

ЗАДАНИЕ 2

232

10

Наша организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Какой код тарифа плательщика и в каком случае надо указать в форме «Расчет по страховым взносам» организации?

ОТВЕТ

Коды тарифов позволяют налоговикам идентифицировать, к какой категории плательщиков страховых взносов относится страхователь. Также код обозначает и систему налогообложения, которую применяет компания или ИП.

В первую очередь ряд кодов укажет на систему налогообложения. Коды 01, 02, 03 — указывают на ОСНО, УСН и ЕНВД соответственно.

Некоторые коды расскажут ФНС о виде деятельности. Например, код 06 проставляют в отчетности IT-компании, а код 11 — благотворительные фонды.

Зачем же налоговой инспекции знать эти коды? По коду ФНС сможет понять, какой тариф применен страхователем при исчислении взносов, и проверить правильность расчета взносов в сданной отчетности.

Код тарифа плательщика страховых взносов указывается в расчете по страховым взносам.

Для этого в РСВ есть два места:

- приложение 1 к разделу 1, графа 001 (если плательщик применяет несколько тарифов одновременно, нужно заполнить самостоятельное приложение на каждый тариф);
- раздел 3, подраздел 3.2.2, графа 270.

Организации на УСН в расчете по страховым взносам указывают код тарифа плательщика 01, 02, 10 или 11 в зависимости от применяемого тарифа и вида деятельности.

Для плательщиков страховых взносов, находящихся на УСН, при заполнении расчета по страховым взносам предусмотрено несколько кодов тарифа плательщика (п. 2 ст. 425, пп. 7, 8 п. 1, пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ, Приложение N 5 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам, утвержденному Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@, Письмо ФНС России от 26.12.2018 N БС-4-11/25633@):

1) код "02" - для организаций, применяющих основной тариф по взносам (в ПФР - 22% в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов (10% - свыше нее), в ФСС РФ - 2,9%, в ОМС - 5,1%);

2) код "08" - для организаций, основной вид экономической деятельности которых указан в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ. Данный код фактически утратил свое значение и не подлежит применению, так как период действия соответствующего пониженного тарифа - 2017 - 2018 гг. Указанные организации, начиная с отчетного периода - I квартала 2019 г., представляют расчеты по страховым взносам с указанием, по мнению ФНС России, кода тарифа плательщика "01", установленного для плательщиков, находящихся на общей системе налогообложения и применяющих основной тариф страховых взносов;

3) код "10" - для некоммерческих организаций (за исключением государственных и муниципальных учреждений), осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального). Для указанных организаций установлены пониженные тарифы страховых взносов;

4) код "11" - для благотворительных организаций. Для указанных организаций установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Таким образом, организации на УСН в расчете по страховым взносам указывают код тарифа плательщика в зависимости от применяемого тарифа страховых взносов (основного, пониженного) и вида деятельности.