

Страховые взносы

Организации и ИП должны сдавать расчет в налоговый орган, если выплачивают физлицам доходы, облагаемые взносами.

Расчеты нужно сдавать не позднее 30-го числа месяца, следующего за **отчетным (расчетным) периодом**.

Титульный лист, разд. 1, подразделы 1.1 и 1.2 Приложения 1 к разд. 1, **Приложение 2** к разд. 1 и **разд. 3** заполняют все.

Остальные разделы, подразделы и приложения заполняются только при определенных обстоятельствах. Например, если в отчетном периоде вы начисляли выплаты по больничным листам, то нужно заполнить **Приложение 3** к разд. 1.

Для глав КФХ предусмотрен особый порядок заполнения расчета и сроки его представления.

1. Кто должен сдавать расчет по страховым взносам

Расчет по страховым взносам подают:

- 1) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физлица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями. Исключение - физлица, которые производят выплаты, указанные в **пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ)**;
- 2) главы КФХ (**п. 3 ст. 432 НК РФ**).

2. Куда и в какой срок нужно сдавать расчет по страховым взносам

Лица, производящие выплаты физлицам, подают расчет по страховым взносам в налоговый орган:

- организации - по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты физлицам. Если обособленное подразделение расположено за пределами РФ, то расчет по такому подразделению организация подает в налоговый орган по месту своего нахождения (**п. п. 7, 11, 14 ст. 431 НК РФ**);

- физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели) - по месту жительства (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Главы КФХ подают расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту своего учета (п. 3 ст. 432 НК РФ).

2.1. Сроки подачи расчета по страховым взносам

Расчет по страховым взносам подается:

- лицами, производящими выплаты физлицам, - не позднее 30-го числа месяца, следующего за **расчетным (отчетным) периодом** (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ);
- главами КФХ - до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом (п. 3 ст. 432 НК РФ). Поскольку в п. 3 ст. 432 НК РФ не содержится оговорки о том, что срок включает в себя и 30 января, рекомендуем представлять расчет не позднее 29 января.

Когда последний день срока выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Если срок подачи расчета по страховым взносам нарушен, это может повлечь **ответственность** и другие негативные последствия.

3. Каким способом нужно сдавать расчет по страховым взносам

При определении способа подачи расчета по страховым взносам лица, производящие выплаты физлицам, должны учитывать среднесписочную численность таких физлиц за предыдущий **расчетный (отчетный) период**.

Расчет по страховым взносам в электронной форме по ТКС нужно сдавать, если данный показатель превышает 25 человек. Это касается и вновь созданных организаций, у которых численность названных физлиц превышает указанный предел (п. 10 ст. 431 НК РФ).

За несоблюдение порядка представления расчета в электронной форме предусмотрена **ответственность**.

Если показатель 25 и менее человек, то плательщики (в том числе вновь созданные организации) сами решают, как подавать расчет: в электронной форме или на бумажном носителе (п. 10 ст. 431 НК РФ).

4. В каких случаях нужно повторно сдать расчет в налоговый орган

Расчет по страховым взносам за 2018 г. и последующие периоды считается непредставленным в следующих случаях ([п. 7 ст. 431 НК РФ](#), [Письмо](#) ФНС России от 13.12.2017 N ГД-4-11/25417):

1) в расчете есть ошибки:

- в сумме выплат, начисленных в пользу физлиц;
- базе для исчисления взносов на ОПС, которая не превысила предельную величину;
- сумме взносов на ОПС, исчисленных с такой базы;
- базе для исчисления взносов на ОПС по дополнительному тарифу;
- сумме взносов на ОПС по дополнительному тарифу;

2) сведения из [подраздела 3.2 разд. 3](#) противоречат сведениям из другого раздела (приложения к разделу), то есть суммы показателей по всем физлицам не соответствуют этим же показателям по организации в целом;

3) в расчете указаны недостоверные персональные данные физлиц.

В любом из этих случаев инспекция направит [уведомление](#) о непредставлении расчета по страховым взносам в следующий срок ([п. 7 ст. 431 НК РФ](#)):

- не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме;
- не позднее 10 дней, следующих за днем получения расчета на бумаге.

Нужно устранить ошибки и заново сдать расчет. Срок для его подачи составляет ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 7 ст. 431 НК РФ](#)):

- пять рабочих дней с даты отправки уведомления в электронной форме;
- 10 рабочих дней с даты отправки уведомления на бумаге.

Если сдать расчет заново в указанный срок, он считается поданным в день его первоначального представления ([п. 7 ст. 431 НК РФ](#)).

5. Как проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам на основе контрольных соотношений

Для того чтобы избежать ошибок и несоответствий в расчете по страховым взносам, следует проверять правильность его заполнения с помощью Контрольных соотношений. Они направлены Письмами ФНС России от 13.12.2017 [N ГД-4-11/25417](#) и от 29.12.2017 [N ГД-4-11/27043@](#), а также приведены в [Приложении](#) к Письму ФСС РФ от 15.06.2017 N 02-09-11/04-03-13313.

Расчет заполнен верно, если выполняются все равенства, перечисленные в контрольных соотношениях.

Проверку можно осуществить через программу "Налогоплательщик ЮЛ". Она позволяет обнаруживать в том числе те ошибки, при которых расчет будет считаться непредставленным и его потребуется [сдать повторно](#).

7. Какая ответственность предусмотрена за нарушение срока и способа подачи расчета по страховым взносам

Нарушение срока подачи [расчета](#) влечет такие последствия:

- штраф в размере 5% от неуплаченной (недоплаченной) суммы взносов, указанной в расчете, за каждый полный и неполный месяц просрочки, но не больше 30% от этой суммы и не меньше 1 000 руб. ([ст. 119 НК РФ](#));
- штраф в размере 1 000 руб., если на момент подачи расчета страховые взносы полностью уплачены;
- предупреждение или административный штраф в размере от 300 до 500 руб. - для должностных лиц организации ([ст. 15.5 КоАП РФ](#));
- **блокировка счета из-за несвоевременной сдачи расчета по взносам** и приостановление переводов электронных денежных средств. Последствия наступят, если расчет не представлен в течение 10 рабочих дней после завершения срока его подачи ([п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ](#)).

Рассчитать штраф нужно отдельно по каждому виду обязательного социального страхования (Письма ФНС России от 30.06.2017 [N БС-4-11/12623@](#), от 05.05.2017 [N ПА-4-11/8641](#)).

Штраф в размере 1 000 руб. распределяется в бюджеты государственных внебюджетных фондов в той же пропорции, что и тариф страховых взносов 30% на отдельные виды обязательного

социального страхования ([ст. 425 НК РФ](#), [Письмо ФНС России от 30.06.2017 N БС-4-11/12623@](#)).

Например, для организаций, которые выплачивают доходы физическим лицам, распределение штрафа выглядит так:

- 22%, то есть $22 / 30 \times 1\,000 = 733,33$ руб. - на ОПС;
- 5,1%, то есть $5,1 / 30 \times 1\,000 = 170$ руб. - на ОМС;
- 2,9%, то есть $2,9 / 30 \times 1\,000 = 96,67$ руб. - на ВНиМ.

Перечислить штраф нужно тремя разными платежками на следующие КБК:

- в части взносов на ОПС - 182 1 02 02010 06 3010 160;
- в части взносов на ОМС - 182 1 02 02101 08 3013 160;
- в части взносов на ВНиМ - 182 1 02 02090 07 3010 160.

За нарушение способа подачи [расчета](#), а именно представление на бумажном носителе, если для плательщика обязательно представление в электронной форме, предусмотрен штраф в размере 200 руб. ([ст. 119.1 НК РФ](#)).
