

Увольнение, прием сотрудника вновь и расчет базы по страховым взносам

Сотрудник был уволен и принят снова по совместительству. Облагаемую базу по страховым взносам продолжать считать нарастающим итогом или как новому сотруднику?

По общему правилу объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, производимые в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг ([п. 1 ст. 420 НК РФ](#)). Порядок расчета базы по страховым взносам прописан в [п. 1 ст. 421 НК РФ](#). Так, компании определяют базу по окончании каждого календарного месяца. В нее включается сумма облагаемых страховыми взносами выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.

В течение расчетного периода по итогам каждого месяца организации рассчитывают и перечисляют в бюджет страховые взносы. Взносы исчисляются исходя из базы с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, рассчитанных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Расчетным периодом по страховым взносам является календарный год ([п. 1 ст. 423 НК РФ](#)). Таким образом, все вышеперечисленные операции организации делают в рамках календарного года.

На основании приведенных норм Налогового кодекса специалисты Минфина России в [письме от 18.12.2017 N 03-15-06/84401](#), указали, что организации при определении базы для начисления страховых взносов учитывают все выплаты, производимые в пользу конкретного физического лица в рамках трудовых отношений, начисленные в его пользу с начала и до конца расчетного периода (календарного года). Поэтому количество трудовых договоров с работником, в соответствии с которыми работнику выплачивались доходы, значения не имеет

Аналогичную точку зрения высказывал и Минтруд России в период действия Федерального [закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"](#) (письма от 19.05.2015 [N 17-3/В-245](#), от 05.03.2014 [N 17-3/В-96](#)).

Напоминаем, что, если с начала календарного года размер выплат окажется больше установленного в [ст. 421 НК РФ](#) лимита, с сумм превышения взносы на обязательное пенсионное страхование исчисляются по тарифу 10%, а взносы на обязательное социальное страхование не начисляются вовсе.

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
20 апреля 2018 г.