

## **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ -2018:**

### ***РАСЧЕТЫ БЕЗ ОШИБОК***

23 апреля 2018г.

Лектор – Сокуренок Вера Владимировна

## Плательщики страховых взносов

Плательщиками страховых взносов признаются (пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ):

1) производящие выплаты физическим лицам:

- 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).

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).

Если организация не уполномочила ни одно из своих обособленных подразделений начислять выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, уплата страховых взносов и представление расчетов по ним осуществляются головной организацией. При этом организация не обязана сообщать об этом в налоговый орган (письмо Минфина России от 20.02.2017 N 03-15-07/9512).

В территориальных органах ПФР обособленные подразделения регистрируют 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), то есть отдельное заявление о постановке на учет в ПФР подавать не требуется.

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 отношении 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.

К застрахованным лицам относится, в том числе, генеральный директор, даже если он является единственным учредителем и поэтому трудовой договор с ним не оформляется (письмо Минфина от 16.03.2018 № 03-01-11/16634). Обязанность уплачивать страховые взносы на выплаты в пользу такого директора объясняется тем, что согласно Трудовому кодексу трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения сотрудника к работе с ведома или по поручению работодателя, в том числе в случае, когда трудовой договор в письменном виде не оформлен. А все выплаты в пользу физлиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, произведенные в рамках трудовых отношений, признаются объектом обложения страховыми взносами.

Временно пребывающие в России иностранные граждане-высококвалифицированные специалисты, не являются застрахованными лицами ни по пенсионному, ни по медицинскому, ни по социальному страхованию на случай нетрудоспособности и материнства.

В соответствии с Федеральным законом "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" иностранные граждане, временно пребывающие в России, не подлежат обязательному медицинскому страхованию. Поэтому выплаты таким лицам, в том числе членам совета директоров, не подлежат обложению страховыми взносами (письмо ФНС России от 06.09.2017 N БС-4-11/17685).

В отношении социального страхования 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), работающие по трудовым договорам, подлежат пенсионному, медицинскому и социальному страхованию в том же порядке, что и граждане России (письмо ФНС от 07.12.2017 № ГД-3-11/8066).

### **Объект обложения и не облагаемые выплаты**

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

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, связанным с выполнением работ или оказанием услуг. При этом выплаты в пользу работника, являющегося гражданином Российской Федерации, подлежат обложению страховыми взносами, независимо от места выполнения работником своих обязанностей (письмо Минфина России от 12.05.2017 г. N 03-04-06/28634);
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пп. 1 – 12 п. 1 ст. 1225 ГК РФ, а также лицензионным договорам о предоставлении права на такие результаты интеллектуальной деятельности, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Необходимо подчеркнуть, что до 31.12.2017г. при отчуждении исключительных прав или передаче лицензионных прав объектом обложения являлись только выплаты по договорам на созданные произведения науки, литературы и искусства. Поэтому не облагались страховыми взносами, например, вознаграждения за отчуждение исключительного права на программу для ЭВМ, поскольку такие программы не являются произведениями науки, литературы, искусства (письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03-15-05/36269). С 2018г. в состав договоров, выплаты по которым облагаются страховыми взносами, включены все договоры об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пп. 1 – 12 п. 1 ст. 1225 ГК РФ, а также лицензионные договоры о предоставлении права использования результатов данной интеллектуальной деятельности (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ). К таким результатам интеллектуальной деятельности, помимо произведений науки, литературы и искусства, относятся программы для ЭВМ, базы данные, исполнения, фонограммы, изобретения, полезные модели, ноу-хау. Поэтому с 2018 года вознаграждение, выплачиваемое в рамках лицензионного договора на распространение программного обеспечения, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование (письмо ФНС России от 09.04.2018 N БС-4-11/6740).

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

По мнению контролирующих органов, 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 такие выплаты являются составной частью системы оплаты труда и не названы в качестве исключений в статье 422 НК РФ (письмо Минфина России от 07.02.2017 №03-15-05/6368). Хотя Верховный суд неоднократно отмечал, что если премии к празднику или юбилею не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий работы и о них не сказано в трудовых или коллективном договорах, то такие выплаты носят не стимулирующий, а социальный характер, поэтому не облагаются страховыми взносами (Определения ВС РФ от 27.12.2017 N 310-КГ17-19622, от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349 по делу № А12-11656/2016, от 01.09.2015г. № 304-КГ15-10018).

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

- 1) выплаты в пользу лиц, не связанных с организацией трудовыми, гражданско-правовыми договорами, связанными с выполнением работ или оказанием услуг, или авторскими договорами.

Так, если организация оплачивает путевки за членов семьи работников непосредственно в организацию, которая предоставляет данные путевки, то такие выплаты не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку оплата производится за физическое лицо, не являющееся работником организации (письмо Минфина России от 01.08.2017 N 03-04-06/48824).

- 2) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, заключаемым с индивидуальным предпринимателем;
- 3) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых признается переход права собственности или передача имущества в пользование (п. 4 ст. 420 НК РФ), за исключением договоров авторского заказа и договоров об отчуждении исключительных прав или передаче лицензионных прав, перечисленных в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса.

В частности, на основании пункта 4 статьи 420 Налогового кодекса не возникает объект обложения страховыми взносами при передаче подарков работникам по договору дарения. На основании статьи 130 Гражданского кодекса договор дарения движимого имущества включает деньги. При этом в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 тыс.руб., договор дарения должен быть совершен в письменной форме (п. 2 ст. 574 ГК РФ) (письма Минфина России от 04.12.2017 № 03-15-06/80448, от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239, от 20.01.2017 г. N 03-15-06/2437).

Нет необходимости начислять страховые взносы при аренде автомобиля у физического лица, независимо от того, является ли данный арендодатель работником организации (письмо Минфина России от 01.11.2017 № 03-15-06/71986). Но если сотрудник выступает в качестве водителя своего автомобиля, сданного в аренду, то он оказывает компании услуги по управлению транспортным средством, а такая услуга облагается страховыми взносами. Поэтому в случае «аренды автотранспортного средства с экипажем» необходимо документально разграничить сумму вознаграждения за оказание услуг водителя и сумму арендной платы. А если определить, какую сумму работник получил как арендодатель, а сколько как водитель, невозможно, то, по мнению Верховного суда, взносы должны быть уплачены со всей выплаченной суммы (Определение ВС от 30.10.2017 № 308-КГ17-15395).

Не облагается страховыми взносами прощение займа, поскольку и выдача займа, и прощение долга осуществляются по договору, предмет которого — переход права собственности (ч. 1 ст. 807 ГК РФ, письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-11/8019). Однако для исключения споров не следует прощать выданные займы сотрудникам организации систематически, иначе у налоговиков может возникнуть сомнение в реальности данной операции.

Отсутствует объект обложения взносами в случае отказа организации от взыскания с виновного работника суммы недостачи, поскольку в такой ситуации работодатель не производит никаких выплат (письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-04-06/68917).

- 4) 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);
- 5) 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);
- б) 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, освобожденные от обложения страховыми взносами**

Состав выплат, которые признаются объектом обложения, но освобождены от обложения страховыми взносами, установлен статьей 422 Налогового кодекса.

В частности, в соответствии с пп. 1 п. 1 статьи 422 НК РФ не облагаются страховыми взносами государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

По мнению контролирующих органов, если ФСС не принимает к возмещению расходы по больничному листку, оформленному медицинским учреждением с нарушением установленного порядка, то выданные сотруднику средства не являются пособием по нетрудоспособности. Следовательно, на данную сумму необходимо начислить страховые взносы (письмо Минфина России от 01.09.2017 N 03-15-07/56382, письмо ФНС России от 22.09.2017 N ЕД-4-15/19093). Такую же точку зрения ранее высказывал Минтруд России (письма Минтруда России от 03.09.2014г. № 17-3/ООГ-732, от 26.02.2016 N 17-3/В-76)

Однако судебные органы с такой позицией не согласны. Если сам факт наступления страхового случая не вызывает сомнений, а отказ в зачете пособий был вызван отсутствием необходимых подтверждающих документов или иным нарушением установленного порядка, то выплаченные суммы все равно обусловлены наступлением страхового случая. Отказ фонда в принятии к зачету расходов по выплате пособий не может изменить статус выплаченных средств как страхового обеспечения. Такие выплаты сохраняют свою социальную направленность и не являются вознаграждением за выполнение работником трудовых функций. Действующее законодательство не содержит норм, обязывающих включать в базу для начисления страховых взносов не принятые ФСС к зачету суммы выплаченного работникам страхового обеспечения (п. 34 Обзора судебной практики ВС РФ № 5 за 2017, утв. Президиумом ВС РФ 27.12.2017; Определения ВС РФ от 04.08.2017 N 308-КГ17-680 по делу N А32-2339/2016, от 07.04.2017 N 310-КГ17-4016, от 11.07.2017 № 307-КГ17-8074, от 23.11.2015 N 304-КГ15-1444, от 23.12.2014 №309-КГ14-6207, от 16.12.2014 №309-КГ14-2606). Хотя все вышеприведенные судебные решения рассматривали споры в период действия Федерального закона №212-ФЗ, Налоговый кодекс предусматривает точно такие же нормы в отношении компенсационных выплат, как и прежнее законодательство.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не облагаются страховыми взносами все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации), связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья. В частности, не облагается страховыми взносами выплаченная по решению суда компенсация морального вреда в связи с причиненным сотруднику увечьем (письмо ФНС от 12.05.2017 № БС-4-11/8974);
- с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- с возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников. Поэтому не подлежит обложению страховыми взносами, в частности, сумма оплаты организацией-работодателем стоимости оценки квалификации работника, проводимой в форме квалификационного экзамена (письмо Минфина России от 30.01.2018 N 03-04-06/5184);
- с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными или опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов.

При этом для отнесения каких-либо выплат в компенсационным они обязательно должны быть предусмотрены законодательством. В противном случае, по мнению Минфина России, воспользоваться освобождением от страховых взносов нельзя.

Так, затраты работодателя на проведение медицинских осмотров работников в соответствии с положениями статьи 213 Трудового кодекса являются производственными расходами, необходимыми для осуществления деятельности организации. Поэтому данные затраты не являются объектом обложения страховыми взносами. Но если организация возмещает своим работникам их расходы по оплате медицинских осмотров, такие выплаты на признаются компенсационными, предусмотренными Трудовым кодексом, поэтому облагаются страховыми взносами (письмо Минфина России от 08.02.2018 N 03-15-06/7527).

Нередко организация компенсирует иногородним сотрудникам расходы по найму жилья. Это может быть связано с привлечением к работе квалифицированных специалистов из других регионов или направлением на работу в обособленное подразделение организации. Однако, по мнению контролирующих органов, вне зависимости от основания принятия на работу иногороднего работника (на общих основаниях или в порядке переезда на работу в другую местность по предварительной договоренности с работодателем) суммы возмещения расходов по найму жилья подлежат обложению страховыми взносами. Причем страховые взносы нужно начислить, даже если работодатель оплачивает аренду квартиры для проживания сотрудника непосредственно арендодателю (письма Минфина России

от 19.02.2018 N 03-04-06/10129, от 12.01.2018 N 03-03-06/1/823, от 23.11.2017 N 03-03-06/1/77516, письмо ФНС России от 17.10.2017 N ГД-4-11/20938). Это объясняется тем, что статья 169 Трудового кодекса не предусматривает компенсационные выплаты в виде возмещения затрат по найму жилья для иногороднего сотрудника, переехавшего на работу в другую местность. А статья 422 Налогового кодекса не упоминает компенсацию за жилье для иногородних работников в перечне выплат, не облагаемых страховыми взносами. Однако в период действия закона № 212-ФЗ 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 № 310-КГ15-20212, от 16.09.2015 №304-КГ15-5008, от 27.08.2014 №309-ЭС14-82, А07-11742/2013, от 06.12.2017 № 304-КГ17-18637).

При направлении сотрудника в командировку работодатель обязан компенсировать ему фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд, проживание в месте командирования, а также прочие расходы, непосредственно связанные со служебной поездкой. Компенсация таких расходов не облагается страховыми взносами в соответствии с пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса. Но следует учесть, что данные расходы должны быть обязательно подтверждены документами. При отсутствии документов, подтверждающих понесенные в рамках служебной поездки затраты, выданные работнику суммы уже не могут считаться компенсационными выплатами, поэтому облагаются страховыми взносами (письмо Минфина России от 09.02.2018 N 03-04-05/7999).

Подтверждать в целях уплаты страховых взносов не требуется только расходование суточных в пределах установленных нормативов (п. 2 ст. 422 НК РФ, п. 3 ст. 217 НК РФ): 700 руб. в день при командировке в пределах Российской Федерации и 2500 руб. – при заграничных командировках. При этом следует обратить внимание на порядок расчета базы для начисления страховых взносов в случае выдачи при заграничной командировке суточных в иностранной валюте. Исходя из п. 1 статьи 424 Налогового кодекса, дата осуществления выплат и иных вознаграждений для работодателей определяется как день их начисления в пользу работника, и никаких особенностей пересчета в рубли суточных в иностранной валюте глава 34 Налогового кодекса не устанавливает. Поэтому в случае превышения суммы суточных, выплаченных работнику в иностранной валюте, над необлагаемой величиной (2500 руб.), пересчет в рубли в целях исчисления страховых взносов необходимо проводить по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату начисления данных суточных (письмо Минфина России от 16.03.2017 г. N 03-15-06/15230). При этом днем начисления суточных следует считать день утверждения авансового отчета, поскольку до указанной даты квалифицировать сумму аванса, выданного работнику, как командировочные расходы, включающие суточные, невозможно (письмо Минфина России от 29.05.2017 № 03-15-06/32796).

При однодневных командировках по России суточные не выплачиваются (п. 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749). Поэтому суммы, выданные работодателем сотруднику в связи с однодневной командировкой, без представления подтверждающих документов, суточными не признаются и облагаются страховыми взносами. Если же целью выплаты является компенсация расходов работника, связанных с командировкой и произведенных с разрешения и ведома работодателя, то взносы на такие суммы начислять не нужно. Но в этом случае командировочные затраты должны быть документально подтверждены (письмо Минфина России от 02.10.2017 N 03-15-06/63950).

Однодневные командировки не следует путать с разъездным характером работ. Как правило, работникам, которым установлен разъездной характер работы, имеющим возможность ежедневно возвращаться с объекта домой, суточные не выплачиваются. Но выплата суточных может быть предусмотрена, например, если время, затрачиваемое на проезд до объекта выполнения работ, составляет несколько часов. При этом суточные, выплачиваемые работникам при разъездном характере работ, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным нормативным актом организации. Размер данных выплат может превышать необлагаемый норматив, установленный для суточных при командировках, поскольку с учетом норм статей 168.1 и 166 Трудового кодекса положения абз. 12 п. 3 ст. 217 Кодекса об освобождении от налогообложения суточных в отношении компенсаций, выплачиваемых при разъездном характере работ, не применяются (абз. 10 пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, письма Минфина России от 26.09.2017 N 03-04-06/62150, от 18.07.2017 N 03-04-06/45592, от 14.04.2017 N 03-04-06/22286). При этом перечень работ, профессий и должностей сотрудников с разъездным характером работ, а также порядок и размер выплат должны быть утверждены коллективным договором,

соглашением или иным локальным нормативным актом организации. Порядок и размер выплат за разъездной характер работ может быть установлен также трудовым договором с данным сотрудником.

Компенсации, связанные с увольнением работников (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), освобождены от обложения страховыми взносами в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (абз. 6 пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ). Данное освобождение предоставляется независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе, при расторжении трудового договора по соглашению сторон (письма Минфина России от 21.02.2017 г. N 03-04-06/9881, от 30.08.2017 N 03-04-06/55737, определение ВС РФ от 16.06.2017 № 307-КГ16-19781).

В соответствии со статьей 180 Трудового кодекса о предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата необходимо уведомить сотрудников не менее чем за два месяца до увольнения. Но с письменного согласия работника трудовой договор может быть расторгнут до истечения указанного срока. При таком досрочном расторжении трудового договора сотруднику работодатель должен выплатить сотруднику дополнительную компенсацию в размере его среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении (ст. 180 ТК РФ). Данная выплата не относится к доходам в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, поэтому она в полном размере не облагается страховыми взносами на основании абзаца шестого подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ (письма Минфина России от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239, от 03.08.2017 № 03-04-06/49795, от 31.07.2017 г. N 03-04-07/48592, Письмо ФНС от 21.08.2017 № БС-4-11/16545).

Исходя из положений статьи 422 Налогового кодекса, освобождается от обложения страховыми взносами компенсация, выплачиваемая работнику в соответствии с Трудовым кодексом за использование его личного имущества в служебных целях. Размер компенсации определяется письменным соглашением между организацией и работником. Кроме того, организация должна возместить работнику расходы, связанные с использованием его личного имущества в процессе трудовой деятельности. Однако следует иметь в виду, что такие расходы должны быть документально подтверждены. При этом размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием данного имущества. То есть организация должна располагать копиями документов, подтверждающими право собственности работника на используемое имущество, а также подтверждающими расходы, понесенные им при использовании данного имущества в служебных целях (письма Минфина России от 24.11.2017 № 03-04-05/78097, от 23.10.2017 N 03-15-06/69146).

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) родителям (усыновителям) можно выдать материальную помощь без обложения страховыми взносами в пределах 50 тыс. руб. на каждого ребенка. Причем такая выплата освобождена от страховых взносов, даже если материальную помощь в сумме 50 тыс. руб. оказали каждому из родителей (письма Минфина России от 21.03.2018 N 03-04-06/17568, от 16.05.2017 N 03-15-06/29546). Раньше такое же разъяснение давал Минтруд (письма Минтруда России от 27.10.2015 г. №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.

По мнению контролирующих органов, все выплаты, не включенные в установленный статьей 422 Налогового кодекса перечень, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке. В частности, следует начислять страховые взносы на осуществляемые организацией на основании локальных нормативных актов социальные выплаты в виде бесплатного или льготного питания для работников, дополнительного пособия по уходу за ребенком до трех лет, на оплату дополнительного дородового отпуска, стоимости лечения, выходных дней за участие в добровольной народной дружине, нерабочих дней по семейным обстоятельствам, на возмещение работникам расходов на оплату содержания их детей в детских дошкольных учреждениях, на компенсацию работникам стоимости путевок (даже в случае их оплаты за счет средств ФСС), на компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы (письма Минфина России от 05.02.2018 г. N 03-15-06/6579 от 22.09.2017 № 03-03-06/1/61518, от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239, от

14.02.2017 N 03-15-06/8071, от 05.02.2018 № 03-15-06/6579, письмо ФНС России от 14.09.2017 г. N БС-4-11/18312). Не облагаются страховыми взносами на основании абз. 3 пп.2 п. 1 ст. 422 Кодекса только компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации (в пределах установленных норм). Такое же мнение ранее высказывал Минтруд России (письма Минтруда России от 28.04.2016 N 17-3/ООГ-692, от 06.08.2014г. №17-4/В-369).

Но Верховным Судом РФ неоднократно делались выводы о том, что выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), и, следовательно, не являются объектом обложения страховыми взносами. При этом факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работником сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начислялись работникам, представляют собой оплату их труда (Определения ВС РФ от 07.06.2017 N 307-КГ17-6541 по делу N А13-2864/2016, от 30.03.2017 N 310-КГ17-2161, от 01.02.2016 N 306-КГ15-18624 по делу N А65-1930/2015). В частности, в решениях высших судебных органов было указано, что организация вправе не начислять взносы на компенсацию работникам стоимости санаторно-курортных путевок, предусмотренных коллективным договором, или на компенсацию затрат работников на занятия физкультурой и спортом. Это объясняется тем, что такие выплаты не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы и не включены в систему оплаты труда. Верховный суд признал отсутствие объекта обложения страховыми взносами при выплате работодателем своему сотруднику денежных средств на лечение и покупку медикаментов, поскольку такая материальная помощь имеет своей целью лечение и оздоровление работник, она не зависит от стажа, должностного оклада, квалификации, качества или количества выполняемой работы, не является стимулирующей или компенсирующей выплатой за труд (Определения ВС РФ от 22.09.2017 г. N 304-КГ17-12760, от 03.11.2017 N 309-КГ17-15716).

А в отношении процентов за задержку зарплаты высшие судебные органы неоднократно отмечали, что данные выплаты положены по Трудовому кодексу и поэтому освобождаются от страховых взносов как установленные законодательством компенсации, связанные с выполнением трудовых обязанностей (Определение ВС РФ от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515, постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.2013 № 11031/13, постановление ВАС РФ от 10.12.2013 № 11031/13).

Следует отметить, что все вышеназванные судебные решения касались споров, возникших в период действия Закона о страховых взносах № 212-ФЗ. И хотя формулировки статей 420 и 422 НК РФ (объекты обложения и перечень выплат, освобожденных от страховых взносов) практически дословно повторяют формулировки прежнего закона, ФНС России в письме от 14.09.2017 г. N БС-4-11/18312 подчеркивает, что сложившаяся судебная практика по делам с аналогичными фактическими обстоятельствами, принятая на основании норм ранее действовавшего и утратившего силу Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ с 2017 года применению не подлежит.

### **Тарифы страховых взносов**

На 2018г. предельная база по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 1 021 тыс. руб., на обязательное социальное страхование – 815 тыс. руб. (Постановление Правительства от 15.11.2017 № 1378).

Действующие для основной категории плательщиков размеры тарифов страховых взносов сохранены на период по 2020 год включительно (Федеральный закон от 27.11.2017 N 361-ФЗ). Размеры льготных тарифов страховых взносов и состав плательщиков, которые могут их применять, также не изменились (ст. 427 НК РФ).

С 2017 года перечень льготных видов деятельности организаций и предпринимателей на УСН, приведенный в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ, приведен в соответствии с новым ОКВЭД2 (Федеральный закон от 27.11.2017г. №335-ФЗ).

Организации и ИП на УСН с льготными видами деятельности вправе применять пониженные тарифы страховых взносов при условии, что их общий годовой доход не превышает 79 млн. руб. (пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ), а доля доходов от льготной деятельности составляет не менее 70 % общего объема доходов (п. 6 ст. 427 НК РФ). Если несколько видов деятельности относятся к одному льготному ОКВЭД, доходы от них для оценки прав на льготные тарифы можно суммировать (письмо Минтруда от 03.04.2013 № 17-4/551). С 2017 года с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ, общий объем доходов организаций и ИП на УСН с льготными видами деятельности определяется путем суммирования доходов, как учитываемых (п. 1 ст. 346.15 НК), так и не учитываемых для целей налогообложения (то есть приведенных в статье 251 НК РФ - пп.1 п.1.1 ст. 346.15). Согласно разъяснениям ФНС России (письмо ФНС России от 29.03.2018 г. N ГД-4-11/5937,



согласовано с Минфином России), доходы, поименованные в статье 251 НК РФ (не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль), в целях проверки права на применение пониженных тарифов страховых взносов включаются также в доходы от осуществления основного вида экономической деятельности.

При этом полученные организацией займы и финансовая помощь от учредителя не должны включаться ни в общий объем доходов, ни в долю доходов в связи с осуществлением основного вида экономической деятельности, поскольку заемные средства подлежат возврату, а финансовая помощь от учредителя не является доходом от осуществления деятельности (письмо Минфина России от 15.02.2018 N 03-15-06/9293).

Если организация применяла пониженный тариф взносов, поскольку укладывалась в лимит доходов от льготного бизнеса, то при потере права на льготный тариф она должна доплатить страховые взносы по основной ставке за весь период с начала года. При этом пени или штрафы не взимаются (письма ФНС от 01.03.2017 № БС-4-11/3705, от 21.12.2017 г. N 03-15-06/85550). Если по итогам деятельности за какой-либо последующий отчетный период того же календарного года или за расчетный период организация вновь выполняет условие о доле доходов, то при соблюдении других условий, установленных Налоговым Кодексом, она вправе вновь применить пониженные тарифы страховых взносов с начала календарного года и провести перерасчет путем возврата или зачета страховых взносов.

Льготный тариф страхового взноса в ПФР в размере 8% для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, продлен до 2023 года включительно (Федеральный закон от 07.06.2017г. №114-ФЗ). При этом в связи с переходом на новый классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (ОКВЭД 2) (Приказ Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) по деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, пониженные тарифы страховых взносов могут применяться организациями и предпринимателями, основные виды экономической деятельности которых по ОКВЭД 2 соответствуют кодам 62.01, 62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1 и 95.11 (письмо ФНС России от 28.06.2017 г. N БС-4-11/12447).

### **Дополнительный тариф взносов 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, необходимо уплачивать взносы по дополнительному тарифу. Дополнительные взносы должны платить все страхователи, независимо от того, применяют они общий 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).

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 31.12.2018 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.

Работник, занимающий должность на работе с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, но при этом отсутствующий на работе в связи с нахождением в ежегодном оплачиваемом отпуске, учебном отпуске, отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, или в связи временной нетрудоспособностью, продолжает считаться занятым на данных работах. Поэтому выплаты в пользу этого работника в полном объеме облагаются страховыми взносами, в том числе по дополнительным тарифам (письмо Минфина России от 09.06.2017 г. N 03-15-06/36267).

Если работник, занятый на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, поименованных в пунктах 1 - 18 ч. 1 ст.30 Федерального закона № 400-ФЗ, в течение месяца числится занятым на нескольких рабочих местах, в отношении которых по результатам аттестации рабочих мест или специальной оценки условий труда установлены различные классы (подклассы) условий труда или же отсутствуют результаты аттестации и специальной оценки условий труда, то страховые взносы по соответствующим дополнительным тарифам нужно начислить со всех выплат и вознаграждений в пользу данного работника пропорционально количеству дней (часов), когда работник числился занятым на соответствующем рабочем месте, в общем количестве календарных дней (часов) отчетного месяца (письмо Минфина России от 21.03.2017 г. № 03-15-06/16239).

### **Порядок исчисления и уплаты страховых взносов**

Работодатели должны производить расчет и уплату страховых взносов отдельно в отношении каждого из видов взносов 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 наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории России, уплата страховых взносов и представление расчетов по таким подразделениям осуществляются организацией по месту своего нахождения.

При определении базы по взносам учитываются все выплаты в пользу работника, начисленные ему с начала до конца расчетного периода (календарного года). Поэтому если работник был уволен, а затем снова принят на работу в ту же организацию, в базу по страховым взносам нужно включить все выплаты, начисленные в пользу данного работника за весь период работы в компании в течение календарного года (письмо Минфина России от 18.12.2017 № 03-15-06/84401).

Перечислить страховые взносы необходимо не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ). За просрочку уплаты взносов начисляются пени в порядке, установленном статьей 76 Налогового кодекса. С 1 октября 2017 года для юридических лиц установлен дифференцированный размер пени: за первые 30 календарных дней – 1/300 ключевой ставки Банка России, а при просрочке оплаты более чем на 30 календарных дней, с 31 дня размер пени увеличился в два раза - до 1/150 ключевой ставки. Для индивидуальных предпринимателей размер пени не изменился: 1/300 ключевой ставки Банка России за каждый день просрочки.

В регионах России, не перешедших на «прямые выплаты» страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), 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.

Если по итогам расчетного (отчетного) периода расходы работодателя на выплату пособий превысили сумму начисленных взносов на ВНиМ, образовавшаяся разница засчитывается в счет будущих платежей по взносам. При этом подавать заявление на зачет страхователю не требуется (письмо Минфина России от 16.05.2017 № 03-15-07/29348). Такой зачет производится ИФНС самостоятельно после того, как ФСС подтвердит, что данные о расходах на выплату пособий, отраженные страхователем в представленном в налоговую инспекцию расчете, верны (п.9 ст. 431 НК РФ).

Для возмещения 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.

С 14.11.2017г. по страховым взносам может быть предоставлена отсрочка или рассрочка на срок до трех лет (Федеральный закон от 14.11.2017 N 323-ФЗ, Статья 64 НК РФ). Ранее отсрочка или рассрочка могла предоставляться на срок, не превышающий год. Кроме того, с 14.11.2017г. налоговые органы могут по заявлению плательщика предоставить отсрочку или рассрочку по уплате взносов, пеней и штрафов, образовавшихся на 1 января 2017 года, а также доначисленных по результатам проверок за отчетные

(расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года. Такая отсрочка или рассрочка может предоставлять в течение 45 дней со дня получения заявления заинтересованного лица при условии, что плательщик не обжалует данную сумму (Федеральный закон от 14.11.2017 N 323-ФЗ, Статья 64 НК РФ).

### **Отчетность по страховым взносам в налоговые органы**

Ежеквартально, не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, работодатели должны представлять в налоговый орган «Расчет по страховым взносам». Поскольку последний день срока представления отчетности за 1 квартал 2018 года попадает на выходной, то он переносится на ближайший рабочий день – 3 мая. Форма и формат отчета утверждены приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551.

Расчет по страховым взносам необходимо представить, даже если организация и индивидуальный предприниматель не вели финансово-хозяйственную деятельность и не производили выплат в пользу физических лиц (письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-15-07/17273). Поскольку Налоговый кодекс не предусматривает освобождения плательщиков страховых взносов от обязанности направить в налоговый орган отчетность, за неподачу расчета даже с нулевыми показателями взимается штраф в размере 1 000 руб.

При отсутствии выплат расчет необходимо представить в сокращенном составе (письмо ФНС России от 02.04.2018 N ГД-4-11/6190):

- титульный лист;
- раздел 1, подразделы 1.1, 1.2 и приложение 2 к нему;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах». При этом в подразделе 3.1 указываются персональные данные работников (ф. и. о., СНИЛС, ИНН, паспортные данные и др.), а подраздел 3.2 не заполняется.

Если работник не получал в отчетном периоде выплаты (например, был в отпуске за свой счет), то его все равно необходимо учесть в общей численности застрахованных лиц в строке 010 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 Расчета (письмо ФНС от 17.03.2017 №БС-4-11/4859).

Страхователи со среднесписочной численностью физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, превышающей 25 человек, и вновь созданные организации с такой численностью должны представлять расчет в форме электронного документа (п. 10 ст. 431 НК РФ).

Расчет по страховым взносам необходимо направить в налоговый орган:

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

Если в течение отчетного (расчетного) периода обособленное подразделение сменило свое место нахождения, то расчет по страховым взносам следует представить в ИФНС по новому месту нахождения подразделения. При этом указать в расчете нужно КПП, присвоенный подразделению по новому месту нахождения. В Расчет следует включить данные за весь период, с начала расчетного, то есть и за время, когда подразделение находилось по старому адресу, и за период после переезда (письмо ФНС России от 17.08.2017 ЗН-4-11/16329).

База по страховым взносам, отражаемая в Расчете, определяется как разница между начисленными суммами облагаемых выплат, и суммами, освобожденными от обложения (письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569).

Не отражаются в Расчете выплаты и вознаграждения, которые не признаются объектом обложения страховыми взносами (пункты 4 - 7 ст. 420 НК). В частности:

- выплаты в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является переход права собственности и передача имущества (прав) в пользование, за исключением договоров авторского заказа;
- выплаты и вознаграждения в пользу иностранных граждан или лиц без гражданства по трудовым договорам для работы в обособленном подразделении за пределами России или по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг за пределами России;
- возмещение расходов добровольцам в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера в соответствии со ст. 7.1 закона от 11.08.1995 г. N 135-ФЗ "О благотворительной

деятельности», за исключением расходов на питание в размере, превышающем лимиты суточных.

Выплаты, которые признаются объектом обложения страховыми взносами, но не подлежат обложению в соответствии со статьей 422 Кодекса, включаются в Расчет по строке с общей суммой выплат, а затем уменьшают облагаемую взносами базу. К ним, в частности, относятся

- установленные законодательством компенсационные выплаты;
- ряд единовременных выплат в пределах установленных лимитов: материальная помощь в связи со стихийными бедствиями, при рождении ребенка в пределах 50 тыс. руб., материальная помощь по заявлению работника в пределах 4 тыс. руб. и т.п.;
- в части взносов на обязательное социальное страхование - вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Если в течение года сотрудник перешел в другое обособленное подразделение организации, то для оценки величины базы по взносам, нужно принимать во внимание все выплаты, произведенные сотруднику с начала года во всех подразделениях данной организации. При этом в строке 050 подраздела 1.1 приложения N 1 и в строке 020 приложения N 2 к Расчету следует отразить суммы выплат, начисленных именно в данном подразделении. А в строке 051 подраздела 1.1 приложения N 1 и строке 040 приложения N 2 нужно указать сумму превышения выплат над предельной базой, которая произведена именно данным подразделением (письма ФНС России от 13.10.2017 N ГД-4-11/20669, от 19.09.2017 N БС-4-11/18681).

### **Порядок подготовки Расчета по страховым взносам**

Правильность заполнения Расчета по страховым взносам проверяется на основе контрольных соотношений, обновленная версия которых приведена в письме ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043.

Все контрольные соотношения можно разделить на пять групп:

- внутри подразделов 1.1, 1.2 и приложения 2 раздела 1;
- между расчетными разделами (подразделами 1.1, 1.2, приложением 2) и сводным разделом 1;
- между подразделом 1.1 и разделом 3;
- между приложениями 2, 3 и 4 (контрольные соотношения в части расходов на выплату пособий);
- междокументные контрольные соотношения: между расчетом по страховым взносам и 6-НДФЛ, а также сопоставление суммы возмещенных расходов на выплату страхового обеспечения со сведениями из ФСС.

В 2018 году налоговые органы не принимают Расчет в следующих случаях:

- недостоверные персональные данные о сотруднике: Ф.И.О., СНИЛС, ИНН;
- сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный (отчетный) период, приведенные в разделе 1, не соответствуют сумме страховых взносов по каждому застрахованному физическому лицу, указанной в разделе 3;
- не соответствие за расчетный (отчетный) период или за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода суммарных сведений по всем физическим лицам в разделе 3 и сводных данных в подразделах 1.1. и 1.3 по следующим показателям (Федеральный закон от 27.11.2017 N 335-ФЗ):
  - сумма выплат и вознаграждений;
  - база для исчисления пенсионных взносов в рамках предельной величины;
  - сумма исчисленных пенсионных взносов в рамках предельной величины;
  - база для исчисления пенсионных взносов по дополнительному тарифу;
  - сумма исчисленных пенсионных взносов по дополнительному тарифу.

ФНС обращает внимание на необходимость правильного заполнения персонифицированных сведений о застрахованных лицах в разделе 3 (письмо ФНС от 21.12.2017 № ГД-4-11/26010). Сведения о застрахованных лицах должны быть актуальны на дату формирования отчетности (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/26889).

Если страхователь не знает ИНН работника либо лица, получившего от него вознаграждение по ГПД, или не уверен в правильности имеющейся информации, в соответствующем поле раздела 3 нужно поставить прочерки. Такой расчет пройдет контрольную проверку и будет принят (письмо ФНС от 16.11.2017 № ГД-4-11/23232).

Для пребывающих в России граждан иностранных государств в строке 140 раздела 3.1 следует указать документ, удостоверяющий личность иностранного гражданина в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (письмо ФНС от 29.01.2018 № ГД-4-11/1550):

- паспорт иностранного гражданина (код вида документа «10») или иной документ, признаваемый «удостоверением личности» в соответствии с федеральным законом или международным договором РФ.
- для лиц без гражданства - номер и серию вида на жительства (код вида документа «12») либо разрешения на временное проживание (код «15»).

Уведомление о «критичных» ошибках направляется плательщику не позднее дня, следующего за днем представления Расчета. Если организация (или индивидуальный предприниматель) подаст уточненный Расчет в пятидневный срок со дня получения этого уведомления (в десятидневный - при представлении Расчета на бумаге), то датой его представления считается дата направления исходного Расчета (п. 7 ст. 431 НК РФ). То есть ответственность за не подачу Расчета не наступает. В исправленный отчет следует включить все разделы, заполненные в исходном, а на титульном листе и в разделе 3 поставить номер корректировки «0».

При нарушении других контрольных соотношений Расчет принимается, но в рамках камеральной проверки налоговый орган направляет плательщику запрос о представлении пояснений. Пояснить расхождения или внести исправления необходимо в течение 5 рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК РФ).

В частности, к «некритичным» относятся следующие контрольные соотношения

1. Соответствие кодов периода и месяцев

На титульном листе и в разделе 3 коды периодов, приведенные в приложении 3 к порядку заполнения Расчета, должны совпадать: Строка 020 разд. 3 = Код на титульном листе

При несоответствии кодов периодов и месяцев (стр. 020 раздела 3) в лицевых счетах сотрудников выплаты разнесут неверно. Если номер периода указан неверно везде, будет считаться, что за текущий период отчет не представлен.

2. Проверка, не превысила ли база по пенсионным взносам, приведенным в разделе 3, предельную величину.

В 2018 году предельная база  $1\,021\,000 \text{ руб.} \times 22\% = 224\,620 \text{ руб.}$

Контрольное соотношение:  $\sum (\text{стр. 240 разд. 3} : \text{Тариф страхователя}) \times 22\% \leq 224\,620 \text{ руб.}$

Данное контрольное соотношение «не критичное», но отчетность заполнена неверно: в разделе 3 следует отражать только суммы, которые не превышают предельную базу. При нарушении этого соотношения, вероятно, не выполняются и другие. Кроме того, налоговики проверят, начисляла ли организация взносы по тарифу 10 % на сумму, которая превысила предельную базу.

Пример:

Организация на УСН платит взносы по тарифу 20%.

Сумма значений всех строк 240 раздела 3 = 175 432,89 руб.

Расчетная величина  $175\,432,89 \text{ руб.} : 20\% \times 22\%$  равна 192 976,18 руб. Соотношение не выполняется ( $192\,976 > 192\,720$ ), отчет заполнен неверно.

3. Соответствие кодов тарифа компании (код в строке 200 разд. 3) и работников (код в стр. 010 прил. 1 к разд. 1).

Одному коду тарифа компании соответствуют несколько кодов категории сотрудника, например:

Режим и код тарифа (Приложение 5 к порядку заполнения Расчета)	Код категории сотрудника (Приложение 8 к порядку заполнения Расчета)
Тариф пенсионных взносов — 22%	
Общая система — 01 УСН — 02 ЕНВД — 03	НР — наемные работники, в том числе постоянно проживающие иностранцы, с зарплаты которых начисляют взносы по основному и дополнительному тарифу; ВЖНР — временно проживающие иностранные работники и те, кто получил временное убежище; ВПНР — временно пребывающие иностранные работники, кроме высококвалифицированных
Тариф пенсионных взносов — 20%	

УСН с льготным основным видом деятельности — 08	ПНЭД — сотрудники, с зарплаты которых начисляют взносы компании на УСН (в т.ч. постоянно проживающие иностранцы); ВЖЭД — временно проживающие иностранцы и временно пребывающие, если им предоставлено временное убежище; ВПЭД — временно пребывающие иностранцы, кроме высококвалифицированных
---	---

Компании и ИП, совмещающие УСН и ЕНВД и уплачивающие взносы по общему тарифу, заполняют только одно приложение 1 к разделу 1. При этом они могут поставить один из двух кодов тарифа плательщика (письмо ФНС России от 28.12.2017 НГД-4-11/26795):

- либо 02 - плательщики, находящиеся на УСН и применяющие основной тариф страховых взносов,
- либо 03 - плательщики на ЕНВД, применяющие основной тариф взносов.

В рамках междокументных контрольных соотношений по организациям, не имеющим обособленных подразделений, Расчет по страховым взносам сопоставляется налоговиками с формой 6-НДФЛ:

сумма начисленного дохода, за исключением дохода на дивиденды ((стр. 020—строка 025) раздела 1 формы 6-НДФЛ) должна быть не меньше базы по взносам на обязательное пенсионное страхование (графа 1 строки 050 подраздела 1.1 раздела 1).

Но в ряде случаев сумма доходов по Расчету страховых взносов может превышать доходы, приведенные в данном отчетном периоде в форме 6-НДФЛ:

1) *Выданы сверхнормативные суточные по командировке:*

- база по взносам формируется (и отражается в Расчете) на день начисления суточных в пользу работника (письмо Минфина России от 16.03.2017 г. № 03-15-06/15230);
- в разделе 1 формы 6-НДФЛ доход со сверхнормативных суточных отражается в последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет работника.

Если на основании авансового отчета организация начислила взносы на сверхнормативные суточные в одном месяце, а руководитель утвердил отчет в следующем месяце, база по взносам в Расчете будет превышать сумму дохода в 6-НДФЛ.

2) *Акт выполненных работ по договору гражданско-правового характера подписан в одном месяце (квартале), а деньги выданы в следующем:*

- база по взносам формируется (и отражается в Расчете) на дату начисления дохода, т.е. подписания акта выполненных работ;
- для целей НДФЛ выплаты по договору ГПХ – «прочие доходы», признаются на дату фактической выдачи (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо ФНС России от 17.10.2016г. №БС-3-11/4816).

3) *Отпускные выданы в следующем месяце после их начисления:*

- страховые взносы с отпускных рассчитываются (и отражаются в Расчете) на дату начисления;
- в форме 6-НДФЛ отпускные отражаются на дату фактической выдачи («прочие доходы», пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

4) *Работодатель компенсировал задержку зарплаты:*

- страховые взносы на компенсацию за задержку зарплаты нужно начислить (письмо Минфина России от 21.03.2017 г. № 03-15-06/16239);
- компенсация за задержку зарплаты освобождена от НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ, письмо Минфина России от 28.02.2017 г. №03-04-05/11096).

В случае если организация отражает в Расчете возмещение из ФСС расходов на выплату пособий, налоговый орган сверяет эти сведения с информацией из ФСС:

Сумма возмещенных расходов на выплату пособий за каждый из месяцев отчетного периода (графы 3, 4, 5 строки 80 приложения 2 к разделу 1) должна быть равна сумме выделенных в этом месяце средств ФСС (по данным ФСС).

Суммы возмещения из ФСС нужно указывать в тех месяцах, когда такое возмещение было фактически получено, независимо от того, к какому периоду относятся возмещаемые расходы (письмо ФНС от 09.04.2018 № БС-4-11/6753). При превышении расходов на выплату «больничных» пособий над суммой

исчисленных взносов на ВНиМ образовавшуюся разницу можно зачесть в счет предстоящих платежей по этому виду страхования как внутри отчетного периода, так и по его итогам.

Порядком заполнения расчета по взносам не предусмотрена возможность указания в нем отрицательных значений (письмо ФНС России от 23.08.2017 НБС-4-11/16751). Это касается, в том числе, строки 090 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)» приложения 2 к разделу 1. Для определения показателя по строке 090 нужно из суммы исчисленных взносов (строка 060) вычесть расходы на оплату больничных (строка 070) и прибавить возмещенные ФСС расходы (строка 080). Если при таком расчете по строке 090 получилась отрицательная величина, в строке 090 эту сумму следует привести без минуса. А показателем того, что страхователь заявляет не взносы к уплате, а сумму превышения расходов над суммой взносов, будет указание признака строки «2».

Отрицательных значений не может быть и при пересчете базы по взносам за прошлые периоды. При корректировке базы за предшествующие отчетные (расчетные) периоды необходимо сдать уточненный расчет. При этом в отчетности за текущий период сумма произведенного перерасчета показателей прошлого периода не отражается. В случае выявления в представленном расчете отрицательных значений плательщика обяжут внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет (письмо ФНС от 24.08.2017 № БС-4-11/16793).

Ответственность за нарушение срока сдачи Расчета: 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).

Сумма штрафа в размере 1 000 руб. должна распределяться в бюджеты государственных внебюджетных фондов исходя из нормативов расщепления основного тарифа 30% на отдельные виды обязательного социального страхования (22% - на обязательное пенсионное страхование; 5,1% - на обязательное медицинское страхование; 2,9% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), а именно  $22 / 30 * 1000 = 733,33$  руб. - в ПФР;  $5,1 / 30 * 1000 = 170$  руб. - в ФФОМС;  $2,9 / 30 * 1000 = 96,67$  руб. - в ФСС РФ.

Если на день, установленный для представления расчета, у организации или предпринимателя есть неуплаченные страховые взносы, то сумма штрафа исчисляется отдельно по каждому виду обязательного социального страхования. При этом неуплаченные в установленный срок страховые взносы нужно просуммировать в отношении всех физических лиц.

Перечислять суммы штрафных санкций нужно на следующие КБК (письмо ФНС России от 30.06.2017 НБС-4-11/12623):

на обязательное пенсионное страхование	182 1 02 02010 06 3010 160
на обязательное социальное страхование	182 1 02 02090 07 3010 160
на обязательное медицинское страхование	182 1 02 02101 08 3013 160

Если взносы правильно исчислены и отражены в Расчете, а Расчет своевременно представлен в инспекцию, то за несвоевременную уплату взносов взимаются только пени (Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57, письмо Минфина России от 24.05.2017 N 03-02-07/1/31912).

Приостановить операции по счетам плательщиков за непредставление в установленный срок Расчета по взносам в настоящее время налоговые органы не могут.

Уточненные Расчеты по страховым взносам за все отчетные и 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).

## Отчеты и сведения в Пенсионный фонд

### 1. СЗВ-М- ежемесячные сведения о застрахованных лицах.

Данные сведения необходимо представлять не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (пп. «г» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 250-ФЗ). За неподачу формы СЗВ-М или представление недостоверных сведений установлен штраф 500 руб. за каждое застрахованное лицо (ст. 17 закона № 27-ФЗ). Чтобы избежать штрафа за ошибку, организация должна исправить отчет в течение 5 рабочих дней с того момента, как ПФР нашел ошибку (ст. 17 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ, п. 37 приказа Минтруда от 21.12.16 № 766н).

Если страхователь после окончания отчетной кампании, но до обнаружения ошибки Пенсионным фондом, исправит неточности в сведениях о застрахованном лице путем представления СЗВ-М с типом «ДОП», то штрафа можно избежать. Но если работодатель вообще забыл включить в первоначальный отчет какого-либо сотрудника и сдал на него дополняющую форму уже по окончании отчетного срока, то это от штрафа не освобождает (письмо ПФР от 28.03.2018 № 19-19/5602).

Следует подчеркнуть, что организация обязана включить в отчет по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ, в том числе, сведения о руководителе-единственном (письмо Минтруда от 16.03.2018 № 17-4/10/В-1846, направлено письмом ПФР от 29.03.2018 № ЛЧ-08-24/5721). Это объясняется тем, что согласно Трудовому кодексу, трудовые отношения между работником и работодателем возникают на основании фактического допущения сотрудника к работе с ведома или по поручению работодателя, в том числе в случае, когда трудовой договор в письменном виде не оформлен. Поэтому организация обязана представлять отчетность (формы СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ) в отношении всех застрахованных лиц, состоящих с ней в трудовых отношениях, в том числе руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организации, собственниками имущества.

Численность застрахованных лиц, указанных в форме СЗВ-М, сопоставляется Пенсионным фондом с численностью застрахованных, приведенных в разделе 3 Расчета по страховым взносам, представленного в налоговый орган. В случае не совпадения Пенсионный фонд запросит пояснения. Однако эти показатели могут не сходиться, даже если в отчетах нет ошибок. В частности, если организация выплатила премию бывшему сотруднику: в Расчете по взносам бывшего работника надо включить в раздел 3 (письмо ФНС России от 17.03.2017 № БС-4-11/4859), а в форму СЗВ-М он не включается, поскольку трудовой договор уже не действует. Данные расхождения необходимо пояснить в течение 5 рабочих дней с даты получения требования от Пенсионного фонда.

2) **СЗВ-СТАЖ - ежегодный отчет о стаже каждого работника**, на вознаграждение которому начисляются страховые взносы. Представляется в ПФР не позднее 1 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ).

В течение года заполнить СЗВ-СТАЖ необходимо, если организация ликвидируется, реорганизуется или сотрудник выходит на пенсию. В последнем случае отчет нужно направить в ПФР в течение 3 календарных дней с даты, когда работник написал заявление о назначении пенсии (п. 2 статьи 11 Федерального закона №27-ФЗ).

Работа застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии, отражается в графе 9 "Особые условия труда (код)" в соответствии с Классификатором, приведенном в Приложении к Порядку заполнения данной формы. При этом код особых условий труда или условий для досрочного назначения пенсии указывается только в случае, если за период работы в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии, уплачены страховые взносы по дополнительному тарифу.

Разделы 4 и 5 заполняются только на работника, который уходит на пенсию.

Сведения по форме СЗВ-СТАЖ необходимо формировать в пакет документов и сопровождать формой ОДВ-1.

В соответствии с пунктом 4 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ организация (индивидуальный предприниматель) обязана выдать застрахованному лицу в день его увольнения или в день прекращения договора гражданско-правового характера, а также не позднее 5 календарных дней со дня обращения застрахованного лица:

- копию формы СЗВ-СТАЖ (выписку с информацией по данному застрахованному лицу за период с начала текущего года по дату увольнения);
- копию формы СЗВ-М (выписку с информацией по данному застрахованному лицу);
- сведения о сумме заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, и сумме начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (раздел 3 Расчета по страховым взносам по данному застрахованному лицу);
- сведения о дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию по данному застрахованному лицу.

За не представление (не своевременное представление) таких сведений застрахованному лицу к организации могут быть применены санкции, предусмотренной ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ: штраф за нарушение нормативных актов, содержащих нормы трудового права, в размере от 30 до 50 тыс. руб.

2. **СЗВ-КОРР "Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица"**. Эта форма применяется для корректировки данных, учтенных ранее на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (ИЛС).



В графе "Отчетный период, за который корректируются сведения" указывается отчетный период, за который корректируются (отменяются) данные, в соответствии с кодировкой, указанной в Классификаторе (Приложение к Порядку).

В графе "Тип сведений" приводится один из кодов типа формы сведений: корректирующая (КОРР), отменяющая (ОТМН) и особая (ОСОБ).

Если указан тип сведений КОРР, то на индивидуальном личном счете застрахованного лица корректируются только данные, указанные в Разделах 3 - 6 формы:

- данные о заработке, сумме выплат застрахованного лица (раздел 4), а также данные разделов 5-8 заменяют данные, учтенные на ИЛС;

- данные о начисленных и уплаченных страховых взносах (раздел 4) дополняют данные, учтенные на ИЛС;

В форме с типом ОТМН заполняются только 1 и 2 разделы формы.

Форма с типом ОСОБ представляется на застрахованное лицо, сведения по которому отсутствовали в отчетности, ранее представленной страхователем.

3. **СЗВ-ИСХ** "Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица".

Данная форма заполняется за отчетные периоды до 2016 года включительно страхователем, нарушившим законодательно установленные сроки представления отчетности.

4. **ОДВ-1** "Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета"

Опись по форме ОДВ-1 нужно сдавать вместе с формами СЗВ-СТАЖ, СВЗ-КОРР и СЗВ-ИСХ. Документы разных видов необходимо сформировать в отдельные файлы или пакеты и к каждому приложить свою опись ОДВ-1. В разделе 3 описи указывается количество форм одного вида, к которым прилагается ОДВ-1.

### Страховые взносы на травматизм

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 2018-2020 годы (Федеральный закон от 31.12.2017 № 484-ФЗ). Сохраняются на этот период льготы для работодателей-ИП, уплачивающих взносы «на травматизм» за работников-инвалидов I, II и III групп: такие предприниматели перечисляют взносы в размере 60% от общеустановленных тарифов.

Перечислять взносы на травматизм нужно 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).

Все организации, а также имеющие наемных работников предприниматели должны ежеквартально представлять в ФСС отчет по форме 4-ФСС. Отчетность в ФСС следует направлять даже при отсутствии выплат сотрудникам. Не сдают расчет только предприниматели без работников, то есть не являющиеся страхователями для наемных лиц.

Расчет следует представить в территориальное отделение ФСС по месту регистрации работодателя. По обособленным подразделениям отчет необходимо представить по месту их расположения.

Страхователи, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, представляют расчеты в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. На бумажном носителе отчет представляется 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.

Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС от 26.09.2016 N 381 (с изменениями от 07.06.2017 № 275).

За нарушения, связанные со страховыми взносами от несчастных случаев на производстве, 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. 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 если организация не подает своевременно в ФСС документы, подтверждающие основной вид деятельности, класс профессионального риска и соответствующий тариф взносов устанавливается ФСС по наиболее опасной деятельности из ЕГРЮЛ, не зависимо от того, ведет ли компания этот бизнес (Постановление Правительства РФ от 17.06.2016 №551).

### **Порядок расчета фиксированных страховых взносов для ИП**

С 2018 года размер фиксированных взносов индивидуальных предпринимателей не зависит от величины МРОТ. Он составляет (Федеральный закон от 27.11.2017г. №335-ФЗ):

- 26 545 руб. – пенсионные взносы;
- 5 840 руб. – медицинские взносы.

Если доход предпринимателя по итогам 2018 года превысит 300 тыс. рублей, он должен дополнительно уплатить пенсионные взносы в размере 1% от суммы превышения. При этом общая сумма взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть больше восьмикратного фиксированного размера. В 2018 году эта предельная величина составляет 212 360 руб. Кроме того, с 2018 года продлен срок для уплаты страховых взносов с суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб.: их необходимо уплатить не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Если ИП начал или завершил свою деятельность (был включен/исключен из ЕГРИП) в течение календарного года, то фиксированная часть взносов, подлежащая уплате, определяется пропорционально количеству календарных месяцев и дней, в течение которых он числился в ЕГРИП. Но взносы на пенсионное страхование в размере 1% от дохода не зависят от периода регистрации предпринимателя. Даже если предприниматель был таковым в течение года всего один месяц, но получил за это время доход свыше 300 тыс. рублей, с суммы превышения он должен заплатить 1% на обязательное пенсионное страхование.

При этом если предприниматель в течение года был исключен из ЕГРИП и заплатил взносы за отработанный период, то при повторной регистрации в течение этого года он должен рассчитать взносы на пенсионное страхование только исходя из сумм, полученных после новой регистрации. То есть в целях определения страховых взносов, в том числе, однопроцентных, доходы, полученные до исключения из ЕГРИП, не суммируются с доходами, полученными после возобновления бизнес-деятельности.

Порядок расчета доходов, свыше которых возникают дополнительные взносы по ставке 1%, установлен статьей 430 Налогового кодекса:

- при общем режиме - налогооблагаемые доходы от предпринимательской деятельности в соответствии со статьей 210 НК РФ (разница значений показателей строк 110 и 120 листа В

формы 3-НДФЛ). То есть при определении дохода для исчисления страховых взносов можно учесть профессиональные налоговые вычеты (письмо ФНС России от 13.03.2017 г. N БС-4-11/4378);

- при ЕНВД - вмененный доход;
- при патенте - потенциальный доход с учетом количества месяцев действия патента;
- при УСН – доходы, которые определяются в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса, то есть сумма доходов от реализации (статья 250 НК РФ) и внереализационных доходов (статья 251 НК РФ).

По мнению контролирующих органов (письма Минфина России от 06.02.2018 N 03-15-07/6781, от 06.06.2016 № 03-11-11/32724, Письмо ФНС России от 26.02.2018 N ГД-4-11/3724), предприниматель, применяющий УСН с объектом обложения «доходы за вычетом расходов», не вправе уменьшить доход на расходы, предусмотренные статьей 346.16 Налогового кодекса (письмо Минфина России). Хотя Верховный суд в Определении от 22.11.2017г. №303-КГ17-8359 по делу №Ф51-8964/2016 отмечал, что принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДФЛ аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Поэтому налогоплательщики, применяющие УСН, при определении расчетной базы для исчисления страховых взносов вправе уменьшить полученные доходы на расходы, предусмотренные Налоговым кодексом. И ФНС России 23.01.2018 в обзоре правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в 4 квартале 2017 г. по вопросам налогообложения, соглашался с указанным судебным решением.

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.