



Екатерина Виниченко,
младший юрист-консультант
налоговой практики компании
«Доверенный советник»



Эксперты статьи:
Выachesлав Тыщенко,
главный специалист-эксперт
Департамента правового
обеспечения системы ПФР

* Дополнительно смотрите
информационный блок
«Актуальные бухгалтерские
в системе ГАРАНТ»

Законодательством России установлены как общие тарифы страховых взносов — 30 процентов в 2012 году (34% в 2011 г.), так и специальные пониженные тарифы, величина которых зависит от основного вида экономической деятельности «упрощенца». С 2012 года список льготных видов деятельности расширен*.

Например, компании на УСН, основной вид деятельности которых розничная торговля ортопедическими изделиями, применяют пониженный тариф 20 процентов¹. При этом обязательным условием для отнесения плательщика страховых взносов к категории льготных является использование УСН и осуществление определенного вида экономической деятельности.

Утрата права на применение «упрощенки» делает невозможной дальнейшую уплату страховых взносов по пониженному тарифу.

Организация теряет право на применение УСН и переходит на общий режим налогообложения с начала квартала, в котором допущено превышение предельного размера доходов (60 млн руб.) или несоответствие иным требованиям главы 26.2 Налогового кодекса². При этом фирма обязана сообщить в налоговую инспекцию об утрате такого права в течение 15 календарных дней с окончания отчетного (налогового) периода³. Для этого можно воспользоваться рекомендованной формой⁴. О том, что грозит компании за нарушение сроков представления уведомлений и их непредставление, читайте в «АБ» № 2, 2012 на с. 95.

Теряем льготу

Законодательством не было закреплено, с какого периода при прекращении права на использование УСН компания теряет право на применение пониженных тарифов страховых взносов. Подобный вопрос был рассмотрен Минздравсоцразвития России. В своем письме⁵ ведомство пояснило, что фирма теряет право на уплату взносов по пониженному тарифу с начала того квартала, в котором она утратила право на применение УСН. При этом суммы страховых взносов подлежат перерасчету с начислением пеней, если компания неправомерно применяла пониженные тарифы страховых взносов, утратив при этом право на применение «упрощенки».

Пример

Основным видом деятельности компании является производство музыкальных инструментов. В штате компании 10 человек. Показатели предпринимательской деятельности за 9 месяцев 2010 г. позволили фирме с начала 2011 г. перейти на УСН⁶.

Таким образом, в 2011 г. фирма относилась к льготным категориям страхователей и уплачивала взносы в размере 26%⁷.

В IV квартале 2011 г. доход фирмы превысил 60 млн руб. Данное обстоятельство явилось основанием для перехода на общую систему, вследствие чего компания перестала отвечать критериям, предъявляемым к данной льготной категории плательщиков страховых взносов⁸.

В связи с этим фирма уплатила страховые взносы, исчисленные за три квартала 2011 г., исходя из льготного тарифа в размере 26%, а за последний квартал 2011 г. по тарифу 34%. Сообщить в налоговую инспекцию об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения данная организация должна до 15.01.2011.

Компания потеряет право на пониженный тариф страховых взносов с начала квартала, в котором она утратила право на «упрощенку»

На основании соглашения между ФНС России и ПФР фирма не обязана сообщать в фонд о переходе на иной режим налогообложения, поскольку данное уведомление относится к компетенции ФНС России. Последняя должна направить информацию в ПФР в течение 10 дней. Однако чтобы у контролеров не возникло лишних вопросов и они необоснованно не начисляли пени, советуем приложить к отчетной документации по страховым взносам сопроводительное письмо. В нем нужно отразить сам факт утраты специального статуса, а также пояснить причины данного события.

Необходимо уделить внимание особенностям заполнения отчетной документации, в которой будут изменения из-за утраты права на применение льготного тарифа страховых взносов. Рассмотрим заполнение отчетности в ФСС России и ПФР за 2011 год с использованием условий примера.

Отчетность для ПФР: РСВ 1

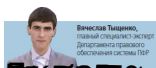
- На титульном листе нужно указать новый код тарифа — 00. Он будет свидетельствовать о том, что за отчетный период применяли несколько тарифов.
- Применение двух тарифов в течение одного отчетного периода требует заполнения двух таблиц раздела 2 РСВ 1 — отдельно для каждого тарифа.
- В таблице по деятельности в период применения УСН необходимо, как и ранее, указать код тарифа 05. Данные графы 3 в ней будут точно такими же, как в последнем сданном расчете в ПФР. В графах 4—6 будут стоять прочерки, поскольку последние три месяца фирма уже не применяет «упрощенку». В таблице раздела 2 по деятельности в период применения общего режима надо отметить код тарифа 01. В графе 3 необходимо представить данные только за последние три месяца.
- Строку 110 раздела 1 «Начислено страховых взносов с начала расчетного периода» следует заполнить, суммировав показатели графы 3 строк 241—244 двух таблиц раздела 2. Уплаченные страховые взносы нужно отразить, как и ранее, в строках 141—144 раздела 1. Сюда попадут изначально уплаченные и впоследствии доплаченные взносы после перерасчета. Начисленные по итогам перерасчета взносы отражаются в строках 111—114. Разница попадет в строку 150.

Мнение

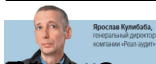
Потеряно право на пониженный тариф взносов

Автор: Administrator

01.11.2012 15:52 -



Вячеслав Тихонов,
главный специалист по вопросам
пенсионного обеспечения
системы ТЭК



Ярослав Кутыбайда,
территориальный директор
компании «ТЭК-Юг»