

Суточные в расчете по страховым взносам

Включаются ли нормируемые суточные в строку в расчете по страховым взносам "Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц" и соответственно в сумму, не подлежащую обложению страховыми взносами?

В базу по каждому виду страховых взносов включаются суммы всех выплат, которые признаются объектом обложения в соответствии с [п. 1 ст. 420 НК РФ](#), произведенных в пользу застрахованного лица как в денежной, так и в натуральной форме ([п. 1 ст. 420](#), [п. п. 1, 7 ст. 421](#), [п. 6 ст. 431 НК РФ](#)).

При формировании базы, в частности, не учитываются выплаты, которые освобождены от обложения страховыми взносами согласно [ст. 422 НК РФ](#) ([п. 1 ст. 421 НК РФ](#)).

[Порядок](#) заполнения расчета по страховым взносам (далее - Расчет) утвержден приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме" (далее - Порядок).

В своем Письме от 08.08.2017 N ГД-4-11/15569@ ФНС уже разъясняла, что в Расчете необходимо отражать все суммы, взносы на которые не начисляются согласно [ст. 422 НК РФ](#).

С этой же позицией согласен и Минфин (Письмо Минфина России от 23.10.2017 N 03-15-06/69146).

Налоговая служба выпустила отдельное Письмо о том, что в Расчете нужно указывать всю суммы начисленных суточных, а не только сверх нормативную часть (Письмо ФНС России от 24.11.2017 N ГД-4-11/23829@).

Согласно [п. п. 7.6, 8.5, 9.7, 9.17, 10.6 и 11.5](#) Порядка, суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со [ст. 422 НК РФ](#), подлежат отражению по [строке 040 подраздела 1.1](#) "Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование", по [строке 040 подраздела 1.2](#) "Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование", по [строке 030 подраздела 1.3.1](#), по [строке 030 подраздела 1.3.2](#), по [строке 030 подраздела 1.4](#), по [строке 030](#) Приложения 2 расчета по страховым взносам согласно форме по [КНД 1151111](#), утвержденной Приказом ФНС России N ММВ-7-11/551@.

Таким образом, с учетом положений [пункта 1 статьи 421](#) Налогового кодекса предусмотренные в [подпункте 1 пункта 1 статьи 420](#) Налогового кодекса выплаты, исчисленные в пользу работников, включая оплату командировочных расходов, будут отражаться:

- по [строкам 030 подраздела 1.1](#) (по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) и [подраздела 1.2](#) (по страховым взносам на обязательное медицинское страхование) Приложения 1 к разделу 1 Расчета;

- по [строке 020](#) Приложения 2 (по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) к разделу 1 Расчета;

- по [строке 210 подраздела 3.2.1 раздела 3](#) Расчета.

Далее не облагаемые страховыми взносами оплату командировочных расходов необходимо отразить:

- по [строкам 040 подраздела 1.1 и подраздела 1.2](#) Приложения 1 к разделу 1 Расчета;

- по [строке 030](#) Приложения 2 к разделу 1 Расчета.

По [строке 220 подраздела 3.2.1 раздела 3](#) Расчета будет отражаться база для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по работнику за минусом упомянутых выплат по командировочным расходам.

Ответ подготовил:

Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья Албузова

23 января 2018 г.