

# Изменение порядка налогового администрирования страховых взносов

Голованёв Михаил Александрович

Менеджер  
Департамент налоговых споров «ФБК»

08.02.2017



# С 01.01.2017 стартовал очередной этап реформы в сфере законодательства о страховых взносах (1)

Два закона, которыми внесены изменения:



**поправки в НК РФ – Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ,**

- в частности, в НК РФ появились новые главы 2.1 «Страховые взносы в Российской Федерации» (часть первая НК РФ), 34 «Страховые взносы» (часть вторая НК РФ).



**поправки в прочие законы – Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ.**

# С 01.01.2017 стартовал очередной этап реформы в сфере законодательства о страховых взносах (2)

**Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ внесены существенные правки, в частности, в следующие законы:**

- Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»,
- Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,
- Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
- Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»,
- Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

# С 01.01.2017 стартовал очередной этап реформы в сфере законодательства о страховых взносах (3)



С 01.01.2017 утратил силу Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

При этом с 01.01.2017:

- **ИЗМЕНИЛИСЬ** формы отчетности, порядок ее представления, порядок осуществления контрольных мероприятий, процедура возврата/зачета страховых взносов.
- **ПРАКТИЧЕСКИ НЕ ИЗМЕНИЛОСЬ** все, что связано с объектом обложения страховыми взносами, их плательщиками, не подлежащими обложению суммами, тарифами.

# Чем запомнился действующий с 01.01.2010 по 31.12.2016 Федеральный закон № 212-ФЗ? (1)

➤➤➤ Нецелесообразность передачи контрольных функций в ПФР была очевидна экспертному и профессиональному сообществу изначально.

➤➤➤ Низкая эффективность деятельности органов ПФР и ФСС РФ в части принятия отчетности, проведения проверок и урегулирования споров.

## Явные законодательные ошибки

- Процедуры Закона № 212-ФЗ были фрагментарно заимствованы из старых редакций части первой НК РФ.
- Внесение изменений в Закон № 212-ФЗ сопровождалось неудачами.

# Чем запомнился действующий с 01.01.2010 по 31.12.2016 Федеральный закон № 212-ФЗ? (2)

Несовершенство Закона № 212-ФЗ и инструкций ПФР привело к появлению новой категории дел – **о признании незаконным отказа в принятии отчетности (персонифицированной, отчета по форме РСВ-1) и обязанности принять представленную отчетность:**

- Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.06.2014 по делу № А40-65188/2014 (оставлено без изменения постановлением 9ААС от 24.09.2014);
- Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.09.2014 по делу № А40-91325/2014 и другие.

 **Данная проблема стала еще более актуальной для страхователей с 01.01.2017.**

# Чем запомнился действующий с 01.01.2010 по 31.12.2016 Федеральный закон № 212-ФЗ? (3)

В 2014 году в Закон № 212-ФЗ внесли правки, которые лишили не только сами органы ПФР, но даже суды права применять смягчающие ответственность обстоятельства при их наличии – соответствующие нормы исчезли из Закона при внесении правок.

Следствием этого стало обращение в Конституционный Суд РФ:



Постановление Конституционного Суда РФ от 19.01.2016

№ 2-П «По делу о проверке конституционности подпункта "а" пункта 22 и пункта 24 статьи 5 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 188-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования" в связи с запросами Арбитражного суда города Москвы и Арбитражного суда Пензенской области».

Поправки в статьи 39, 44 Федерального закона № 212-ФЗ были признаны не соответствующими Конституции РФ.

# Чем запомнился действующий с 01.01.2010 по 31.12.2016 Федеральный закон № 212-ФЗ? (4)



## Постановление Конституционного Суда РФ от 19.01.2016 № 2-П:

Отмена положений Закона № 212-ФЗ «о смягчающих обстоятельствах **привела к отсутствию в действующей системе правового регулирования ответственности плательщиков страховых взносов какой бы то ни было возможности снизить размер штрафа, что не позволяет индивидуализировать наказание, учесть характер и степень вины нарушителя, иные заслуживающие внимание обстоятельства и тем самым приводит к нарушению прав плательщиков страховых взносов**, обеспечиваемых конституционными принципами юридической ответственности, вытекающими из статей 1 (часть 1), 2, 8 (часть 2), 19 (части 1 и 2), 34 (часть 1), 35 (части 1—3) и 55 (части 2 и 3) Конституции Российской Федерации».



# НК РФ: налоги, сборы + страховые взносы (1)

## ▶▶ Пункт 3 статьи 8 НК РФ:

**ПОД СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ ПОНИМАЮТСЯ** обязательные платежи **на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование**, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Страховыми взносами также признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц.

## ▶▶ Пункт 1 статьи 80 НК РФ:

**РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ** представляет собой письменное заявление или заявление плательщика страховых взносов, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объекте обложения страховыми взносами, о базе для исчисления страховых взносов, об исчисленной сумме страховых взносов и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты страховых взносов.

# НК РФ: налоги, сборы + страховые взносы (2)

Основные положения Федерального закона № 212-ФЗ перенесены в главу 34 «СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ» НК РФ, в частности:

**Статья 419** Плательщики страховых взносов

**Статья 420** Объект обложения страховыми взносами

**Статья 421** База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

**Статья 422** Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

**Статья 425** Тарифы страховых взносов

**Статья 431** Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

# Полномочия, которые в 2017 году сохранились за ПФР в отношении 2010—2016 гг.

- Прием и обработка РСВ-1, в том числе уточненных (ст. 23 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ), по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017. РСВ-1 за 2016 год в электронном виде подается в ПФР до 20.02.2017.
- Проведение камеральных и выездных проверок, в том числе повторных, за периоды, истекшие до 01.01.2017, а также вынесение решений по их результатам (ст. 20 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ).
- Принятие решений о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов за периоды, истекшие до 01.01.2017.
- Списание невозможных ко взысканию сумм недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов по основаниям, которые возникли до 01.01.2017.

# Что и в какие сроки сдаем в ПФР в 2017 году?

С 2017 г. в ПФР представляются (п. 2, 2.2 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ):

- **форма СЗВ-М** (сведения о страховом номере индивидуального лицевого счета, Ф.И.О., ИНН) – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (сейчас – не позднее 10-го числа);
- **сведения о стаже работников** – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, т.е. впервые эти сведения следует представить 01.03.2018.

Форма будет утверждена позднее (ранее данные о стаже передавались в ПФР ежеквартально в составе РСВ-1 ПФР).

# Полномочия ФСС России, которые остались БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

Администрирование взносов на травматизм.

➤ В том числе получение расчетов по новой форме 4-ФСС) (подп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

➤ Сроки сдачи отчетности в ФСС России не изменились – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

## ВНИМАНИЕ!

! За ФСС РФ сохранены полномочия по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и материнству.

При этом отчетность по этим взносам сдается в налоговый орган.

# Виды проверок, которые продолжит проводить ФСС России в 2017 г.

- **Камеральные** проверки в отношении расходов на выплату страхового обеспечения, отраженных в расчете по страховым взносам, представляемом в налоговые органы;
- **Камеральные** проверки в отношении расходов на выплату страхового обеспечения при рассмотрении обращения страхователя о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения;
- **Выездные** проверки правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения **ОДНОВРЕМЕННО** с выездными проверками, проводимыми налоговым органом (ст. 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Проверки проводятся органами ФСС РФ с 01.01.2017 в порядке, аналогичном порядку, установленному Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ (травматизм).
- **Выездные и камеральные** проверки страховых взносов на травматизм (новые главы IV.1, IV.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

# Полномочия налоговых органов в сфере страховых взносов с 01.01.2017 в отношении периодов 2010-2016 гг.



Исполняют решения, вынесенные органами ПФР в отношении предшествующих периодов по результатам проведенных проверок.



Исполняют принятые органами ПФР решения о возврате страховых взносов, пеней, штрафов.



Осуществляют процедуры взыскания недоимок, пеней, штрафов.

# Полномочия налоговых органов в сфере страховых взносов в отношении периодов с 01.01.2017

- Принимают новую форму отчетности (вместо РСВ-1) и передают сведения в ПФР, ФСС РФ.
- Осуществляют контрольные мероприятия (камеральные и выездные проверки, с учетом полномочий ФСС РФ).
- Осуществляют возврат страховых взносов.
- Осуществляют взыскание страховых взносов, пеней, штрафов.
- Осуществляют списание безнадежных ко взысканию сумм.



# Какая отчетность представляется в налоговый орган с 01.01.2017?



Новый документ представляется в налоговый орган – **РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ** (начиная с отчетности за I квартал 2017 г.).

– Форма Расчета утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551 @.



Расчет заменил форму РСВ-1 и содержит сведения о взносах в ПФР, ОМС, ВНиМ.



Расчет, в отличие от ранее применявшихся форм, не содержит сведения об уплаченных суммах, задолженностях – только начисления.

# В какие сроки необходимо сдавать в налоговый орган расчет по страховым взносам с 01.01.2017?

Сроки сдачи Расчета определены п. 7 ст. 431 НК РФ (не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным (расчетным) периодом, т.е.:

- за I квартал 2017 г. – не позднее **02.05.2017** (30 апреля – воскресенье);
- за полугодие 2017 г. – не позднее **31.07.2017** (30 июля – воскресенье);
- за 9 месяцев 2017 г. – не позднее **30.10.2017**;
- за 2017 год (расчетный период) – не позднее **30.01.2018**.

# Расчет по страховым взносам может быть признан непредставленным!



Если в представленном Расчете совокупная сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не соответствует сумме страховых взносов на ОПС по каждому застрахованному физическому лицу и (или) указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц – **РАСЧЕТ СЧИТАЕТСЯ НЕПРЕДСТАВЛЕННЫМ** (п. 7 ст. 431 НК РФ).

В этом случае плательщику не позднее дня, следующего за днем сдачи расчета, **направляется УВЕДОМЛЕНИЕ – 5 дней на исправление** (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Если в течение 5 дней замечания устранены и представлен исправленный расчет – датой его представления будет считаться дата подачи первоначального расчета.

# Уплата страховых взносов с 01.01.2017

С 01.01.2017 карточки расчетов с бюджетом в части страховых взносов ведут налоговые органы, старые КБК закрыты, поэтому:

- с 01.01.2017 оплата осуществляется только на новые КБК налоговых органов.

Срок уплаты страховых взносов не меняется – не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Оплата также производится в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ).

См. приказ Минфина России от 07.12.2016 № 230н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н».

(находится на согласовании в Минюсте России).

# ФНС России информирует о порядке уплаты, чтобы не допустить массовую потерю платежей



## Письмо ФНС России от 05.12.2016 № ЗН-4-1/23090@:

- в полях «ИНН» и «КПП» получателя средств указывается значение «ИНН» и «КПП» налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- в поле «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках — сокращенное наименование налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- в поле «Код бюджетной классификации» указывается значение КБК, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом первые три знака, обозначающие код главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, должен принимать значение «182» — Федеральная налоговая служба.

# В какой налоговый орган сдавать расчет по страховым взносам и платить взносы?

Порядок урегулирован пунктами 7, 11 ст. 431 НК РФ.

Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся:

- организациями **по месту их нахождения**
- И
- **по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.**

# В какой налоговый орган сдавать расчет по страховым взносам и платить взносы крупнейшим налогоплательщикам?



## Письмо ФНС России от 23.01.2017 № БС-4-11/993 @:

*«В силу действия нормы п. 3 ст. 80 Кодекса налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с Кодексом, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронной форме, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством.*

***Данная норма не распространяется на плательщиков страховых взносов.***

*Учитывая изложенное, уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам должна **производиться плательщиками, отнесенными к категории крупнейших, как по месту нахождения организации, так и по месту нахождения обособленных подразделений** при соблюдении требований подпункта 7 пункта 3.4 статьи 23 и подпункта 11 статьи 431 главы 34 Кодекса».*

# Обязанность сообщить в налоговый орган о полномочиях обособленного подразделения (1)

➤ Установлена обязанность (пп. 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ) сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации о наделении обособленного подразделения, созданного на территории РФ, полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

Срок – в течение одного месяца со дня наделения/лишения полномочиями(й).

Подпункт 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ применяется в отношении обособленных подразделений, которые **наделяются такими полномочиями ПОСЛЕ 31.12.2016 г.** (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ).

**Дополнительно см. письмо ФНС России от 23.01.2017 № БС-4-11/993@.**



## Обязанность сообщить в налоговый орган о полномочиях обособленного подразделения (2)



### Письмо Минфина России от 18.11.2016 № 03-02-07/1/67974:

*«Выбор организацией налогового органа по месту нахождения одного из обособленных подразделений, которые находятся в одном муниципальном образовании или городе федерального значения, предоставляемый в соответствии с п. 4 ст. 83 НК РФ, не отменяет обязанности, установленной п. 7 ст. 431 НК РФ, по представлению, расчетов по страховым взносам в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц».*


# Вправе ли налоговый орган заблокировать счет в случае непредставления расчета по страховым взносам?





Вопрос является спорным (ожидаются изменения в ст. 76 НК РФ в пользу налоговых органов), поскольку:

- из новой редакции п. 11 ст. 76 НК РФ следует, что правила блокировки счета распространяются на плательщиков страховых взносов;
- при этом в п. 3 ст. 76 НК РФ, где перечислены допустимые основания для блокировки счета, несданный вовремя расчет по страховым взносам не поименован;
- Минфин России полагает, что такого права у налоговых органов нет (письмо от 12.01.2017 № 03-02-07/1/556);
- тем не менее, согласно публичным заявлениями сотрудников ФНС России, налоговые органы **ГОТОВЫ ПРИМЕНЯТЬ ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ.**

# Правила проведения проверок с 01.01.2017

 Камеральные и выездные проверки по страховым взносам за периоды с 2017 г. будут проводить налоговые органы (ст. 88, 89 НК РФ).

 Правильность выплаты пособий (временная нетрудоспособность, материнство) будет проверять ФСС РФ в порядке, установленном Законом № 255-ФЗ, на основании данных, предоставленных налоговыми органами.

 Исчисление и уплату взносов за периоды до 01.01.2017 будут проверять фонды. Исполнять вынесенные фондами решения – налоговые органы.

# Особенность проведения камеральной проверки расчета по страховым взносам



Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ внесены изменения в ст. 88 НК РФ, которая дополнена пунктом 8.6 (действует с 01.01.2017).

Статья 88. Камеральная налоговая проверка

*«8.6. При проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам **НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ВПРАВЕ ИСТРЕБОВАТЬ** в установленном порядке у плательщика страховых взносов **СВЕДЕНИЯ И ДОКУМЕНТЫ**, подтверждающие обоснованность отражения **СУММ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ОБЛОЖЕНИЮ СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ, И** применения **ПОНИЖЕННЫХ ТАРИФОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**».*

# Взыскание задолженности с 01.01.2017



Взыскание недоимки, пеней, штрафов по страховым взносам, включая начисленные за периоды до 01.01.2017, с 01.01.2017 осуществляют налоговые органы (п. 2 ст. 4 Закона № 243-ФЗ).



Данные о недоимках по состоянию на 01.01.2017 налоговые органы получают от внебюджетных фондов.

# Порядок проведения зачетов/возвратов с 01.01.2017

- **Решение о возврате/зачете за периоды до 01.01.2017 принимают ФОНДЫ** в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления (ст. 21 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ).
- Если сумма переплата возникает вследствие предоставления уточненного расчета, то 10-дневный срок исчисляется со дня завершения ФОНДОМ камеральной проверки.
- **На следующий день** после принятия решения о возврате **ФОНД направляет его в налоговый орган.**
- **С 01.01.2017** заявление о зачете/возврате подается **в налоговый орган.**
- В отношении периодов с 01.01.2017 зачеты/возвраты осуществляют налоговые органы и **только в рамках вида страховых взносов и пеней/штрафов по ним (т.е. взносы на ОМС в счет взносов в ПФР зачесть будет нельзя).**



# Действие «старых» разъяснений по страховым взносам с 01.01.2017

- До 2017 г. органом, уполномоченным давать разъяснения по спорным вопросам, связанным со страховыми взносами, было Министерство труда РФ.
- С 01.01.2017 таким органом является Минфин России (п. 1 ст. 2, п. 1 ст. 34.2 НК РФ).

**ВНИМАНИЕ!** В спорной ситуации применительно к периодам после начала 2017 г. «старые» разъяснения не будут расценены судами в качестве обстоятельства, исключающего вину плательщика (ст. 111 НК РФ).

При этом Минфин России рекомендует руководствоваться «старыми» разъяснениями.

## Письмо Минфина России от 16.11.2016 № 03-04-12/67082:

*«перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат в связи с вышеуказанными изменениями законодательства Российской Федерации не изменяется. В этой связи, по мнению Минфина России, по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу».*

# Ответственность в сфере законодательства о страховых взносах с 01.01.2017 (1)

- **Нарушение срока сдачи расчета по страховым взносам** – штраф по ст. 119 НК РФ (5% от неуплаченной суммы за каждый месяц. МАХ — 30% этой суммы. MIN — 1000 руб.)  
+ административная ответственность для должностных лиц – предупреждение или штраф в размере от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).
- **Непредставление документов** по страховым взносам – штраф по ст. 126 НК РФ (200 руб. за каждый документ).
- **Неуплата страховых взносов**, грубое нарушение правил учета доходов и расходов, если они повлекли занижение базы для исчисления взносов – штраф по ст. 122 НК РФ, п. 3 ст. 120 НК РФ (в общем случае 20% от неуплаченной суммы).
- **Непредставление в ПФР сведений либо представление неполных или недостоверных сведений** – штраф в размере 500 руб. в отношении каждого застрахованного лица (ч. 3 ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ).



# Ответственность в сфере законодательства о страховых взносах с 01.01.2017 (2)

- **Несоблюдение порядка представления сведений в форме электронных документов** – штраф в размере 1000 руб. (ч. 4 ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ);
- **Административная ответственность за непредставление** (в том числе в установленный срок) **сведений в ПФР**, а также за их **представление в неполном или искаженном виде** – штраф 300-500 руб. на должностное лицо (новая ст. 15.33.2 КоАП РФ).
- **Непредставление расчета в ФСС России** – штраф 5% суммы страховых взносов, за последние 3 месяца, за каждый полный или неполный месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб. (п. 1 ст. 26.30 Федерального закона № 125-ФЗ).
- **Нарушение требования о представлении в ФСС России расчета в форме электронного документа** – 200 руб. (п. 2 ст. 26.30 Федерального закона № 125-ФЗ).

## Новая процедура привлечения к ответственности за непредставление либо представление недостоверных/неполных сведений персонифицированного учета (1)

**Статья 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ подверглась существенной правке – установлена процедура привлечения к ответственности в случае представления недостоверных сведений ПУ.**


- При обнаружении в сведениях ПУ ошибок/несоответствий между представленными сведениями и сведениями, имеющимися у ПФР – страхователю направляется **УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ УСТРАНЕНИИ** в течение **5 РАБОЧИХ ДНЕЙ** имеющихся расхождений.
- При выявлении правонарушения, должностное лицо ПФР составляет акт.
- Акт в течение **ПЯТИ ДНЕЙ** вручается страхователю.
- **15 ДНЕЙ** со дня получения акта на представление в ПФР письменных возражений.
- Акт и возражения рассматриваются **В ТЕЧЕНИЕ 10 ДНЕЙ** по истечении срока представления возражений. Срок рассмотрения может быть продлен **НА ОДИН МЕСЯЦ**.

## Новая процедура привлечения к ответственности за непредставление либо представление недостоверных/неполных сведений персонифицированного учета (2)

- Орган ПФР извещает о времени и месте рассмотрения акта.
- Решение **В ТЕЧЕНИЕ 5 ДНЕЙ** после дня его вынесения направляется страхователю.
- Решение вступает в силу **ПО ИСТЕЧЕНИИ 10 ДНЕЙ** со дня вручения.
- **ТРИ МЕСЯЦА НА ОБЖАЛОВАНИЕ** в вышестоящий орган ПФР.
- **В ТЕЧЕНИЕ 10 ДНЕЙ** со дня вступления в силу решения направляется требование об уплате финансовых санкций. **10 ДНЕЙ** на его исполнение.
- Взыскание сумм финансовых санкций, предусмотренных ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ, **ПРОИЗВОДИТСЯ ПФР В СУДЕБНОМ ПОРЯДКЕ.**
- Страхователь не может быть привлечен к ответственности за совершение правонарушения, если со дня, когда ПФР узнал или должен был узнать о правонарушении, и до дня вынесения решения о привлечении к ответственности истекло **ТРИ ГОДА** (срок давности).



# Разработана новая инструкция о порядке ведения персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах

- 
- Минтрудом России разработана новая Инструкция о порядке ведения индивидуального (персонифицированного учета) (утв. приказом Минтруда России от 21.12.2016 № 766н). Документ находится на согласовании в Минюсте России.

**В частности, до пяти рабочих дней сокращены сроки на внесение изменений в представленные сведения персонифицированного учета. В тот же срок органы ПФР будут обязаны вынести решение об обмене/выдача дубликата страхового свидетельства.**

- После вступления в силу приказа № 766н утратит силу ранее действовавшая Инструкция, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 987н.

# Новый порядок обложения страховыми взносами суточных



С 01.01.2017 согласно п. 2 ст. 422 НК РФ суточные сверх 700 руб. (по России) и 2500 руб. (загранкомандировки) облагаются страховыми взносами.



Ранее в силу п. 2 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ суточные страховыми взносами не облагались.

## Пункт 2 ст. 422 НК РФ

*«При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории РФ, так и за пределами территории РФ не подлежат обложению страховыми взносами суточные, **предусмотренные п. 3 ст. 217 НК РФ**, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, взносы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, взносы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту».*

# Порядок обложения страховыми взносами выплат членам совета директоров (1)

## Пункт 2 ст. 422 НК РФ:

*«Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к **ВЫПЛАТАМ, производимым** физическим лицам, находящимся во властном (административном) подчинении организации, а также **членам совета директоров** или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании».*

Вопрос был спорным. Доминировала позиция, что выплаты осуществляются на основании решения собрания акционеров (участников) – вне рамок трудовых отношений и договоров ГПХ, предметом которых является выполнение работ (услуг), а значит отсутствует объект обложения.

## Подход фактически был пересмотрен в пользу фондов:

### Определение Верховного Суда РФ от 25.11.2015 № 309-КГ15-11902.

*Суд поддержал вывод о том, что «отношения между советом директоров общества, ревизионной комиссией и самим обществом регулируются нормами гражданского законодательства, эти отношения являются гражданско-правовыми, выплата вознаграждения членам совета директоров связана с выполнением ими управленческих функций, а членов ревизионной комиссии — с выполнением контрольных функций, и страховые взносы подлежат начислению на данное вознаграждение».*

### Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 № 1170-О.

# Порядок обложения страховыми взносами выплат членам совета директоров (2)

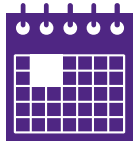
## Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2016 № 1170-О:

«П. 2 ст. 64 и п. 1 ст. 85 Федерального закона "Об акционерных обществах" предусматривают **два вида выплат** членам совета директоров и ревизионной комиссии: **вознаграждение и компенсацию расходов**, связанных с исполнением ими своих функций. Компенсация расходов, связанных с исполнением лицом своих обязанностей, не является для членов совета директоров или ревизионной комиссии встречным предоставлением за исполнение ими своих договорных обязанностей...».

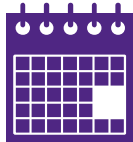
- «...федеральный законодатель предусмотрел **освобождение от уплаты страховых взносов только** выплат... членам совета директоров или... правления... **в части компенсации им расходов**, связанных с осуществлением ими соответствующей деятельности (ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ), без распространения аналогичного правила в отношении вознаграждения членов совета директоров и ревизионной комиссии общества».
- «**Таким образом, действующее правовое регулирование предполагает отнесение вознаграждения, производимого членам совета директоров** и ревизионной комиссии общества в связи с выполнением возложенных на них обязанностей по управлению и контролю за деятельностью общества, **к объекту обложения страховыми взносами** независимо от того, содержится ли условие о выплате данного вознаграждения в договоре, заключаемом между членом соответствующего органа и обществом, и позволяет считать такие выплаты осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров...».

# РЕКОМЕНДАЦИИ

## Дважды свериться с налоговыми органами:



**В ФЕВРАЛЕ 2017 ГОДА** – по переданным в налоговые органы данным за 9 месяцев 2016 года.



**В АПРЕЛЕ 2017 года** – когда налоговые органы получают от фондов результат проверки годовой отчетности 2016 – нужно исключить сбои/некорректную передачу сведений и возникновение недоимок.

**Уделить особое внимание данным персонифицированного учета, прежде всего корректности указания СНИЛС и прочих данных из страхового свидетельства.**



# Благодарим за внимание!

101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

