

Организация на УСН и порядок перерасчета страховых взносов по пониженным тарифам

Фирма ООО работает на УСН (доходы). По результатам 2017 года преобладающая деятельность (больше 70%) стала льготированная. Какой порядок перерасчета страховых взносов по льготе, если весь год льготу не брали.

Исходя из положений [подпункта 5 пункта 1](#), [подпункта 3 пункта 2](#) и [пункта 6 статьи 427](#) НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности) которых является вид деятельности, указанный в [подпункте 5 пункта 1 статьи 427](#) НК РФ, вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам при одновременном соблюдении условий о доле доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности в общем объеме доходов организации (не менее 70%) и предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн руб.).

В связи с этим, если у организации по итогам деятельности за отчетный период (в рассматриваемом случае - по итогам полугодия 2017 года) отсутствуют доходы от указанного в [подпункте 5 пункта 1 статьи 427](#) НК РФ вида деятельности, следовательно, не соблюдается условие о необходимой доле доходов от осуществления указанного вида деятельности, страховые взносы уплачиваются такой организацией в общеустановленном порядке по тарифам, предусмотренным [статьей 426](#) НК РФ.

В случае если организация по итогам деятельности за следующий отчетный период подтвердит соответствие упомянутому условию о доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности, а также критерию об общей сумме доходов организации за налоговый период от всех видов деятельности, такая организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода.

Право на применение пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов, применяющими упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности, классифицируемый в соответствии с ОКВЭД, которых поименован в [подпункте 5 пункта 1 статьи 427](#) НК РФ, подтверждается плательщиками страховых взносов путем заполнения [приложения N 6](#) "Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации" к разделу 1 расчета.

В случае если по итогам деятельности за отчетный период организация подтвердила соответствие условию о доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности, а также критерию об общей сумме доходов организации за налоговый период от всех видов деятельности и применила пониженные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, такой организации в соответствии со [статьей 81](#) НК РФ следует представить уточненные расчеты, заполнив в том числе соответствующие показатели [приложения N 6](#) к разделу 1 расчета.

Исходя из вышеизложенного, если по итогам 2017 года все условия применения пониженных тарифов по страховым взносам соблюдены, то:

-надо подать в ИФНС:

- уточненные расчеты по страховым взносам за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года, в которых исчислить взносы по пониженным тарифам (на пенсионное страхование-20%, на медицинское страхование и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством -0%);
- заявление о зачете излишне уплаченной суммы взносов на ОПС в счет будущих платежей по этому виду страхования, так как суммы взносов на ОПС скорее всего уже учтены на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, их возврат налоговые органы не произведут (п. [6.1 статьи 78](#) НК РФ),
- заявление о возврате излишне уплаченной суммы взносов на ОМС и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так как для упрощенцев с основным льготированным видом деятельности ставка этих взносов -0%, зачитывать переплату в счет предстоящих платежей нецелесообразно ([1.1 ст. 78](#) НК РФ).

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
20 декабря 2017 г.