

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 2019 ГОДУ:  
*ИЗМЕНЕНИЯ, РАЗЪЯСНЕНИЯ, ОТЧЕТНОСТЬ***

15 марта 2019г.

Лектор – Сокуренок Вера Владимировна

## Плательщики страховых взносов и постановка на учет

Плательщиками страховых взносов признаются:

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

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

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

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

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

## Застрахованные лица

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

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

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 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.

**С 2019 года** не подлежат обязательному пенсионному страхованию лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", получающие выплаты за деятельность по гражданско-правовым договорам и не работающие по трудовому договору (Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в РФ").

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).

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

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).

### **Объект обложения страховыми взносам**

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). 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;

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.

В частности, с 2018 года облагается страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование вознаграждение, выплачиваемое в рамках лицензионного договора на распространение программного обеспечения, (письмо ФНС России от 09.04.2018 N БС-4-11/6740).

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

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

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).

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.

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 чтобы отнести какие-либо выплаты к компенсационным, они обязательно должны быть предусмотрены законодательством. 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. 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 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 ВС 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 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 2 500 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.

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 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). 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.

В соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса при разъездном характере работ сотрудника работодатель должен компенсировать ему расходы по проезду, найму жилья, а также иные расходы, произведенные с разрешения или ведома работодателя. Такие выплаты не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения. Но в случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы выплат не могут признаваться компенсационными и, следовательно, облагаются страховыми взносами (письма Минфина России от 17.01.2019 N 03-15-05/1909, 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).

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. 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 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.

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 родового 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).

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 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). 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.

Руководствуясь данной позицией высшего судебного органа, арбитражный суд Северо-Западного округа отказал налоговикам в начислении страховых взносов на матпомощь, выданную сотруднику в связи со смертью брата или сестры: суд посчитал эту выплату социальной, которая производится на основании коллективного договора, а не закона (Постановление АС Северо-Западного округа от 20.08.2018 по делу N А13-21280/2017).

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.

Необходимо обратить внимание на то, что действие статьи 422 Кодекса не распространяется на оплату для работников турпутевок, расходы на которые с 2019 года могут быть учтены при расчете налога на прибыль. Стоимость таких путевок для работников подлежит в общеустановленном порядке обложению страховыми взносами. Но если организация приобретает турпутевки непосредственно для членов семей работников, то данные выплаты на основании пункта 1 статьи 420 Кодекса не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку оплата осуществляется за физических лиц, не состоящих в трудовых отношениях с организацией (письмо Минфина России от 15.01.2019 г. N 03-04-06/1107).

### Порядок исчисления страховых взносов

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

При 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).

Согласно положениям ст. 424 Кодекса дата осуществления выплат 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.

Вознаграждение по договорам ГПХ, связанным с выполнением работ или оказанием услуг, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование после сдачи исполнителем результатов выполненной работы (оказания услуги) или ее отдельных этапов. То есть страховые взносы необходимо начислить одновременно с начислением вознаграждения на основании актов приемки выполненных работ (оказанных услуг). 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).

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.

### Тарифы страховых взносов

На 2019г. предельная база по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 1 150 тыс.руб., на обязательное социальное страхование – 865 тыс. руб. (Постановление Правительства от 28.11.2018 № 1426).

Для организаций и предпринимателей, которые являются работодателями (за исключением применяющих пониженные тарифы страховых взносов) действующие тарифы страховых взносов продлены бессрочно (ст. 425 НК РФ, Федеральные законы от 03.08.2018 №303-ФЗ, №306-ФЗ):

1) на обязательное пенсионное страхование:

– в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22%. Прежние положения статьи 425 НК РФ, которые предусматривали увеличение с 2021 года тарифа пенсионных взносов до 26%, из Налогового кодекса исключены;

– свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10%;

2) на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

3) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины – 2,9%. Выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), облагаются в пределах установленной предельной базы по ставке 1,8%.

В 2019 году вправе применять пониженные тарифы страховых взносов следующие основные категории организаций (статья 427 Налогового кодекса):

**1. 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, Федеральные законы от 03.08.2018 №303-ФЗ, №306-ФЗ):**

– 20 % на обязательное пенсионное страхование,

– 0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование.

Данные некоммерческие организации вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, если по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, не менее 70% суммы всех доходов составляют:

1) доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, определяемые в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ;

2) доходы в виде грантов, получаемых для осуществления деятельности и определяемые в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ;

3) доходы от осуществления видов экономической деятельности, указанных в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ.

Общий объем доходов некоммерческих организаций на УСН 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). При определении объема доходов организации для проверки соответствия выполнения организацией условий, установленных настоящим пунктом, учитываются целевые поступления и гранты, поступившие и не использованные организацией по итогам предыдущих расчетных периодов.

Льготный тариф для данной категории организаций установлен на период до 2024 года включительно.

**2. Благотворительные организации на УСН (пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ, Федеральные законы от 03.08.2018 №303-ФЗ, №306-ФЗ):**

– 20 % на обязательное пенсионное страхование,

– 0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование.

Данные организации вправе применять пониженные тарифы взносов при условии соответствия их деятельности целям, предусмотренным учредительными документами.

Льготный тариф для данной категории организаций установлен на период до 2024 года включительно.

**3. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ, Федеральный закон от 23.04.2018 №95-ФЗ):**

– 8 % на обязательное пенсионное страхование,

– 0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование.

Льготный тариф для данной категории организаций установлен на период до 2023 года включительно.

Условие применения пониженного тарифа для данных организаций:

- 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.

4. Российские организации, осуществляющие **производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции** (пп. 6 п. 2 ст. 427 НК РФ, пп. 15 п. 1 ст. 427 НК РФ, Федеральный закон от 23.04.2018 № 95-ФЗ).

- на обязательное пенсионное страхование – 8%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), – 1,8%;
- на обязательное медицинское страхование – 4%.

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.

Пониженные тарифы для данной категории плательщиков установлены на 2018 – 2023 годы.

Условия применения пониженных тарифов для вновь созданных организаций, производящих анимационную аудиовизуальную продукцию:

- доля доходов от производства и реализации анимационной продукции, а также от субсидий или бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования данной деятельности по итогам расчетного (отчетного) периода - не менее 90% от суммы всех доходов организации;
- наличие документа, подтверждающего нахождение плательщика в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции или оказание услуг по созданию такой продукции. Перечень документов, необходимых для включения организации в данный реестр, а также порядок их представления утвержден приказом Минкультуры России от 26.10.2018г. N 1876;
- среднесписочная численность работников за расчетный (отчетный) период не менее 7 человек.

Условия применения пониженных тарифов для организаций, не являющихся вновь созданными:

- доля доходов от производства и реализации анимационной продукции, а также от поступлений субсидий или бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования данной деятельности, по итогам 9 месяцев предшествующего года составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за данный период;
- получен документ, подтверждающий нахождение плательщика в реестре;
- средняя численность работников за 9 месяцев года, предшествующего переходу организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета в соответствии со статьей 248 НК РФ.

Если организация или предприниматель пользуются пониженным тарифом страховых взносов, то сведения, подтверждающие такое право, приводятся в Приложениях 5- 8 Расчета по страховым взносам.

Условия применения пониженных тарифов для организаций, не являющихся вновь созданными:

- доля доходов от производства и реализации анимационной продукции, а также от поступлений субсидий или бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования данной деятельности, по итогам 9 месяцев предшествующего года составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за данный период;
- получен документ, подтверждающий нахождение плательщика в реестре;
- средняя численность работников за 9 месяцев года, предшествующего переходу организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

Сумма доходов определяется по данным налогового учета в соответствии со статьей 248 НК РФ.

### **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 %.

Поскольку до 31.12.2018 г. все организации были обязаны провести специальную оценку условий труда, то с 2019 года тарифы дополнительных взносов, основанные на аттестации рабочих мест, не применяются.

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 N400-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 иных работах, исчисление страховых взносов по дополнительным тарифам на ОПС осуществляется 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).

### **Изменения в форме Расчета по страховым взносам с 1 квартала 2019г.**

Не позднее 30-го апреля работодатели должны представить в налоговый орган «Расчет по страховым взносам» за 1 квартал 2019 года.

В 2019 году в форму Расчета по страховым взносам, утвержденную приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551, вносится ряд изменений (проект приказа ФНС):

1. В раздел 1 добавлено поле 001 «Тип плательщика»:
  - «1» - лица, выплачивающие доходы в последние три месяца расчетного периода
  - «2» – лица, не выплачивающие доходы в последние три месяца.
2. В приложениях к разделу 1 приводятся начисления нарастающим итогом с начала года и за каждый из трех последних месяцев, без общей суммы за три последних месяца.
3. В подразделах 1.1 и 1.2 уточнены названия строк:
  - строка 030 называется «Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц в соответствии со ст. 420 НК РФ»
  - строка 040 называется «Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со ст.422 НК РФ и международными договорами»
4. В подразделы 1.1 и 1.2 добавлено поле для вычетов из облагаемой взносами базы по авторским и лицензионным договорам (п. 8 статьи 421 НК РФ)
5. В Приложении 2
  - добавлено поле 001 «Код тарифа плательщика», где следует указать код применяемого тарифа в соответствии с кодами из Приложения №5. Если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в расчет включается столько Приложений 2 (за исключением строк 070 – 090), сколько применялось тарифов. В строках 070 – 090 информация в целом по плательщику.
  - исключены строки для льготных видов деятельности (аптеки, ИП на ПСН) и для иностранных работников – не граждан ЕАЭС;
  - добавлена строка 055 с выплатами иностранным работникам-гражданам ЕАЭС.
7. Изменены приложения для льготников с учетом того, что часть льготных тарифов с 2019 г. не применяется.
8. Внесены изменения в коды тарифов плательщиков.
9. Раздел 3
  - Размещен на 1 странице.
  - Поле 010 «Номер корректировки» переименовано в «Признак аннулирования сведений о застрахованном лице».

Поле 010 заполняется при исправлении (корректировке) ранее представленных данных о физлице – получателе дохода (строка 020 – строка 060) или аннулировании ранее представленных сведений по застрахованному лицу, отраженных в строках 020 – 060.

При заполнении поля 010 указывается тип аннулирования сведений «1».

При этом в подразделе 3.2 раздела 3 в строках 130 - 210 указываются прочерки.

Исправленные (скорректированные) данные о получателе дохода представляются одновременно с ранее представленными сведениями с типом аннулирования сведений «1».

При первичном представлении расчета признак аннулирования расчета не проставляется.

- Исключены поля:
  - 020 Расчетный (отчетный) период (код)
  - 030 Календарный год
  - 040 Номер
  - 050 Дата
  - Признак застрахованного лица в системах пенсионного, медицинского и социального страхования (строки 160-180)
  - Всего за последние 3 месяца расчетного (отчетного) периода (строки 250 и 300)
- Строка 280 называется «База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу»

ФНС в письме от 26.12.2018 г. N БС-4-11/25633 обратил внимание на следующие особенности заполнения Расчета по страховым взносам за 1 квартал 2019 года:

- 1) Организации и ИП на «упрощенке», а также аптеки на ЕНВД, которые утратили с 2019 года право на применение пониженных тарифов страховых взносов, начиная с первого квартала 2019 года представляют расчеты по страховым взносам с указанием кода тарифа плательщика "01" и соответствующего кода категории застрахованного лица ("НР", "ВЖНР", "ВПНР").
- 2) При заполнении соответствующего значения графы 200 "Код категории застрахованного лица" подраздела 3.2.1 не применяются коды категорий застрахованных лиц: "ПНЭД", "ВЖЭД".
- 3) При определении размера дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд с 2019 года применяются только результаты спецоценки условий труда, поскольку результаты аттестации рабочих мест могли применяться только до 31 декабря 2018 года. Поэтому начиная с отчетности за первый квартал 2019 года при заполнении строки 001 "Код тарифа плательщика" приложения 1 к разделу 1 ЕРСВ не подлежат применению коды тарифа плательщика:
  - "08" - плательщики страховых взносов на УСН с льготными видами деятельности;
  - "09" - плательщики на ЕНВД, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность;
  - "12" - ИП, применяющие патентную систему налогообложения в отношении выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физлиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте.

## **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 несовпадения 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 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 по новым правилам представить уточненную форму СЗВ-М без штрафа можно только в отношении тех сотрудников, которые были включены в первоначально поданный отчет. Но если работодатель вообще не включил какого-либо сотрудника в первоначальный отчет 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 (Определение ВС № 303-КГ18-99, утвержденное Президиумом ВС в Обзоре судебной практики N 4 (2018) от 26.12.2018, Определения ВС РФ от 08.02.2019 № 301-КГ18-24864, 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).

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».

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

Начиная с отчетности за 2018 год, сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ) нужно представлять по форме и формату, утвержденному Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п.

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

1. В порядке заполнения СЗВ-СТАЖ указывается, что СЗВ-СТАЖ нужно сдать на 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 “Х”№
- 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 «ДЛЮТПУСК» 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).

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.

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).

**Фиксированные страховые взносы для самозанятых лиц**

На 2019 год фиксированные взносы на ОПС и ОМС, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями за себя, установлены в следующем размере (ст. 430 НК РФ):

- на обязательное пенсионное страхование – 29 345 руб.;
- на обязательное медицинское страхование – 6 884 руб.

Если доход предпринимателя по итогам 2019 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 2019 год не может превышать 234 832 руб.

Страховые взносы за 2019 год с суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб., необходимо уплатить не позднее 1 июля 2020г.

Страховые взносы с суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб., 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 16.10.2018 N 03-15-05/74300, от 12.02.2018 N 03-15-07/8369, 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. И Верховный суд в Решении от 08.06.2018 N АКПИ18-273 согласился с позицией Минфина.

Хотя ранее в Определении Верховного суда от 22.11.2017г. №303-КГ17-8359 по делу №Ф51-8964/2016 было отмечено, что принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДФЛ аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Решение в пользу предпринимателя было принято также в Определении ВС РФ от 19.02.2019 N 306-КГ18-25467, где было отмечено, что учет предпринимателем расходов при расчете базы по взносам согласуется с позицией КС РФ и подходом Верховного суда по другим аналогичным спорам.

В связи с большим количеством судебных решений, принятых в пользу предпринимателей (40 судебных разбирательств по вопросу порядка исчисления взносов ИП на УСН выиграли предприниматели, и лишь 17 дел – налоговики), ФНС в письме от 21.01.2019 № БС-4-11/799 поручила нижестоящим инстанциям провести мониторинг судебных дел по таким спорам.

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, в том числе взносы в размере 1 % с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период (письмо Минфина России от 13.07.2018 N 03-11-11/48858). При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена 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.

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.

На 2019 год продлено освобождение от страховых взносов **доходов в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями** и не привлекающих наемных работников, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд (Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ):

- по присмотру и уходу за детьми, больными, лицами, достигшими 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- по репетиторству;
- по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Законом субъекта Российской Федерации могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, доходы от оказания которых освобождаются от налогообложения в соответствии с настоящим пунктом.

**Самозанятые лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"**, могут добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию (п. 5 ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в РФ", Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ).

Минимальный размер страховых взносов для них не устанавливается.

А максимальный размер страховых взносов не может превышать произведение восьмикратного МРОТ, установленного федеральным законом на начало финансового года, и тарифа страховых взносов (22%), увеличенного в 12 раз.

Суммы страховых взносов уплачиваются не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Если заявление о пенсионном страховании подано в ПФР в течение расчетного периода, размер страховых взносов, подлежащих уплате, определяется пропорционально количеству оставшихся календарных месяцев года. За неполный месяц размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Если общая сумма уплаченных страховых взносов в течение календарного года составила не менее фиксированного размера страхового взноса на обязательное пенсионное страхование, в страховой стаж засчитывается период, равный соответствующему расчетному периоду.

Если общая сумма уплаченных страховых взносов в течение календарного года составляет менее фиксированного размера страхового взноса на обязательное пенсионное страхование, в страховой стаж засчитывается период, определяемый пропорционально уплаченным страховым взносам, но не более продолжительности соответствующего расчетного периода.