Письмо Минфина от 18.12.2017 № 03-15-06/84451

Вопрос: Работнику предоставлялся отпуск авансом, но, не отработав соответствующий год, он увольняется. При окончательном расчете ему начислена сумма 50 000 руб., из которой будет удержано за неотработанные дни отпуска 10 000 руб. Как исчислить страховые взносы? Нужно ли произвести перерасчет страховых взносов в период начисления отпускных и представить уточненный расчет за прошлые периоды? Признается ли ошибкой в целях применения ст. 54 НК РФ необходимость удержать с работника выплаты в текущем отчетном периоде, которые были правомерно начислены ему в прошлых отчетных периодах?
Ответ: Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение ООО по вопросу уточнения базы для начисления страховых взносов предыдущего отчетного (расчетного) периода и представления уточненного расчета по страховым взносам в связи с перерасчетом сумм оплаты за отпуск при увольнении работника и сообщает свое мнение.
Из запроса следует, что организация при увольнении работника произвела перерасчет начисленной ему суммы оплаты за отпуск, предоставленный авансом, удержав излишне начисленные отпускные.
Согласно пункту 1 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.
При этом исходя из положений пунктов 1, 6 статьи 54 Кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в определении базы для исчисления страховых взносов, относящихся к прошлым расчетным (отчетным) периодам, в текущем расчетном (отчетном) периоде перерасчет базы для исчисления страховых взносов и суммы страховых взносов производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).
Также в соответствии со статьей 431 Кодекса плательщики представляют в налоговый орган расчет по страховым взносам (далее — расчет).
В соответствии с пунктом 1.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам, утвержденного приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@, при обнаружении плательщиком в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик обязан внести необходимые изменения в расчет и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.
При обнаружении плательщиком в поданном им в налоговый орган расчете недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащих уплате, плательщик вправе внести необходимые изменения в расчет и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.
Вместе с тем в расчете независимо от расчетного (отчетного) периода, за который он представляется, в разделе 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» указываются сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу застрахованных лиц, за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.
При этом налоговые органы в рамках информационного взаимодействия с органами Пенсионного фонда Российской Федерации (далее — ПФР) в соответствии с пунктом 1 статьи 11.1 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном)

учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее — Федеральный закон N 27-ФЗ) направляют в органы ПФР сведения из расчетов о начисленных суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и отражения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц.

Статьей 8 Федерального закона N 27-ФЗ предусмотрено, что контроль за достоверностью сведений, представляемых страхователями в налоговые органы, осуществляется налоговыми органами.

В случае выявления в представленных налоговыми органами сведениях ошибок и (или) противоречий, а также выявления несоответствия между представленными сведениями и сведениями, имеющимися в ПФР, не позволяющих учесть данные сведения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, такие сведения возвращаются в налоговые органы.

Учитывая изложенное, если налоговый орган при проведении камеральной проверки выявит несоответствия сведений о начисленных суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в представленном плательщиком расчете сведениям об указанных суммах из расчетов за прошлые отчетные периоды, направленным налоговым органом в орган ПФР для отражения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, то налоговый орган сообщает об этом плательщику с просьбой представить уточненные расчеты.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН