**Организации платят страховые взносы**

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, согласно статье 419 Налогового кодекса Российской Федерации являются плательщиками страховых взносов.

Пунктом 3.4 статьи 23 НК РФ отдельно выделены **обязанности плательщиков** страховых взносов, к которым относятся:

1. уплата страховых взносов, установленных НК РФ;
2. ведение учета объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения;
3. представление в налоговый орган по месту учета расчетов по страховым взносам;
4. представление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
5. представление в налоговые органы в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета;
6. обеспечение в течение шести лет сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
7. сообщение в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями;
8. иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

**Объект обложения страховыми взносами**

В соответствии со статьей 420 НК РФ для плательщиков – организаций объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1. в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
2. по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
3. по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

При этом ряд выплат не признаются объектом обложения страховыми взносами (статья 420 НК РФ).

**База для исчисления страховых взносов**

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

Полный список сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, изложен в статье 422 НК РФ.

При этом база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом.

***ВАЖНО!!! База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и база для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеет предельную величину, после которой страховые взносы не взимаются.***

Исключение составляют страховые взносы, уплачиваемые основной категорией плательщиков при применении общеустановленного тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. В этом случае страховыми взносами также облагаются выплаты сверх установленной предельной величины базы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 10 % сверх указанной величины. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов ежегодно индексируется.

Кроме того, на период 2019 - 2021 годов предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное ежегодно увеличивается на установленные, на соответствующий год повышающие коэффициенты:

* в 2019 году - 2,1;
* в 2020 году - 2,2;
* в 2021 году - 2,3.

**Предельная величина базы для исчисления страховых взносов в 2018-2019 годах**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Обязательное пенсионное страхование (ОПС)** | **Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством (ОСС)** |
| 2018 год | 1 021 000 руб. | 815 000 руб. |
| 2019 год | 1 150 000 руб. | 865 000 руб. |

База для начисления страховых взносов в части, касающейся авторских договоров, уменьшается на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов, а в случае, если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в определенных размерах (в процентах от суммы начисленного дохода).

**Тарифы страховых взносов**

Для основной категории плательщиков страховых взносов на период до 2020 года включительно сохранены следующие тарифы страховых взносов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Тарифы** | **Обязательное пенсионное страхование (ОПС)** | **Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством (ОСС)** | **Обязательное медицинское страхование (ОМС)** |
| С выплат в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов | **22 %** | **2,9%,****1,8%** - с выплат временно пребывающим на территории РФ иностранцам и лицам без гражданства (кроме высококвалифицированных специалистов) | **5,1%** |
| С выплат сверх установленной предельной величины базы для начисления взносов | **10 %** | **х** |  |

Для отдельных категорий плательщиков предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов.

Порядок и условия применения пониженных тарифов страховых взносов установлены статьей 427 Кодекса.

Что касается дополнительных тарифов страховых взносов, то в отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ"О страховых пенсиях" (далее – Федеральный закон № 400-ФЗ), установлен дополнительный тариф страховых взносов на ОПС в размере 9 %.

В отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 [Федерального закона № 400-ФЗ](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201312300040), (например, занятых на работах с тяжелыми условиями труда, на подземных и открытых горных работах по добыче угля, сланца и других полезных ископаемых, на работах с повышенной интенсивностью и тяжестью в текстильной промышленности и др.), установлен дополнительный тариф страховых взносов на ОПС в размере 6%.

Однако в случае, если у плательщика-работодателя проведена специальная оценка условий труда либо существуют рабочие места, по которым имеются актуальные результаты аттестации рабочих мест и условия труда на которых по результатам такой аттестации признаны вредными и (или) опасными, то взамен вышеуказанных тарифов плательщики в зависимости от класса условий труда, установленного по результатам специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест), применяются дифференцированные размеры дополнительных тарифов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Класс условий труда** | **Подкласс условий труда** | **Дополнительный тариф страхового взноса** |
| Опасный | 4 | 8% |
| Вредный | 3.43.33.23.1 | 7%6%4%2% |
| Допустимый | 2 | 0% |
| Оптимальный | 1 | 0% |

Тарифы взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников составят:

* в отношении выплат в пользу членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации - 14 %;
* в отношении выплат в пользу работников, непосредственно занятых полный рабочий день на подземных и открытых горных работах (включая личный состав горноспасательных частей) по добыче угля и сланца и на строительстве шахт, и работников ведущих профессий - горнорабочих очистного забоя, проходчиков, забойщиков на отбойных молотках, машинистов горных выемочных машин – 6,7 %.

**Порядок исчисления и уплаты страховых взносов**

Организации ежемесячно производят исчисление и уплату страховых взносов. Срок уплаты страховых взносов не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

Сумма страховых взносов определяется в рублях и копейках и исчисляется отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Плательщик страховых взносов может уменьшить сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму произведенных им расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования.

При этом, если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю ФСС России в этом периоде) превысит общую сумму исчисленных страховых взносов по данному виду страхования, то с 1 января 2017 года полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от ФСС России подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению ФСС России в установленном порядке.

***ВАЖНО!!! Проверки правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством закреплены за ФСС России.***

Для проведения указанных проверок данные расчетов по страховым взносам об исчисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и о суммах расходов плательщиков на выплаты страхового обеспечения направляются налоговым органом в ФСС России.

**Представление отчетности**

Форма расчета по страховым взносам утверждена приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@(Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 № 44141).

Организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

***ВАЖНО!!! Плательщики и вновь созданные организации (в том числе при реорганизации), у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты, превышает 25 человек, представляют расчеты по страховым взносам в электронной форме по ТКС.***

Если среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты, 25 и менее человек, то расчет по страховым взносам может быть представлен как в бумажном, так и в электронном виде.

Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями, имеющими обособленные подразделения, по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, за исключением организаций, имеющих обособленные подразделения за рубежом (в этом случае уплата страховых взносов и представление отчетности происходит централизованно по месту нахождения головной организации).

***ВАЖНО!!! В случае отсутствия у организации выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода, плательщик обязан представить в налоговый орган расчет по страховым взносам с нулевыми показателями.***

Налоговым кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению расчетов по страховым взносам в случае неосуществления организацией финансово-хозяйственной деятельности.

Если в представляемом организацией расчете по страховым взносам сведения по каждому физическому лицу содержат ошибки в суммовых показателях, либо суммовые показатели по всем физическим лицам не соответствуют суммовым показателям в целом по плательщику, а также если в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.

Во избежание представления расчетов по страховым взносам с ошибками, препятствующими его представлению, плательщикам страховых взносов необходимо удостовериться в том, что расчет по страховым взносам соответствует требованиям, установленным контролями показателей формы расчета в соответствии с письмом ФНС России от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043@.