



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
(УФНС России по Свердловской области)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

Пушкина ул., 11, Екатеринбург, 620075
Телефон:(343) 356-06-00; Телефакс:(343) 356-06-23;
www.nalog.gov.ru

26.03.2021 04-40/09983@

№ _____

На № _____

**О контрольных соотношениях при проверке
расчетов по страховым взносам**

Руководителю
технической поддержки
ООО «Арча-сервис»
Н. В. Тушнолобовой

E-mail: 412@archa-sv.ru

ФНС России

Управление налогообложения
доходов физических лиц и
администрирования страховых
взносов

Инспекция ФНС России
по Ленинскому району

Уважаемая Надежда Владимировна!

Управление Федеральной налоговой службы по Свердловской области (далее – Управление), рассмотрев Ваше обращение от 03.03.2021, поступившее письмом ФНС России от 10.03.2021 № 11-3-02/0071@ (вх. № 025525/в), с учетом информации, полученной в ходе телефонного разговора, по вопросу применения контрольных соотношений при автоматизированной проверке расчетов по страховым взносам (далее – расчет), сообщает следующее.

Приказом ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, Порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу Приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@» утверждены форма расчета по страховым взносам, порядок его заполнения, а также формат представления расчета по страховым взносам в электронной форме.

В целях проверки правильности и достоверности заполнения плательщиком страховых взносов расчета по страховым взносам ФНС России разработаны контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам (письмо ФНС России от 07.02.2020 № БС-4-11/2002@ (далее - контрольные соотношения) (применяется с учетом уточнений и дополнений, внесенных письмом ФНС России от 19.02.2021 № БС-4-11/2124@)).

В частности, при приеме от плательщиков расчетов по страховым взносам осуществляется контроль суммы исчисленных страховых взносов по каждому месяцу, указанной в сведениях по застрахованному лицу в подразделе 3.2.1 раздела 3 расчета по страховым взносам, которая определяется исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифа страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Управлением рассмотрен фактический случай отказа в приеме расчета, направленного 29.01.2021 за 2020 год плательщиком [REDACTED]

[REDACTED] в результате рассмотрения которого установлено следующее.

По одному из сотрудников исчислены страховые взносы нарастающим итогом с начала 2020 года в размере (от предельной величины базы для исчисления страховых взносов):

1) по 01 коду тарифа – 93 412.50 руб. ($424\ 602,25 * 22\% = 93\ 412,4950 \approx 93\ 412,50$);

2) по 20 коду тарифа – 86 739.78 руб. ($867\ 397,75 * 10\% = 86\ 739,7750 \approx 86\ 739,78$).

Согласно КС № 0.10, сумма начисленных страховых взносов (нарастающим итогом с начала расчетного периода) по застрахованному лицу не должна превышать максимально допустимую (по застрахованному лицу допускается погрешность в 1 копейку на каждый применяемый тариф) (код типа плательщика «1»). Так, \sum (ст. 170 подр. 3.2.1 п. 3 СВ / «соответствующий значению ст. 130 подр. 3.2.1. п. 3 СВ тариф страховых взносов» * 22%) с начала расчетного периода 2020 года $\leq 284\ 240$.

При применении КС № 0.10 к коду тарифу 20 в рассматриваемом примере получается: $(86\ 739,78 / 10\% * 22\%) = 190\ 827,5160 \approx 190\ 827,52$.

В итоге сумма начисленных страховых взносов (нарастающим итогом с начала расчетного периода) по застрахованному лицу составит: $93\ 412,50 + 190\ 827,52 = 284\ 240,02$.

Таким образом, по основаниям, предусмотренным пунктом 19 Административного регламента ФНС России, утвержденного приказом ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@ (в представленном расчете выявлена ошибка - сумма начисленных СВ (нарастающим итогом с начала расчетного периода) по застрахованному лицу превышает максимально допустимую $284\ 240$ (стр.170 / тариф * 22% = $284\ 240,02$)) сформировано уведомление об отказе в приеме налоговой декларации (расчёта) и (или) о том, что расчёт считается непредставленным.

Согласно информационным ресурсам налоговых органов (АИС Налог-3) по состоянию на 26.03.2021 направленный плательщиком [REDACTED] 02.02.2021 расчет успешно принят [REDACTED] (плательщиком при исчислении страховых взносов за декабрь 2020 года «вручную» убрана 1 копейка, которая возникает при «автоматизированном» округлении).

Дополнительно сообщаем, Управлением будет подготовлен и направлен запрос в ФНС России о применении контрольного соотношения № 0.10 с помесечным расчетом страховых взносов.

Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса

М. А. Хан

Сединкина Елена Владимировна
тел. 362-49-58, вн. 8 (66) 55-58

