



# *Актуальные вопросы администрирования страховых взносов*

## Вопрос: **Облагаются ли страховыми взносами выплаты только в денежной форме?**

На основании статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации страховыми взносами на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм облагаются выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, связанные с работой организации, в том числе:

Зарплата,  
премии,  
отпускные,  
компенсация за  
задержку  
зарплаты

Доход  
работника в  
натуральной  
форме в виде  
товаров (работ,  
услуг), иного  
имущества

Подарки  
работникам к  
праздничным  
датам

**Вопрос: Облагаются ли страховыми взносами премии (по результатам деятельности за год), а также премии к юбилейным датам, праздникам, выплачиваемые уволившимся работникам?**



*Письма Минфина России от 25.10.2018 № 03-15-06/76608, от 07.02.2017 № 03-15-05/6368*

## **Вопрос:** Как облагаются страховыми взносами материальная помощь и иные выплаты в связи со смертью работника?

Материальная помощь родственникам умершего работника не облагается взносами на обязательное пенсионное, медицинское страхование и взносами по ВНиМ.

Такая выплата не является объектом обложения страховыми взносами.

**Вопрос:** Подлежит ли обложению страховыми взносами сумма материальной помощи в размере 4 000 руб. в виде предоставленного вычета работнику по новому месту работы в случае, если такой вычет в этом периоде был предоставлен сотруднику по предыдущему месту работы (согласно справки 2-НДФЛ)?

В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период, не подлежат обложению страховыми взносами.

*Страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, которые работник получает от каждого отдельного работодателя, а не доход физического лица в целом за определенный налоговый период.*

Исходя из чего следует, что накопленная база по работнику в одной организации никак не учитывается в целях исчисления (уплаты) страховых взносов в другой организации.

## **Вопрос: Порядок исчисления страховых взносов работникам – иностранным гражданам, осуществляющим деятельность по удаленному доступу за пределами Российской Федерации.**

Исходя из норм пункта 5 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации суммы вознаграждений, производимых в пользу работников - иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по удаленному доступу за пределами Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами.


**Вопрос:** Сотрудники больницы обязаны предоставлять 1 раз в год справки из наркологического и психоневрологического диспансера. Нужно ли облагать страховыми взносами суммы, возмещенные работникам за этот день для получения этих справок?

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, установлены нормами статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации, которая не содержит норм, позволяющих не облагать суммы среднего заработка, выплачиваемого работнику за дни диспансеризации.


Следовательно, обложение страховыми взносами сумм среднего заработка производится в общеустановленном порядке.

**Вопрос: Возможна ли выплата компенсации взамен молока за работу во вредных условиях труда и будет ли она облагаться страховыми взносами и НДФЛ?**

Выплата компенсации взамен молока за работу во вредных условиях труда возможна только при следующих условиях:



Если возможность такой замены прописана в коллективном договоре и (или) в трудовом договоре с работником.



Есть письменные заявления от работников, желающих заменить выдачу молока денежной компенсацией, с соответствующей просьбой.

Денежная компенсация взамен выдачи молока, положенного за работу во вредных условиях труда, НДФЛ и страховыми взносами не облагается.



## Вопрос: Страховые взносы с выплат иностранным работникам – высококвалифицированным специалистам

**Временно пребывающие**

- Только взносы на травматизм

**Постоянно и временно проживающие**

- Взносы на ОПС
- Взносы на ВНиМ
- Взносы на травматизм

**Специалисты из стран ЕАЭС**

- Аналогично взносам за работников-граждан РФ

## **Вопрос:** Порядок начисления страховых взносов при получении иностранным гражданином разрешения на временное проживание в РФ в течение отчетного периода.

Со дня изменения своего правового статуса на временно проживающего страховые взносы с выплат в пользу такого работника должны начисляться по правилам, установленным для иностранцев, временно проживающих в России (кроме высококвалифицированных специалистов), по тем же тарифам, что с выплат работникам - гражданам РФ.

Таким образом, с выплат иностранному работнику, произведенных после получения им разрешения на временное проживание, компании нужно уплачивать страховые взносы на:



**Вопрос:** Сотрудник из закрытого обособленного подразделения переведен на работу в головную организацию в течение отчетного периода.  
**Каков порядок исчисления страховых взносов?**

В ситуации, когда работников закрытого обособленного подразделения организации переводят в головную организацию, расчет по страховым взносам организацией заполняется с учетом величины ранее начисленных выплат в пользу таких работников обособленным подразделением для определения предельной величины базы для начисления страховых взносов и применяет соответствующий тариф страховых взносов в размере сверх установленной предельной величины базы (в расчете необходимо отразить суммы превышения).

Такой же порядок заполнения расчета следует применять при переводе сотрудника на работу из постоянного представительства иностранной организации в представительство организации, наделенное полномочиями на выплату вознаграждений физлицам, в течение отчетного периода.

**Вопрос:** Подлежат ли обложению в части страховых взносов на случай ВНиМ выплаты в пользу штатной сотрудницы, производимые в рамках договора гражданско-правового характера, во время нахождения ее в декретном отпуске.

Любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не подлежат обложению в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

*Письмо Минфина России от 21.02.2018 № 03–15–05/11367*

**Вопрос:** Подлежат ли обложению страховыми взносами компенсационные выплаты в виде сумм возмещения затрат иногородних сотрудников, переехавших на работу в другую местность, по найму жилых помещений, произведенные организацией за своих работников.

В связи с тем, что статьей 169 Трудового кодекса Российской Федерации не предусмотрены компенсационные выплаты в виде сумм возмещения затрат иногороднего сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по найму жилого помещения, указанные суммы подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

*Письмо Минфина России от 19.03.2018 № 03-15-06/16941*

*Письмо Минфина России от 19.02.2018 № 03-04-06/10129*

## **Вопрос: Порядок исчисления страховых взносов на гонорары арбитров международного МКАС, ТАС и спортивного АС**

Выплаты гонораров, производимые сторонами арбитража в пользу третейских судей за осуществление третейского разбирательства, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые по гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг.

*При этом плательщиками страховых взносов являются стороны арбитража, в том числе физические лица, производящие данные выплаты третейским судьям.*

*Письмо Минфина РФ от 07.08.2018 № 03-04-05/55652*

## Вопрос: Порядок исчисления страховых взносов с выплат по Грантам РНФ и РФФИ.



Выплаты физическим лицам, с которыми заключены трудовые или договоры ГПХ, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг

Выплаты за счет средств гранта производятся грантодателем непосредственно в пользу грантополучателя - физического лица вне рамок трудовых или договоров ГПХ на выполнение работ, оказание услуг

*Письмо Минфина России от 02.03.2018 № 03-15-07/13341  
Письмо ФНС России от 18.06.2019 № БС-4-11/11716@*

## Вопрос: Как проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам

Письмом ФНС России от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043@ доведены устанавливаемые на прием расчетов контроли и формулы.

Проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам можно также с помощью программы проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности **TESTER**, расположенной на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru \(https://www.nalog.ru/rn77/program/5961279\)](https://www.nalog.ru/rn77/program/5961279).

В программу интегрированы контроли, при несоблюдении которых расчет будет считаться непредставленным.



## **Вопрос:** **Корректировка персональных данных в РСВ**

По каждому застрахованному физическому лицу, по которому выявлены несоответствия Раздел 3 необходимо заполнить в следующем порядке:

в соответствующих строках подраздела 3.1 раздела 3 отразить персональные данные из первоначального расчета, а суммовые показатели в подразделе 3.2 раздела 3 обнулить

одновременно по каждому такому лицу заполнить подраздел 3.1 раздела 3 расчета с указанием корректных (актуальных) персональных данных

строки 190 - 300 подраздела 3.2 раздела 3 расчета заполнить в общеустановленном порядке

*Одновременно следует отметить, что в случае, если Инспекцией не направлено уведомление об отказе или уточнении, либо требование о предоставлении пояснений, то корректировать отчетность необязательно. При этом, Организация вправе самостоятельно исправить ошибку, направив уточненный расчет.*

**Вопрос:** При представлении расчетов налогоплательщику направлены уведомления об уточнении данных в Разделе 3. При этом у организации расчеты заполнены верно, по результатам проведенной сверки регистрационных данных физических лиц (ФИО, СНИЛС) расхождений не установлено. Каковы при этом действия налогоплательщика?

**При заполнении раздела 3 Расчета необходимо руководствоваться:  
Письмом ФНС от 21 декабря 2017 г. № ГД-4-11/26010@  
Письмом ФНС от 26 декабря 2018 г. N БС-4-11/25634**

При получении отрицательных протоколов из Пенсионного фонда России в части ошибок в персональных данных застрахованных физических лиц, сотрудниками налоговых органов проводится анализ персональных данных застрахованных лиц (ФИО, СНИЛС) с данными с данными информационных ресурсов налоговых органов.

При невозможности проведения уточняющих мероприятий по анализируемым застрахованным лицам налогоплательщику направляется требование о предоставлении пояснений/внесения исправлений в расчет, либо уведомление о вызове в налоговый орган для дачи пояснений с указанием выявленных несоответствий и необходимости сверки плательщиком персональных данных застрахованных лиц, указанных в отчетности СЗВ-СТАЖ.

При отсутствии расхождений данных информационных ресурсов налоговых органов и данных в Расчете Инспекцией формируется запрос в МВД России для уточнения паспортных данных.

Если информация из поступившего от МВД России ответа отличается от информации, представленной плательщиком, то в адрес плательщика направляется требование о предоставлении пояснений.

## **Вопрос:** С какого момента необходимо применять дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС по результатам спецоценки условий труда?

Дополнительные тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, предусмотренные для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, применяются ими в отношении выплат в пользу тех лиц, которые заняты на видах работ, указанных в п. п. 1 - 18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 400-ФЗ "О страховых пенсиях", в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, класса условий труда.

Результаты специальной оценки условий труда применяются **с даты утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда.** Соответственно, с этой даты используются дополнительные тарифы страховых взносов на ОПС, установленные пунктом 3 статьи 428 Налогового кодекса Российской Федерации.

## **Вопрос:** Каким образом в расчете по страховым взносам отражается возмещение из Фонда социального страхования?

Суммы возмещенных территориальными органами ФСС РФ расходов плательщика на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды, начиная с 1 января 2017 года, отражаются в графах, соответствующих месяцу, в котором фактически произведено возмещение.

Таким образом, суммы возмещенных расходов отражаются в представляемом расчете за отчетный период применительно к месяцу, в котором территориальными органами ФСС РФ осуществлено указанное возмещение, независимо от периода, в котором данные расходы на выплату страхового обеспечения произведены.

При этом, возмещение расходов 2016 года отражать по строке 080 Приложения 2 к раздела 1 расчета по страховым взносам не нужно

## **Вопрос: Как отражаются в расчете по страховым взносам командировочные расходы (суточные) в пределах нормы?**

Командировочные расходы в пределах норм не включаются в базу по страховым взносам и не облагаются взносами. При этом, согласно Порядку заполнения расчета по страховым взносам (утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@), **в Расчете необходимо отражать все выплаты, которые являются объектом обложения взносами.**

Поскольку суточные признаются объектом обложения страховыми взносами, но не подлежат обложению в установленном размере, их выплата должна отражаться в расчете по страховым взносам.

При заполнении подразделов 1.1 и 1.2 Приложения 1 и приложения 2 к разд. 1 расчета по страховым взносам (п. п. 7.5, 7.6, 7.7 Порядка):

- по строке 030 (020 - приложения 2) отражается вся сумма суточных;
- по строке 040 отражаются суточные в размере, не подлежащем обложению страховыми взносами

В подразделе 3.2.1 разд. 3 расчета:

- в графе 210 отражается вся сумма суточных полностью;
- в графе 220 - отражается только облагаемая сумма, выплачиваемая сверх лимитов.

Если суточные выплачены в пределах норм, то графа не заполняется.

**Вопрос:** У ИП в первом квартале 2019 года были сотрудники. Расчет по страховым взносам представлен. Во втором квартале сотрудников не было. Необходимо ли представлять расчёты по страховым взносам за полугодие и последующие налоговые периоды?

*Расчеты необходимо представлять за все последующие отчетные периоды.*

При этом, если в отчетном периоде выплаты в пользу уволенных сотрудников работодателем не производились, то Подраздел 3.2 Раздела 3 расчета не заполняется.

Вместе с тем, в Подразделе 3.1 Раздела 3 необходимо указывать сведения, позволяющие идентифицировать уволенных работников.

*Выплаты, начисленные уволившимся в течение года работникам, должны быть включены в Подраздел 1.1 Приложения 1 к Разделу 1 расчета по строкам "Всего с начала расчетного периода".*

*Это же правило действует для организаций*

*Письмо ФНС России от 05.12.2018 № БС-4-11/23628@*

## **Вопрос:** Нужно ли включать компенсацию за использование личного автомобиля сотрудника в расчет по страховым взносам?

Согласно письму ФНС России от 13.11.2018 № БС-3-11/8304@, в случае компенсации организацией расходов работников, связанных с использованием личного имущества (транспорта), такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами, если использование данного имущества связано с исполнением трудовых обязанностей (разъездной характер исполнения трудовых обязанностей, служебные цели), в размере, определяемом соглашением между организацией и таким сотрудником.

# Вопрос: Страховые взносы при реорганизации в форме преобразования

## Преобразование



Создается новая организация



При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате страховых взносов признается вновь возникшее юридическое лицо



При определении базы для начисления страховых взносов новая организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации

*Письмо Минфина России от 06.09.2018 № 03-15-07/63877*



# Вопрос: Страховые взносы при реорганизации в форме присоединения

**При реорганизации путем присоединения** присоединяемая организация прекращает свою деятельность.

На основании пункта 2 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица.

**База для начисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной Гражданским кодексом.**

Расчетным периодом для присоединяемой организации является период с начала календарного года и до момента реорганизации. Следовательно, с выплат и вознаграждений, начисленных присоединяемой организацией в пользу физических лиц в данном расчетном периоде, такая организация должна исчислить и уплатить страховые взносы по итогам расчетного периода.

**При этом, база для исчисления страховых взносов исчисляется с момента присоединения к реорганизованной организации.**

*Письмо ФНС России от 07.06.2017 № БС-4-11/10750@*

**Вопрос: Порядок возврата денежных средств за предыдущие налоговые периоды по страховым взносам в части ФСС/ПФР ПОСЛЕ 01.01.2017**



*Письмо ФСС РФ № 02-11-10/06-02-4386П, ФНС РФ № ГД-4-8/20655@ от 13.10.2017*

*Письмо ПФР № НП-30-26/15844, ФНС РФ № ГД-4-8/20020@ от 04.10.2017*

## **Вопрос: Особенности возврата переплаты по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, возникшей за периоды с 01.01.2017**

С 1 января 2017 года возврат излишне уплаченных сумм страховых взносов осуществляют налоговые органы в соответствии с положениями статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

### *При этом:*

Если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование (за вычетом средств, выделенных страхователю территориальным органом ФСС РФ в расчетном (отчетном) периоде на выплату страхового обеспечения) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, полученная разница **подлежит зачету** налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на основании полученного от территориального органа ФСС РФ подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период **или возмещению** территориальными органами **ФСС РФ** в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

**Вопрос:** Сдали корректировочный расчет по страховым взносам с уменьшением страховых взносов за март 2019. Страховые взносы за апрель 2019 года платим с учетом корректировки или нужно уведомлять ИФНС в письменном виде, об оплате взносов за апрель с учетом корректировки в меньшую сторону?

Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу.

Зачет суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет предстоящих платежей налогоплательщика осуществляется на основании письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика по решению налогового органа.

**Вопрос:** Каков регламентированный срок обработки Пенсионным фондом информации, поступившей из ИФНС по застрахованным лицам?

В течение 5 рабочих дней со дня получения сведений от налоговых органов. Выгрузка Расчетов из налоговых органов происходит по мере предоставления расчетов по страховым взносам (Ежемесячно - не позднее 10 числа месяца, начиная со следующего, за месяцем представления Расчета, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации).

**Вопрос:** В апреле произведён перерасчёт заработной платы за март. Документы доначисления проведены в апреле. Какой порядок отражения перерасчета в РСВ? Необходимо отразить корректировки и доначисления в РСВ за полугодие или необходимо пересдавать РСВ за 1 квартал?

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений плательщикам страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, является день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника.

Доплата в пользу работника отражается в расчете по страховым взносам в том месяце, когда сделан перерасчет.

Таким образом, корректировку суммы выплат и доначисление страховых взносов на основании перерасчета в апреле необходимо отразить в РСВ за полугодие. Уточненный расчет за 1 квартал 2019 года представлять не нужно.

## Вопрос: Срок предоставления расчета по страховым взносам в случае реорганизации организации

В соответствии абзацами 4 и 6 пункта 3.5 статьи 55 Налогового кодекса Российской Федерации для случаев реорганизации установлено, что расчетным периодом признается период с начала календарного года (либо даты создания организации, если она создана в том же году, что и реорганизована) до дня государственной регистрации реорганизации.

За этот период нужно сдать РСВ (если он не был сдан до дня завершения реорганизации). Специального срока сдачи РСВ для таких случаев законодательством не установлено. Поэтому нужно ориентироваться на общий срок - не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным периодом, как это установлено пунктом 7 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации.



Благодарю за внимание!

