектом обложения страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний являются выплаты и вознаграждения в рамках трудовых отношений, а также гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ/оказание услуг и договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы (статья 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ).

Даты осуществления выплат, расчетный и отчетный период, порядок исчисления и уплаты по страховым взносам на травматизм определяются аналогично взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ).

Действующие тарифы взносов на травматизм сохранены на 2017 и плановый период 2018 – 2019 (Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ).

Перечислять взносы на травматизм нужно в те же сроки, что и обычные взносы в ФСС: не позднее 15-го числа каждого следующего месяца. Если срок уплаты приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ).

С 2017 года все нормы, определяющие порядок администрирования страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые раньше содержались в Федеральном законе №212-ФЗ, перенесены в Федеральный закон №125-ФЗ.

За нарушения, связанные со страховыми взносами от несчастных случаев на производстве, с 2017 года применяется ответственность, установленная главой IV.3 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ:

1. Нарушение установленного срока регистрации в качестве страхователя (ст. 26.28 закона №125-ФЗ):

- до 90 календарных дней - штраф 5 тыс.руб.
- более чем на 90 календарных дней - штраф 10 тыс.руб.
- 2. Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения облагаемой базы или других неправомерных действий (бездействия) - штраф 20% причитающейся к уплате суммы страховых взносов, а при умышленности данных действий – 40% причитающейся к уплате суммы страховых взносов (ст. 26.29 закона №125-ФЗ).
- 3. Непредставление расчета по страховым взносам от несчастных случаев - штраф 5 % суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние 3 месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления, но не более 30 % данной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 26.30 закона №125-ФЗ).
- 4. Несоблюдение порядка представления расчета по страховым взносам в форме электронных документов - штраф 200 руб. (п. 2 ст. 26.30 закона №125-ФЗ).
- 5. Отказ в представлении или непредставление в установленный срок документов - штраф 200 руб. за каждый непредставленный документ (ст. 26.31 закона №125-ФЗ).

Порядок привлечения к ответственности, срок давности, обстоятельства, исключающие вину или смягчающие ответственность, аналогичны нормам Налогового кодекса.

Следует учесть, что с 2017 года, если организация не подаст своевременно в ФСС документы, подтверждающие основной вид деятельности, класс профессионального риска и соответствующий тариф взносов будет установлен по наиболее опасной деятельности из ЕГРЮЛ, не зависимо от того, ведет ли компания этот бизнес (Постановление Правительства РФ от 17.06.2016 №551).