

Задача № 9

Решение: В связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 N 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование" (далее - Федеральный закон N 243-ФЗ) полномочия по администрированию страховых взносов с 01.01.2017 возложены на налоговые органы.

В связи с этим, приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ утверждена форма расчета по страховым взносам (далее - расчет), вступившая в силу с 01.01.2017.

Таким образом, в расчет включаются сведения, служащие основанием для исчисления и уплаты страховых взносов за отчетные периоды, начиная с 1 квартала 2017 года, в частности, сведения о суммах расходов плательщика на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, возмещенные территориальными органами ФСС России за отчетные периоды, начиная с 1 квартала 2017 года.

Согласно статьи 426 НК РФ «Тарифы страховых взносов в 2017 - 2019 годах» в 2017 - 2019 годах для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Взносы на ВНиМ, ОПС и ОМС начисляются на последнее число каждого месяца отдельно по каждому работнику, в т.ч. совместителю (п. 1 ст. 421, п. п. 1, 4,5,6 ст. 431 НК РФ) в рублях и копейках.

Принцип расчета взносов по всем видам страхования общий:

1) страхователь для каждого застрахованного лица по каждому виду соцстрахования ежемесячно определяет базу для расчета взносов. База - это общая сумма выплат работнику,

с которых начисляются соответствующие взносы. База определяется нарастающим итогом с начала года (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423, п. 6 ст. 431 НК РФ).

Страхователи обязаны вести учет начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по каждому физическому лицу (п. 4 ст. 431 НК РФ).

В базу по каждому виду страховых взносов включаются суммы всех выплат, которые признаются объектом обложения в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ, произведенных в пользу застрахованного лица как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 420, п. п. 1, 7 ст. 421, п. 6 ст. 431 НК РФ).

При формировании базы:

не учитываются выплаты, которые освобождены от обложения страховыми взносами согласно ст. 422 НК РФ (п. 1 ст. 421 НК РФ);

выплаты по авторским и иным договорам, поименованным в п. 8 ст. 421 НК РФ, учитываются за вычетом сумм документально подтвержденных расходов или расходов в пределах установленного размера (п. п. 8 - 10 ст. 421 НК РФ).

Предельная величина базы для расчета страховых взносов на ОПС и на случай ВНиМ ежегодно устанавливается Правительством РФ (п. п. 3, 6 ст. 421 НК РФ).

На 2017 г. она составляет (п. п. 1, 2 Постановления Правительства РФ от 29.11.2016 N 1255 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.):

по ВНиМ - 755 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2017 г.

С сумм выплат в пользу застрахованного лица, превышающих указанную предельную величину базы, страховые взносы на случай ВНиМ не начисляются. Это следует из п. 3 ст. 421 НК РФ;

по ОПС - 876 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2017 г.

С сумм, которые превышают предельную величину базы, страховые взносы на ОПС по основным и пониженным тарифам начисляются в особом порядке.

При начислении взносов на ОПС по дополнительным тарифам предельная величина базы не применяется. Это следует из п. 5 ст. 421 НК РФ.

Для начисления страховых взносов на ОМС предельная величина базы ст. 421 НК РФ не предусмотрена.

2) исчисленную базу страхователь умножает на тариф;

3) из полученной величины страхователь вычитает сумму взносов, начисленных ранее в этом году. Разница подлежит перечислению в бюджет.

В нашем случае расчет сумм страховых взносов на выплаты директору организации за первое полугодие 2017 г. представлен в таблице.

Месяц	База для начисления страховых взносов на ОПС нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках)		Сумма страховых взносов на ОПС (в рублях и копейках)		База для начисления страховых взносов на ОМС нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках)	Сумма страховых взносов на ОМС (в рублях и копейках)		База для начисления страховых взносов на случай ВНиМ нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках)		Сумма страховых взносов на случай ВНиМ (в рублях и копейках)	
	До 876 000 руб. включительно	В части, превышающей 876 000 руб.	Нарастающим итогом с начала года: с выплат до 876 000 руб. включительно по тарифу 22%, с выплат в части, превышающей 876 000 руб. - 10% (гр. 2 x 22% + гр. 3 x 10%)	К уплате за месяц (гр. 4 - значение предыдущей строки гр. 4)		Нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках)	Нарастающим итогом с начала года (гр. 6 x 5,1%)	К уплате за месяц (гр. 7 - значение предыдущей строки гр. 7)	До 755 000 руб. включительно	В части, превышающей 755 000 руб.	Нарастающим итогом с начала года: с выплат до 755 000 руб. включительно по тарифу 2,9%, с выплат в части, превышающей 755 000 руб., взносы не начисляются (гр. 9 x 2,9%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Январь	50 000,00	0,00	11 000,00	11 000,00	50 000,00	2 550,00	2 550,00	50 000,00	0,00	1 450,00	1 450,00
Февраль	115 000,00	0,00	25 300,00	14 300,00	115 000,00	5 865,00	3 315,00	115 000,00	0,00	3 335,00	1 885,00
Март	180 000,00	0,00	39 600,00	14 300,00	180 000,00	9 180,00	3 315,00	180 000,00	0,00	5 220,00	1 885,00
Апрель	245 000,00	0,00	53 900,00	14 300,00	245 000,00	12 495,00	3 315,00	245 000,00	0,00	7 105,00	1 885,00
Май	315 000,00	0,00	69 300,00	15 400,00	315 000,00	16 065,00	3 570,00	315 000,00	0,00	9 135,00	2 030,00
Июнь	385 000,00	0,00	84 700,00	15 400,00	385 000,00	19 635,00	3 570,00	385 000,00	0,00	11 165,00	2 030,00

Расчет страховых взносов на ОПС (п. п. 1, 3 ст. 421, п. 1 ст. 426, ст. ст. 427, 428, п. п. 1, 6 ст. 431 НК РФ):

Страховые взносы на ОПС с сумм, превышающих предельную величину базы:

начисляются по тарифу 10% страхователями, у которых нет оснований применять пониженные тарифы (п. 3 ст. 421, п. 1 ст. 426 НК РФ);

Расчет страховых взносов на ОМС (п. 1 ст. 421, п. 3 ст. 426, ст. 427, п. п. 1, 6 ст. 431 НК РФ)

Расчет страховых взносов на случай ВНиМ (п. п. 1, 3 ст. 421, п. 2 ст. 426, ст. 427, п. п. 1, 6 ст. 431 НК РФ)

Общую сумму страховых взносов на случай ВНиМ по итогам месяца по всем застрахованным лицам страхователь уменьшает на сумму произведенных им расходов на выплату страхового обеспечения по данному виду страхования (п. 2 ст. 431 НК РФ).

Если по итогам отчетного или расчетного периода величина указанных расходов превысит общую сумму исчисленных страховых взносов на случай ВНиМ, то страхователь вправе обратиться за возмещением разницы в территориальный орган ФСС РФ (п. 9 ст. 431 НК РФ).

По общему правилу страховые взносы уплачиваются ежемесячно - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.

Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ нужно уплачивать в налоговые органы. Несвоевременная уплата страховых взносов влечет за собой риск начисления пени.

Расчет по страховым взносам - представляется в налоговый орган ежеквартально до 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. Подавать его нужно в электронной форме по ТКС. Бумажная форма возможна, если у вас среднесписочная численность физических лиц, получающих доход, не больше 25 человек.

За несвоевременную сдачу расчета установлен штраф - 5% от суммы взносов, указанной в расчете, но неуплаченной, за каждый полный и неполный месяц просрочки. Сумма штрафа не может быть меньше 1 000 руб. и больше 30% от указанной суммы взносов (ст. 119 НК РФ).