

**ПОДГОТОВКА ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ,
ПФР, ФСС**

16 января 2018г.

Лектор – Сокуренок Вера Владимировна

По каждому из видов страхования в Расчете необходимо привести базу для начисления страховых взносов и указать сумму начисленных взносов. Данная информация дается нарастающим итогом за отчетный (расчетный) период с детализацией за последние три месяца.

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 (ФИО, СНИЛС, ИНН, паспортные данные и др.), а подраздел 3.2 не заполняется.

Отражение в расчете сведений о застрахованных лицах

В Расчет по страховым взносам необходимо включить сведения о выплатах и вознаграждениях в пользу всех лиц, которые в соответствии с российским законодательством признаются застрахованными в отношении пенсионного, медицинского и социального страхования.

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.

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 России 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.

Обязательному медицинскому страхованию подлежат граждане РФ, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории РФ.

Иностранные граждане, временно пребывающие в России, обязательному медицинскому страхованию не подлежат (Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"). Поэтому выплаты таким лицам, в том числе членам совета директоров, не облагаются данным видом страховых взносов (письмо ФНС России от 06.09.2017 N БС-4-11/17685).

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).

Временно пребывающие в России иностранные граждане не из стран-членов ЕАЭС застрахованы в отношении социального страхования 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%.

Если же в соответствии с условиями договора иностранный гражданин не проживает (не пребывает) на территории России и осуществляет свою деятельность за пределами РФ, то он не подлежит обязательному страхованию в Российской Федерации. Поэтому все выплаты и вознаграждения, производимые российской организацией в его пользу за работу за пределами территории России, страховыми взносами не облагаются (письмо Минфина России от 13.07.2018 N 03-15-06/48881).

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. Поэтому премия по итогам работы высококвалифицированного иностранного работника не облагается страховыми взносами, независимо от того, был ли такой работник на момент выплаты премии действующим или трудовой договор с ним уже закончился (письма Минфина России от 15.05.2017 № 03-15-06/29178, от 13.11.2017 № 03-15-06/74702).

Признак застрахованного лица (1- «да», 2 – «нет») по каждому из видов страхования указывается в отношении каждого физического лица по строкам 160, 170, 180 Раздела 3 Расчета.

А общее количество застрахованных лиц в отношении пенсионного, медицинского и социального страхования (всего и за последние три месяца расчетного периода) приводится в Расчете по страховым взносам в строке 010 подразделов 1.1, 1. 2 и Приложения 2 соответственно. Причем если какой-либо 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 (письмо ФНС от 17.03.2017 №БС-4-11/4859).

Обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежат только лица, занятые по трудовым договорам.

Физлица, получающие вознаграждения в рамках договоров гражданско-правового характера, данному виду страхования не подлежат. Поэтому по лицам, в отношении которых производились выплаты только по договорам ГПХ, в строке 180 подраздела 3.1 раздела 3 Расчета, следует указать признак "2" - не являются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования. В отношении данных физлиц показатели строк 010 - 070 приложения 2 к разделу 1 Расчета не заполняются (письмо Минфина России от 31.07.2018 г. N БС-4-11/14783).

Персонифицированные сведения пенсионного страхования на каждое застрахованное лицо, независимо от того, производились ли ему выплаты в отчетном периоде, необходимо привести **в разделе 3 Расчета**.

Поскольку Расчет заполняется нарастающим итогом, уволенных в течение года сотрудников надо отражать в разделе 3 Расчета до конца данного года. При этом сведения о бывших работниках надо записать в подразделе 3.1, а также учесть их в численности застрахованных лиц в остальных разделах Расчета.

Подраздел 3.2 следует оформить на бывших сотрудников только в том случае, если им были начислены за последние три месяца какие-либо выплаты (например, премии). Тот факт, что договор (трудовой или гражданско-правовой) с этим «физиком» уже расторгнут, в данном случае значения не имеет (письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-15-05/68646, письма ФНС от 05.12.2018 № БС-4-11/23628, от 17.03.2017 № БС-4-11/4859).

ФНС обращает внимание на необходимость правильного заполнения в разделе 3 персонифицированных сведений о застрахованных лицах (письмо ФНС от 21.12.2017 № ГД-4-11/26010). При указании ФИО застрахованных лиц, являющихся российскими гражданами (код страны гражданства 643), необходимо выполнять следующие требования:

- поля должны быть заполнены прописными и строчными буквами (включая букву ё) русского алфавита (кириллицей). Также допускаются прописные буквы: I, V латинского алфавита;
- поля не должны содержать цифры и знаки препинания (кроме точки, дефиса, апострофа и пробела);
- знаки препинания (точка, дефис и т.д.) не могут быть первым или единственным символом в фамилии, имени или отчестве;
- в полях «Имя» и «Отчество» не может быть двух и более знаков препинания подряд;
- не допускается написание строчных букв латинского алфавита.

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

Для пребывающих в РФ 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»).

Сведения о застрахованных лицах должны быть актуальны на дату формирования отчетности. Если у работника изменились персональные данные (например, фамилия или адрес) уже после того, как работодатель сдал в ИФНС расчет по страховым взносам, корректировать и пересдавать отчетность не требуется (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/26889). Вместе с тем, в случае, когда в расчете указаны неактуальные персональные данные застрахованных лиц, у сотрудников ИФНС, тем не менее, имеется возможность провести идентификацию физлица по сведениям, потерявшим свою актуальность на дату представления отчетности. Поэтому отражение в расчете неактуальных персональных данных не должно препятствовать его приему (письмо ФНС от 16.01.2018 № ГД-4-11/574).

Расчет базы для начисления страховых взносов

База по страховым взносам, отражаемая в Расчете, определяется как разница между начисленными в пользу застрахованных физлиц выплат и вознаграждений, которые признаются объектом обложения страховыми взносами по соответствующему виду страхования (строка 030 подразделов 1.1, 1.2, а также строка 020 приложения 2) и суммами, освобожденными от обложения (письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569).

Выплаты приводятся в Расчете в полной начисленной сумме, даже если их часть освобождена от обложения страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса. Не включаются в строку 030 подразделов 1.1, 1.2, а также строку 020 приложения 2 только выплаты, которые не признаются объектом обложения согласно статье 420 НК РФ.

Объектом обложения страховыми взносами на пенсионное и медицинское страхование признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу застрахованных категорий физических лиц по следующим основаниям (ст. 420 НК РФ):

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, связанным с выполнением работ или оказанием услуг. 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);

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 (письма Минфина России от 25.10.2018 № 03-15-06/76608, 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 коллективных 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).

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

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 (с 2018 года), 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. 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 облагаются страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское

страхование, в том числе, вознаграждение, выплачиваемое в рамках лицензионного договора на распространение программного обеспечения, (письмо ФНС России от 09.04.2018 N БС-4-11/6740).

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).

Если в течение года сотрудник перешел в другое обособленное подразделение организации, то для оценки 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 1 и в строке 020 приложения 2 к Расчету следует отразить суммы выплат, начисленных именно в данном подразделении. А в строке 051 подраздела 1.1 приложения 1 и строке 040 приложения 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).

Согласно положениям статьи 424 Кодекса дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день их начисления в пользу работника или исполнителя работ (услуг) по договору гражданско-правового характера (ГПХ):

Виды выплат	Дата начисления выплаты
Зарплата	Последний день месяца, за который начислена зарплата
Средний заработок за период командировки	Последний день месяца, в котором работник ездил в командировку
Отпускные	Дата приказа об отпуске
Компенсация за задержку зарплаты	Каждый день в течение периода просрочки
Премии	Дата начисления выплаты (письмо Минфина России от 20.06.2017 г. N 03-15-06/38515). Для производственных премий - последний день месяца, за который начислена премия
Материальная помощь	День подписания приказа о выплате материальной помощи
Выплаты по договору ГПХ	День подписания акта приемки выполненных работ или отдельных этапов. Если в соответствии с договором подрядчику или исполнителю выдается аванс, то на такие выплаты страховые взносы не начисляются (письмо Минфина РФ от 21.07.2017 № 03-04-06/46733).

Не признаются объектом обложения (пункты 4 - 7 ст. 420 НК РФ) и **не отражаются по строке 030 подразделов 1.1, 1.2, а также по строке 020 приложения 2 Расчета:**

- 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. Договор дарения движимого имущества включает, в том числе, деньги (ст. 130 ГК РФ). 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). При этом прощение займа, выданного сотруднику, следует оформить письменным договором дарения (письмо ФНС России от 30.05.2018 N БС-4-11/10449). В то же время при регулярном прощении долгов сотрудников налоговые органы могут посчитать данную сделку фиктивной и доначислить взносы, пени и штрафы. 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);
- 6) 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, которые признаются объектом обложения страховыми взносами, но освобождены от обложения в соответствии со статьей 422 Кодекса, **включаются в Расчет по строке с общей суммой выплат, а затем уменьшают облагаемую взносами базу по строке 040 подразделов 1.1, 1.2, а также по строке 030 приложения 2 Расчета.**

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).

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. 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;
- 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, в частности, не облагается страховыми взносами 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 чтобы отнести какие-либо выплаты к компенсационным, они обязательно должны быть предусмотрены законодательством. В частности, не включаются в базу по страховым взносам суммы, которые ежемесячно выплачиваются работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет (50 руб. в месяц), так как эта компенсация выплачивается в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 № 1110 (письмо Минфина России от 16.10.2018 №03-15-05/74302).

Если же законодательством компенсационные выплаты не предусмотрены, то, 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 они не облагаются страховыми взносами. Но если организация возмещает своим работникам их расходы по оплате медицинских осмотров, такие выплаты на признаются компенсационными, поэтому на них необходимо начислить страховые взносы (письмо Минфина России от 08.02.2018 N 03-15-06/7527, письмо ФНС от 03.09.2018 № БС-4-11/16963).

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. 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 (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). Минфин объясняет данное требование 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). И появилось первое судебное решение, принятое в отношении компенсаций за жилье, выплаченных в 2017 году, то есть уже по нормам Налогового кодекса: Постановление АС Поволжского округа от 21.11.2018г. №Ф0Б-39394/2018 по делу №А49-2007/2018 со ссылкой на Определения ВС подтвердило, что позиция судебных органов по данному вопросу не изменилась.

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 данные расходы должны быть обязательно подтверждены документами. При отсутствии документов, подтверждают 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).

Если после выполнения служебного поручения работник из командировки не возвращается, а остается для проведения отпуска, то днем окончания командировки считается последний день перед отпуском. Поэтому компенсация стоимости обратного билета уже не признается командировочными расходами, а расценивается как оплата работодателем проезда сотрудника из отпуска к месту работы. Такая компенсация является объектом обложения взносами (письмо ФНС от 11.05.2018 № БС-4-11/8968).

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 однодневных командировках по России суточные не выплачиваются (п. 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749). Поэтому если сотрудник не представил документы, подтверждающие произведенные в однодневной командировке расходы, то выданные ему денежные средства облагаются страховыми взносами (письма Минфина России от 17.05.2018 г. N 03-15-06/33309, 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, 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 в отношении компенсаций, выплачиваемых при разъездном характере работ, положения пункта 2 статьи 422 и пункта 3 статьи 217 НК РФ не применяются (абз.10 пп.2 п.1 ст. 422, п. 3 ст. 217 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). 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.

В соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса при разъездном характере работ сотрудника работодатель должен компенсировать ему документально подтвержденные расходы по проезду и найму жилья. Такие выплаты не облагаются страховыми взносами. Но в случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы произведенных выплат не могут признаваться компенсационными и, следовательно, облагаются страховыми взносами (письма Минфина России от 19.04.2018 г. N 03-15-06/26525, от 06.07.2018 N 03-04-05/46903, от 06.07.2018 N 03-04-05/46898).

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 такие расходы должны быть обязательно документально подтверждены. А размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием 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 12.09.2018 г. N 03-04-06/65168, N 03-04-06/65170, от 24.11.2017 № 03-04-05/78097, от 23.10.2017 N 03-15-06/69146). При этом контролирующие органы подчеркивают, что возмещение работодателем расходов работника, связанных с использованием не принадлежащего ему на праве собственности имущества, законодательством не предусмотрено. Поэтому в случае, когда сотрудник управляет автомобилем по доверенности, к выплате компенсации за его использование нельзя применить положения Налогового кодекса об освобождении от обложения страховыми взносами (письмо ФНС от 13.11.2018 N БС-3-11/8304).

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). Во всех остальных случаях материальная помощь не облагается страховыми взносами только в пределах 4 тыс. руб. на одного работника за год.

С 03.08.2018 в случае, когда работодатель оплачивает «северному» работнику и его семье дорогу к месту отдыха и обратно, от обложения страховыми взносами освобождается не только стоимость проезда самого работника, но и оплата билетов для его мужа/жены и несовершеннолетних детей, при условии, что член семьи фактически проживает вместе с работником-«северянином» и не работает сам (пп. 7 п. 1 ст. 422 НК, Федеральный закон от 03.08.2018 №300-ФЗ). Ранее Минфин и ФНС разрешали не начислять страховые взносы со стоимости оплаты проезда членов семьи работника-«северянина», только если деньги были уплачены непосредственно продающей билеты организации, а не возмещены работнику (письмо Минфина России от 22.11.2017 №03-15-07/77488, письмо ФНС от 05.12.2017 №ГД-4-11/24606).

По мнению контролирующих органов, все выплаты, не включенные в перечень, установленный статьей 422 Налогового кодекса, 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, на оплату дополнительного дорожного 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 на санаторно-курортное лечение и их проезда к месту лечения и обратно (даже в случае оплаты путевок за счет средств ФСС), на компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы (письма Минфина России от 17.05.2018 г. N 03-04-06/33350, от 12.04.2018 N 03-15-06/24316, 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).

При этом в соответствии с подпунктом 2 пункта 3.4 статьи 23, пунктом 4 статьи 431 Налогового кодекса на плательщика страховых взносов, то есть на организацию, производящую выплаты работникам, возложена обязанность ведения учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Это касается, в том числе, и предоставления сотрудникам бесплатного питания в виде шведского стола (письмо Минфина России от 17.05.2018 г. N 03-04-06/33350).

Однако 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 должны облагаться 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 A13-2864/2016, от 30.03.2017 N 310-КГ17-2161, от 01.02.2016 N 306-КГ15-18624 по делу N A65-1930/2015). 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 оплату для работников занятий 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 (Определения ВС РФ от 22.09.2017 г. N 304-КГ17-12760, от 03.11.2017 N 309-КГ17-15716). По мнению Верховного суда (Определение ВС от 26.10.2018 № 305-КГ18-16834), можно не начислять страховые взносы на стоимость бесплатного питания работников, если по условиям коллективного договора всем работникам компании на обеды выделяется одинаковая сумма, которая не зависит ни от должности, ни от зарплаты, ни от результатов трудовой деятельности каждого отдельного работника.

А в отношении процентов за задержку зарплаты высшие судебные органы неоднократно отмечали, что такие выплаты положены по Трудовому кодексу, они представляют собой вид материальной ответственности работодателя перед работником и по сути являются обеспечительной мерой защиты трудовых прав работника. Поэтому такие выплаты освобождаются от страховых взносов как установленные законодательством компенсации, связанные с выполнением трудовых обязанностей (Определения ВС РФ от 07.05.2018 № 303-КГ18-4287, 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).

Но 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. Условия применения льготных тарифов

Для организаций и предпринимателей, которые являются работодателями (за исключением применяющих пониженные тарифы страховых взносов) установлены тарифы страховых взносов:

Вид взносов	База для начисления взносов		Ставка взносов в пределах базы	Ставка взносов при превышении базы
	2018 г.	2019 г.		
На обязательное пенсионное страхование	1 021 000 руб.	1 150 000 руб.	22%	10%
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства	815 000 руб.	865 000 руб.	1,80%	
Временно пребывающие иностранцы (кроме граждан ЕАЭС, высококвалифицированных работников и беженцев)				
Прочие застрахованные лица				
На обязательное медицинское страхование	Не устанавливается	Не устанавливается	5,10%	

Для ряда категорий организаций и предпринимателей установлены пониженные тарифы страховых взносов при выполнении условий, установленных статьей 427 Налогового кодекса.

№	Страхователь	Тариф для расчета взносов		
		ПФР	ФСС	ФОМС
1	Организации и ИП на УСН на льготном виде деятельности, доход от которого составляет не менее 70% в общем объеме доходов. - до 31.12.2018г. <i>Годовой доход на УСН не должен превышать 79 млн руб. При превышении право на пониженные тарифы теряется с начала расчетного периода (пп. 5 п. 1, пп. 3 п. 2,</i>	20%	0%	0%
2	Аптеки, ИП, применяющие ЕНВД, которые имеют лицензию на фармацевтическую деятельность. <i>Пониженные тарифы применяются только в отношении работников, занятых в</i>			
3	ИП на патенте по выплатам сотрудникам, которые заняты в деятельности, в отношении которой применяется патентная система. <i>Льгота не применяется при патенте на сдачу в аренду, услугах розничной торговле и общественного питания</i>			
4	НКО на УСН (кроме государственных и муниципальных учреждений), осуществляющие деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства, массового спорта (за исключением профессионального) (пп. 7 п. 1, пп. 3 п.			
5	Благотворительные организации на УСН (пп. 8 п. 1, пп. 3 п. 2, п. 8 ст. 427 НК РФ) до			
6	IT - организации (пп. 3 п. 1, пп. 1 п. 2, п. 5 ст. 427 НК РФ) до 31.12.2024г.	8%	2%	4%
7	Организации, осуществляющие производство и реализацию анимационной аудиовизуальной продукции			
8	Хозяйствующие партнерства и общества, в сфере внедрения результатов интеллектуальной деятельности (пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 2, п. 4 ст. 427 НК РФ)	13%	2,9%	5,1%
9	Организации и ИП, которые заключили соглашение с органами управления ОЭЗ об осуществлении технико-внедренческой или туристско-рекреационной деятельности и производящие выплаты физлицам, работающим в этих ОЭЗ (пп. 2 п. 1, пп. 1 п. 2 ст.			
10	Плательщики взносов, выплачивающие вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (пп. 4 п. 1, пп. 2 п. 2	0%	0%	0%
11	Компании-участники "Сколково" (пп. 10 п. 1, пп. 4 п. 2 ст. 427 НК РФ)	14%	0%	0%
12	Страхователи - участники СЭЗ на территории Крыма и Севастополя (пп. 11 п. 1, пп. 5	6%	1,5%	0,1%
13	Страхователи - резиденты ОЭЗ в Калининградской области (пп. 12 п. 1, пп. 5 п. 2, п.			
14	Страхователи - резиденты свободного порта "Владивосток" (пп. 13 п. 1, пп. 5 п. 2, п. 10			

1. **Организации и предприниматели на УСН с видами деятельности производственной и социальной направленности, перечисленными в пп. 5 п. 1 статьи 427 Налогового кодекса**, вправе в 2018 году 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. Например, доля доходов от деятельности по сбору, обработке и утилизации отходов и обработке вторичного сырья определяется в совокупности по кодам ОКВЭД, входящим в один класс данного классификатора (код ОКВЭД 38), в частности, в данном случае по кодам ОКВЭД 38.11 и 38.21. Таким образом, плательщик страховых взносов, занимающийся сбором и обработкой опасных отходов (код ОКВЭД 38.11), а также утилизацией опасных отходов (код ОКВЭД 38.21), вправе применять пониженные тарифы страховых взносов при выполнении всех остальных условий, установленных статьей 427 Налогового кодекса (письмо Минфина России от 10.04.2018 № 03-15-06/23432). Или можно суммировать доходы от производства спецодежды (код 14.12) и прочей верхней одежды (код 14.13) (письмо Минфина России от 26.11.2018 N 03-15-06/85036).

Но если классы ОКВЭД разные, то суммировать доходы нельзя.

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 (пп.1 п.1.1 ст. 346.15, то есть приведенных в статье 251 НК РФ). При этом 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, в целях проверки права на применение пониженных тарифов страховых взносов включаются также в доходы от осуществления основного вида экономической деятельности. В частности, комиссионер на «упрощенке» должен включить комиссионное (агентское) вознаграждение, а также полученную сумму возмещения затрат при исполнении договора, как в доход от основного вида деятельности, так и в общий объем доходов (письма Минфина России от 19.04.2018 N 03-15-06/26508, от 18.04.2018 N 03-15-06/25926, от 15.05.2018 № 03-15-05/32465).

Но 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).

Не включаются ни в общий объем доходов, ни в доходы от осуществления основного вида экономической деятельности доходы, полученные управляющими организациями от собственников недвижимости в оплату коммунальных услуг, оказанных сторонними организациями, поскольку они поименованы в пп. 4 п. 1.1 статьи 346.15 Кодекса (письмо Минфина России от 22.11.2018 N 03-15-06/84452).

При использовании льготных тарифов организации и ИП на УСН заполняют Приложение 6 к разделу 1 Расчета.

Если право на льготный тариф подтверждается не с начала года, то при применении льготного тарифа (ко всей базе, нарастающим итогом) нужно подать уточненный расчет за прошедшие отчетные периоды. При этом в Приложении указывается фактическая сумма и доля доходов на соответствующую отчетную дату (хотя их доля не соответствует праву на льготный тариф).

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 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.

Необходимо обратить внимание на то, что с 1 января 2019 года компании и предприниматели на УСН производственной и социальной направленности (пп.5 п. 1 ст. 427 НК РФ), а также аптеки на ЕНВД (пп. 6 п. 1 ст. 427 ГК РФ) льготными тарифами применять не вправе! Они должны платить взносы по общим тарифам.

2. **Применяющие УСН некоммерческие организации, занимающиеся социальным обслуживанием граждан, научными исследованиями и разработками, образованием, здравоохранением, культурой, искусством (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массовым спортом (за исключением профессионального) (пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ),** вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, если по итогам предшествующего года не менее 70% доходов составляют целевые поступления, гранты и доходы от льготных видов деятельности. Выполнение этого условия должно быть подтверждено в Приложении 7 раздела 1 Расчета.

Пониженные тарифы взносов продлены для этой категории организаций на 2019-2024 годы (Федеральные законы от 03.08.2018 №303-ФЗ, №306-ФЗ).

3. **Благотворительные организации на УСН** вправе применять пониженные тарифы взносов при условии соответствия их деятельности целям, предусмотренным учредительными документами (пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ, Федеральные законы от 03.08.2018 №303-ФЗ, №306-ФЗ). Для этой категории организаций пониженные тарифы взносов продлены на 2019-2024 годы.
4. **Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, начисляют взносы в ПФР по льготному тарифу при следующих условиях:**
 - наличие документа о государственной аккредитации в области информационных технологий;
 - доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на них, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных по итогам девяти месяцев года, предшествующего переходу на пониженные тарифы взносов, составляет не менее 90 % всех доходов;
 - средняя численность работников за девять месяцев года, предшествующего переходу организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

Для подтверждения права на льготный тариф данные организации заполняют Приложение 5 к разделу 1.

Льготный тариф продлен для этой категории организаций до 2023 года включительно (пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ, Федеральный закон от 23.04.2018 №95-ФЗ).

5. С 01.01.2018г. установлены пониженные тарифы страховых взносов для российских организаций, занятых **производством и реализацией произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции** (Федеральный закон от 23.04.2018 № 95-ФЗ). Под анимационной аудиовизуальной продукцией понимается фильм, состоящий из специально созданных и двигающихся на экране рисованных или объемно-кукольных образов и объектов, создаваемых, в том числе, с использованием компьютерной графики (пп. 15 п. 1 ст. 427 НК РФ).

Организации, включенные в реестр производителей анимационной аудиовизуальной продукции, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, если средняя численность их работников составляет не менее 7 человек, и не менее 90% всех доходов получено за счет производства и реализации анимационной аудиовизуальной продукции и субсидий / бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования этой деятельности. Сумма доходов определяется по данным налогового учета в соответствии со статьей 248 НК РФ.

Форма справки, подтверждающей нахождение плательщика в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции или оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции, утверждена приказом Минкультуры России от 08.10.2018г. N 1753. Перечень документов, необходимых для включения организации в данный реестр, а также порядок их представления утвержден приказом Минкультуры России от 26.10.2018г. N 1876.

Дополнительный тариф взносов для работников вредных и опасных производств

За работников, выполняющих определенные виды работ, которые дают право на досрочное получение пенсии (пункты 1 - 18 ч. 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях), помимо основного страхового тарифа, необходимо уплачивать взносы на пенсионное страхование 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.

Размер тарифа для начисления дополнительных взносов различается в зависимости от тяжести и вредности работ, на которых заняты сотрудники. Списки вредных и опасных работ, профессий и должностей работников утверждены постановлением Кабинета Министров СССР от 26.01.1991г. №10:

- *Список № 1* - подземные работы, работы с вредными условиями труда и в горячих цехах;
- *Список № 2* - водители автобусов, летный состав, спасатели, рабочие и мастера производств и др.

Тариф дополнительных взносов определяется по результатам специальной оценки условий труда. При оптимальных и допустимых условиях труда тариф дополнительных взносов равен нулю, при вредных и опасных - от 2 до 8 %.

Расчет взносов на пенсионное страхование по дополнительным тарифам по результатам спецоценки рабочих мест приводится в Подразделе 1.3.2 Приложения 1 к Разделу 1.

В 2018 году подкласс условий труда и тариф можно было определить и по результатам аттестации рабочих мест, проведенной до 31.12.2013, поскольку ее итоги действительны до 31.12.2018 года. Для организаций с вредными и опасными производствами, которые не проводили специальную оценку условий труда, в 2018 году действовали ставки, предусмотренные статьей 33.2 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ: 6% для работников с должностями из списка № 2 и 9 % для сотрудников из списка № 1. Расчет взносов на пенсионное страхование по дополнительным тарифам по результатам аттестации рабочих мест приводится в Подразделе 1.3.1 Приложения 1 к Разделу 1.

С 2019 года тарифы дополнительных взносов, основанные на аттестации рабочих мест, не применяются, поскольку до 31.12.2018 года все организации, которые в течение последних пяти лет еще не проводили специальную оценку условий труда, обязаны были ее провести.

Условием уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам является занятость работников на соответствующих (вредных и/или опасных) работах. Исключений из этого правила нет.

Поэтому если сотрудник занят на работах, включенных в перечень для досрочной пенсии, менее 80% рабочего времени, то взносы по дополнительному тарифу за него все равно нужно начислять. Занятость менее 80% времени считается неполной. Такие периоды не включаются в страховой стаж, который дает право на досрочную пенсию. Тем не менее, уплата взносов по доптарифам не зависит от режима

занятости. Эти взносы не зачисляются на индивидуальные счета работников, а формируют солидарную часть тарифа, которая обеспечивает пенсию всем работникам вредных и опасных производств (Определение ВС РФ от 01.11.2018 N 310-КГ18-10562).

Страховые взносы по доптарифу нужно начислять и в том случае, когда сотрудник, трудящийся на «вредной» работе, уже выработал свой льготный стаж и получил право на досрочную пенсию. (Определение ВС РФ от 07.09.2018 N 309-КГ18-5069 по делу N А50-12276/2017 (утверждено Президиумом ВС в обзоре судебной практики от 26.12.2018 N 4 (2018)), письмо Минфина России от 25.09.2018 г. N 03-15-07/68350, письмо ФНС России от 03.10.2018 N БС-4-11/1904).

С другой стороны, если работник не занят на работах с особыми условиями труда, поименованных в пунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона N 400-ФЗ, то независимо от класса условий труда, установленного в отношении его рабочего места по результатам специальной оценки условий труда, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам на выплаты, производимые в пользу данного работника, не начисляются (письма Минфина России от 24.05.2018 N 03-15-06/35161, от 14.11.2018 N 03-15-06/82053).

Работник, занятый на видах работ, указанных в пунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона N 400-ФЗ, но при этом отсутствующий на работе в связи с командировкой, ежегодным оплачиваемым отпуском, учебным отпуском, отпуском по беременности и родам, отпуском по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, или в связи временной нетрудоспособностью, продолжает числиться на должностях с вредными (опасными) условиями труда. Поэтому выплаты в пользу этого работника в полном объеме облагаются страховыми взносами, в том числе по дополнительным тарифам (письма Минфина России от 09.06.2017 г. N 03-15-06/36267, от 25.09.2018 г. N 03-15-07/68350, письмо ФНС России от 03.10.2018 N БС-4-11/19048).

В случае частичной занятости работника в течение месяца как на работах, поименованных в подпунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона N 400-ФЗ, так и на работах, не поименованных в указанных подпунктах, исчисление страховых взносов по соответствующим дополнительным тарифам на ОПС осуществляется плательщиком со всех начисленных в этом месяце в пользу данного работника выплат и вознаграждений, пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на соответствующих видах работ с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда (письма Минфина России от 09.06.2017 г. N 03-15-06/36267, от 25.09.2018 г. N 03-15-07/68350, письмо ФНС России от 03.10.2018 N БС-4-11/1904). Под частичной занятостью на работах с особыми условиями труда понимается ситуация, когда работник переводился в установленном порядке на работу, не поименованную в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона №400-ФЗ, на определенный срок, то есть оформлялся приказ на его перевод на должность в нормальные условия труда.

Поскольку взносами на пенсионное страхование облагаются, в том числе, выплаты и вознаграждения в пользу физлиц по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ или оказание услуг, то если такие выплаты произведены в пользу физлиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 1 - 18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ, они в общеустановленном порядке облагаются страховыми взносами и по дополнительным тарифам (письмо ФНС России от 03.10.2018 N БС-4-11/19048).

Проверка контрольных соотношений Расчета по страховым взносам

Правильность заполнения Расчета по страховым взносам проверяется на основе контрольных соотношений, приведенных 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.

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.

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

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 ($175\ 432,89 > 192\ 976$), отчет заполнен неверно.

3. Соответствие кода тарифа организации (код в стр. 010 прил. 1 к разд. 1) и работников (код в строке 200 разд. 3). Одному коду тарифа компании соответствуют несколько кодов категории сотрудника.

Организации и предприниматели, 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 N ГД-4-11/26795):

- 02 - плательщики, находящиеся на УСН и применяющие основной тариф страховых взносов,
- 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. N 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. N 03-15-06/16239);
- компенсация за задержку зарплаты освобождена от НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ, письмо Минфина России от 28.02.2017г. №03-04-05/11096).

Если работодатель выплачивал больничные, то в строке 070 приложения 2 к разделу 1 надо привести суммы пособий, начисленных с начала года за счет ФСС (то есть начиная с четвертого дня болезни, поскольку за первые три дня нетрудоспособности пособие оплачивает работодатель). При этом пособие включается в расчет в том периоде, когда выплата начислена сотруднику, независимо от того, за какой период сотрудник принес бюллетень, и успела ли компания выплатить данные пособия (п. 11.13 прил. 2 к приказу ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551, письмо ФНС от 14.06.2018 г. N БС-4-11/11512).

Такой же порядок применяется при доплате пособия из-за перерасчета. Так, если в октябре на основании справки о сумме заработка с прежнего места работы или в связи с начислением премии произведен перерасчет пособия по временной нетрудоспособности за июнь, то датой данной выплаты является октябрь. Поэтому суммы дополнительно выплаченного в июле пособия следует показать в расчете по страховым взносам за год.

В отчетности за год по строке 080 отражается сумма возмещения из ФСС, поступившая на расчетный счет организации не позднее 31 декабря, 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.

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 080 приложения 2 к разделу 1) должна быть равна сумме выделенных в этом месяце средств ФСС (по данным ФСС).

Порядком заполнения Расчета по взносам не предусмотрена возможность указания в нем отрицательных значений (письмо ФНС России от 23.08.2017 N БС-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».

Порядок уточнения Расчета по страховым взносам

Плательщик обязан внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в налоговый орган уточненный расчет, при обнаружении в поданном им расчете следующих фактов (п. 1.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам, утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551):

- неотражения или неполного отражения сведений;
- ошибок, которые приводят к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате;
- перерасчета выплат за предшествующие периоды.

Поскольку сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на ВНиМ уменьшается на сумму расходов на выплату страхового обеспечения (п. 2 ст. 431 Налогового кодекса), то необходимость корректировки возникает, в частности, если больничное пособие было выплачено в большем, чем следовало, размере (письмо ФНС России от 15.11.2018 № БС-4-11/22193). В случае корректировки суммы произведенных расходов на выплату страхового пособия за предшествующие расчетные (отчетные) периоды, необходимо подать уточненный расчет в налоговую инспекцию по месту нахождения обособленного подразделения, в котором сотрудник работал на дату получения этого пособия.

В случае корректировки (перерасчета) выплат и сумм страховых взносов в состав уточненного Расчета включаются разделы и приложения, которые были представлены ранее, кроме раздела 3, с учетом внесенных изменений. При необходимости в расчет могут включаться дополнительные разделы. Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» уточняется только в отношении тех физлиц, по которым произошли изменения (п. 1.2 Порядка).

Порядок представления уточненного расчета зависит от состава выявленных ошибок или производимых перерасчетов (письма ФНС РФ от 28.06.2017 N БС-4-11/12446, от 18.07.2017 г. N БС-4-11/14022):

1. Ошибки в анкетных данных:

1) Ошибки в ФИО (строки 080–100) или СНИЛС (строка 070):

- «аннулируется» первоначальный отчет с неверными сведениями: в поле 010 раздела 3 указывается номер корректировки «0», в соответствующих строках подраздела 3.1 — неверные ФИО и СНИЛС, отраженные в первоначальном расчете, при этом в строках 190–300 подраздела 3.2 ставится «0», а в строках 160–180 — признак «2» (не застрахован).
- одновременно по данному застрахованному физлицу заполняется уточненный раздел 3 с номером корректировки «0», где в подразделе 3.1 указываются корректные (актуальные) ФИО и СНИЛС, а строки 190–300 подраздела 3.2 содержат суммы.

2) Ошибки в других сведениях о физлице подраздела 3.1, кроме ФИО и СНИЛС:

- в уточненный расчет включается раздел 3 с номером корректировки, отличным от «0», но с тем же порядковым номером (строка 040), что и в первичном расчете. В разделе приводятся правильные анкетные данные лица, по которому вносятся исправления, и корректные показатели в подразделе 3.2.

2. Кто-либо из застрахованных лиц не был включен в первоначальный Расчет.

В уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении не учтенных ранее физлиц с номером корректировки, равным «0» (как первичные сведения). При необходимости производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

3. Ошибочное представление сведений о застрахованных лицах в первоначальном Расчете.

В уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физлиц, с номером корректировки, отличным от «0», в строках 190–300 подраздела 3.2 указываются «0», и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

5. Перерасчет выплат и страховых взносов в отношении физлица.

При заполнении показателей строк расчета не предусмотрены отрицательные значения (раздел II «Общие требования к порядку заполнения Расчета» Порядка). Поэтому если, например, сделан перерасчет отпускных уволившемуся работнику, и в результате получились отрицательные база и исчисленные взносы, необходимо представить уточненный расчет за предшествующий период (к которому относится начисление) с уменьшенными суммами.

Подраздел 3 в отношении данного физлица заполняется с номером корректировки, отличным от «0» (но с тем же порядковым номером в строке 040, что и в первичном расчете). В подразделе 3.2 приводятся корректные показатели. При необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

А в расчете за отчетный период перерасчет учитывается в графах «Всего с начала расчетного периода» (письмо ФНС от 24.08.2017 N БС-4-11/16793).

Санкции за нарушения, связанные со страховыми взносами

Ответственность за нарушение срока сдачи Расчета - 5% не уплаченной в установленный законодательством срок суммы взносов, подлежащих уплате (доплате) на основании этой отчетности, 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).

Кроме того, налоговики могут приостановить операции по счетам работодателя, если не представить расчет по страховым взносам в течение 10 рабочих дней после крайнего срока, отведенного для его сдачи (Федеральный закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

Если же 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).

В случае неуплаты (или неполной уплаты) авансовых платежей по страховым взносам в течение расчетного периода налоговый орган не вправе потребовать уплаты штрафа по статье 122 Налогового (Определение ВС РФ от 18.04.2018 № 305-КГ17-20241, письмо ФНС России от 07.09.2018 N СА-4-7/17429). Статья 122 НК РФ предусматривает ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия). А из пункта 3 статьи 58 НК РФ следует, что уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу является авансовым платежом. При этом согласно разъяснениям ВАС РФ (п. 16 Информационного письма от 17.03.2003 N 7), нарушение порядка исчисления или уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Поскольку правила, предусмотренные в отношении налогов, применяются также в отношении порядка уплаты страховых взносов (пункт 7 статьи 58 НК РФ), нарушение порядка исчисления или уплаты авансовых платежей по страховым взносам не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности по ст. 122 НК РФ.

Отчеты и сведения в Пенсионный фонд

1. Ежемесячные сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М.

Данные сведения необходимо представлять не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (пп. «г» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 250-ФЗ).

Организация обязана включить в отчет по форме СЗВ-М, в том числе, сведения о руководителе-единственном учредителе (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.

За непредставление в установленные сроки ежемесячной отчетности в ПФР либо представление неполных или недостоверных сведений установлен штраф в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица (ч. 3 ст.17 Федерального закона от 01.04.1996 г. №27-ФЗ).

Если компания сдала СЗВ-М вовремя, но после окончания срока представления отчетности обнаружила ошибку в обозначении отчетного периода и сдала уточненку, то штраф за нарушение срока представления отчетности применяться не должен (Определение Верховного суда от 29.11.2018 № 310-КГ18-19510).

Если страхователь, допустивший ошибку в СЗВ-М, представит уточненную отчетность в течение 5 рабочих дней со дня получения из ПФР уведомления о выявленных Фондом ошибках, штраф не применяется (ст. 17 Федерального закона 01.04.1996 № 27-ФЗ №27-ФЗ, п. 37 Приказа Минтруда от 21.12.2016 № 766Н).

С 1 октября 2018 года внесены изменения в «Инструкцию о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах», утвержденную приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 21.12.2016 N 766н. (Приказ Минтруда от 14.06.2018 № 385н), которые определяют условия освобождения от штрафа за представление неполных или недостоверных сведений по форме СЗВ-М (500 руб. за 1 застрахованное лицо). В случае самостоятельного обнаружения страхователем и исправления ошибок в СВЗ-М штраф не назначается при одновременном соблюдении двух условий (Приказ Минтруда от 14.06.2018 № 385н - изменения в Приказ Минтруда России от 21.12.2016 N 766н «Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах»):

- страхователь сам нашел и исправил ошибку до того, как ее обнаружили сотрудники ПФР;
- отчет с ошибкой был не только представлен страхователем, но и принят Фондом.

То есть представить уточненную форму СЗВ-М без штрафа можно только по тем сотрудникам, которые были включены в первоначально поданный отчет. Но если работодатель вообще забыл включить в первоначальный отчет какого-либо сотрудника и сдал на него дополняющую форму уже по окончании отчетного срока, то по мнению контролирующих органов, это от штрафа не освобождает (письмо ПФР от 28.03.2018 № 19-19/5602).

Однако по мнению Верховного суда, статьей 17 Закона № 27-ФЗ не установлен срок, в течение которого страхователь может самостоятельно выявить ошибку и представить в пенсионный фонд достоверные сведения (уточненные или исправленные). Поэтому компанию нельзя штрафовать, если она до обнаружения ошибки Пенсионным фондом представила дополняющую форму СЗВ-М с перечнем сотрудников, сведения о которых не были приведены в первоначальном отчете. Данная точка зрения была высказана в ряде определений Верховного суда и утверждена Президиумом Верховного суда (Определение ВС № 303-КГ18-99, утвержденное Президиумом ВС в Обзоре судебной практики N 4 (2018) от 26.12.2018, Определения ВС РФ от 02.07.2018 по делу № А73-910/2017, от 05.09.2018 N 303-КГ18-5702 по делу N А04-5748/2017, Постановления АС Уральского округа от 01.08.2018 по делу N А34-12432/201, от 09.08.2018 по делу N А34-12550/2017) и. Такой подход, по мнению судебных органов, позволяет стимулировать заинтересованность страхователей в самостоятельном и своевременном устранении допущенных ошибок, более оперативной обработке сведений индивидуального (персонифицированного) учета органами пенсионного фонда, что в конечном итоге способствует соблюдению прав и интересов застрахованных лиц.

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

Отчет о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ) за 2018 год нужно представлять по форме и формату, утвержденному Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п. Постановление Правления ПФР от 11.01.2018 N 3п, которым была утверждена ранее применявшаяся форма, признано утратившим силу.

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).

Причина, по которой сдается форма СЗВ-СТАЖ, указывается в поле «Тип сведения»:

- исходная;
- дополняющая - на застрахованных лиц, данные по которым, представленные в форме с типом "Исходная", не учтены на индивидуальных лицевых счетах из-за содержащейся в них ошибки;
- назначение пенсии - на застрахованных лиц, которым для установления пенсии необходимо учесть период работы календарного года, срок представления отчетности за который не наступил.

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.

В форму СЗВ-СТАЖ и порядок ее заполнения с 2019 года внесены следующие изменения:

1. В порядке заполнения СЗВ-СТАЖ указывается, что в этот отчет нужно включить, в том числе, работающего по трудовому договору директора — единственного учредителя. *Минтруд требует включать директора-единственного учредителя в отчет независимо от того, есть ли с ним трудовой договор (Письмо Минтруда России от 16.03.2018 N 17-4/10/В-1846).*

2. Изменено название графы 14 - «Сведения об увольнении застрахованного лица / сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным».

3. Уточнен порядок заполнения графы 14:

- если работник уволен 31 декабря, в графу 14 нужно внести дату увольнения «31.12.гггг.» (п.2.3.36 Порядка). Ранее в этой графе в такой ситуации указывали "X";
- графу 14 необходимо заполнять не только при увольнении, но и в случаях, когда работники:
 - получали пособие по безработице;
 - выполняли оплачиваемые общественные работы;
 - переезжали или переселялись по направлению службы занятости в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 12 ФЗ № 400-ФЗ - указывается «БЕЗР» (п.2.3.37 Порядка).

4. Изменен порядок заполнения графы 8 «Территориальные условия (код)»

Не требуется заполнять графу 8, если в графе 11 указан код «ДЕТИПРЛ» (отпуск по уходу за ребенком от полутора до трех лет, который берут бабушка, дедушка, опекуны или другие родственники, фактически осуществляющие уход за ребенком).

5. Уточнен порядок заполнения графы 9 «Особые условия (код)»

Код особых условий труда или условий для досрочного назначения пенсии следует указывать за периоды работы, дающей право на досрочное назначение страховой пенсии по старости в соответствии с п.1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ, за которые уплачены страховые взносы по дополнительному тарифу, а также периоды, в течение которых работодателем в пользу работника уплачивались взносы по договорам досрочного негосударственного пенсионного обеспечения.

6. Код «ДЛОТПУСК» заполняется только для отпуска работников в особых условиях труда, за которые отсутствуют данные о начислении страховых взносов по дополнительному тарифу (сейчас используется для обозначения периода отпуска любых сотрудников).

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

Организация (индивидуальный предприниматель) обязаны 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 (п. 4 ст.11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ):

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

С 01.01.2019г. следует применять форму СЗВ-КОРР, утвержденную Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п.

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 лицевом счете застрахованного лица корректируются только данные, указанные в Разделах 3 - 6 формы:

- данные о зарплате, сумме выплат застрахованного лица (раздел 4), а также данные разделов 5-6 заменяют данные, учтенные на ИЛС;
- данные о начисленных и уплаченных страховых взносах (раздел 4) дополняют данные, учтенные на ИЛС.

Чтобы исправить ошибки в СЗВ-СТАЖ, нужно сдать в ПФР форму СЗВ-КОРР с типом сведений "КОРР", заполнив разделы 1 – 2 и 6. В разделе 6 следует заново указать все периоды работы, в т.ч. и те, где не было ошибок. Раздел 6 заполняется так же, как раздел 3 СЗВ-СТАЖ;

Если в ПФР по ошибке отправлены сведения о человеке, который в организации вообще не работал, нужно сдать СЗВ-КОРР с типом сведений "ОТМН", заполнив только разделы 1 и 2.

Форма с типом ОСОБ представляется на застрахованное лицо, сведения по которому отсутствовали в ранее представленной отчетности, за исключением формы СЗВ-СТАЖ.

С 2019 года в форму СЗВ-КОРР и порядок ее заполнения внесены следующие изменения:

1. СЗВ-КОРР с типом ОТМН

Порядок заполнения отменяющей формы зависит от того, какой период корректируется:

- для сведений за периоды по 2016 год включительно нужно заполнить разделы 1, 2, 3;
- для периодов с 2017 года - только разделы 1 и 2.

2. В раздел 6 СЗВ-КОРР введена новая графа 9 "Сведения об увольнении застрахованного лица/сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным"

За отчетные периоды с 2017 года в случае корректировки сведений о стаже застрахованного лица, имеющего период получения пособия по безработице, участия в оплачиваемых общественных работах и переезда или переселения по направлению государственной службы занятости в другую местность для трудоустройства (п. 4 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ), в графе 9 указывается значение БЕЗР. (п.4.7. Порядка).

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

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

С 01.01.2019г. следует применять форму СЗВ-ИСХ, утвержденную Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п.

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

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 прикладывается ОДВ-1.

Отчетность по страховым взносам на травматизм

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.

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).

Контрольные соотношения для проверки правильности заполнения формы 4-ФСС утверждены Приказом ФСС РФ от 09.03.2017 N 83. Основные из них:

Показатель	Контрольное соотношение
База для расчета взносов на травматизм (строка 3 графы 3 таблицы 1)	База по взносам (стр. 3 графа 3 таблицы 1) ≥ 0 Если компания пересчитала базу за прошлый год, необходимо уточнить прежний отчет (минусы ставить нельзя)
База для расчета взносов по сотрудникам, направленных временно для работы в другую организацию по договору о предоставлении труда персонала (сумма строк графы 6 таблицы 1.1)	База для расчета взносов по сотрудникам, направленных временно для работы в другую организацию по договору о предоставлении труда персонала, должна быть меньше или равна общей базе для взносов по всем сотрудникам организации: Сумма строк графы 6 табл. 1.1 \leq стр. 1 графы 3 табл. 1
Начислено взносов (строка 2 графы 3 таблицы 2)	Начисленные взносы за каждый месяц (стр.2 графы 3 табл. 2) = База по взносам (стр. 3 графы 3 табл. 1) \times Тариф с учетом скидок и надбавок.
Таблица 5	Общее число рабочих мест \geq количества рабочих мест, где уже проведена спец.оценка условий труда. Количество работников, которые должны пройти медосмотры \geq тех, кто прошел мед.осмотр на начало года

За непредставление расчета по страховым взносам от несчастных случаев взимается 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).