

## **Обзор изменений, внесенных в Законы № 212-ФЗ, № 167-ФЗ и вступивших в силу с 1 января 2015 года.**

### **1. Снижено минимальное число работников для обязательной**

#### **подачи отчетности в электронной форме**

С 2015 г. расчеты в электронной форме по начисленным и уплаченным страховым взносам должны подавать в ПФР плательщики, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период составила более 25 человек ([ч. 10 ст. 15](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). До 2015 г. такой порядок представления отчетности был предусмотрен для случаев, когда среднесписочная численность работников превышала 50 человек.

При подаче в 2015 г. Расчета по [форме РСВ-1 ПФР](#) за 2014 год необходимо учитывать новые правила. В связи с указанными изменениями плательщики страховых взносов отчитываются в электронной форме в следующих случаях:

- за предыдущий календарный год среднесписочная численность физических лиц, получающих выплаты и иные вознаграждения, 25 человек и более;

- у вновь созданной организации (в том числе и при реорганизации) численность физических лиц, получающих выплаты и иные вознаграждения, составляет более 25

человек.

## 2. Изменены сроки подачи отчетности в ПФР

С 1 января 2015 года сроки представления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды различаются в зависимости от способа представления.

В ПФР расчет на бумажном носителе подается не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а расчет в форме электронного документа - не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом ([п. 1 ч. 9 ст. 15](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, [п. 2 ст. 11](#) Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ). То есть увеличился срок представления только для отчетности в форме электронного документа.

Отчетный период, за который подается Расчет

Последний день подачи Расчета по страховым взносам на ОПС и ОМС

на бумажном носителе

в форме электронного документа

За 2014 г.

16 февраля 2015 г.

20 февраля 2015 г.

За I квартал 2015 г.

15 мая 2015 г.

20 мая 2015 г.

За полугодие 2015 г.

17 августа 2015 г.

20 августа 2015 г.

За 9 месяцев 2015 г.

16 ноября 2015 г.

20 ноября 2015 г.

За 2015 г.

15 февраля 2016 г.

22 февраля 2016 г.

### **3. Сумма страховых взносов не округляется**

С 1 января 2015 г. сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующий внебюджетный фонд, определяется в рублях и копейках ( [ч. 7 ст. 15](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). До указанной даты взносы уплачивались в полных рублях.

### **4. Установлен новый порядок расчета предельной величины**

**базы для начисления страховых взносов**

[Статья 8](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ дополнена [ч. 5.1](#) и [5.2](#), согласно которым с 2015 года установлен новый порядок расчета предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении страхователей, выплачивающих вознаграждения и производящих иные выплаты физлицам. Так, на период с 2015 по 2021 гг. предельную величину базы утверждает Правительство РФ с учетом размера средней заработной платы, увеличенного в 12 раз, и повышающего коэффициента, величина которого на каждый год названного периода предусмотрена в

[ч. 5.1 ст. 8](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Значение данного коэффициента будет постепенно повышаться (с 1,7 в 2015 г. до 2,3 в 2021 г.). В дальнейшем, т.е. с 2022 г., предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная на предыдущий год, будет индексироваться (

[ч. 5.2 ст. 8](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

В 2015 году предельная величина базы для начисления взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 711 тыс. руб. ( [Постановление](#) Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316).

С 1 января 2015 г. данный показатель, установленный в 2014 г. в размере 624 тыс. руб., индексируется на 1,073. При этом размер проиндексированной суммы округляется до полной тысячи, сумма менее 500 руб. отбрасывается ( [ч. 5 ст. 8](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

## **5. Страховые взносы в ФФОМС начисляются на выплаты**

**в пользу физлиц без учета предельной величины базы**

С 1 января 2015 г. организации и индивидуальные предприниматели, производящие [выплаты и иные вознаграждения](#)

физлицам, при расчете страховых взносов на обязательное медицинское страхование не учитывают предельную величину базы для начисления взносов. База по названным взносам определяется отдельно в отношении каждого физлица нарастающим итогом с начала расчетного периода как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками, за исключением сумм, указанных в

[ст. 9](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (

[ст. 8](#)

данного Закона). Это следует из поправок, внесенных в

[ч. 4](#)

и

[5 ст. 8](#)

, а также из положений новой

[ч. 1.1 ст. 58.2](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

Напомним, что ранее база для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование ограничивалась предельной величиной, свыше которой взносы не начислялись ([ч. 4](#) и [5 ст. 8](#), [ч. 1 ст. 58.2](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ в редакции, действовавшей до 1 января 2015 г.)

## **6. Пенсионные взносы начисляются на выплаты всем**

**временно пребывающим на территории РФ лицам**

До 1 января 2015 г. пенсионные взносы с выплат в пользу иностранных граждан или лиц без гражданства, которые временно пребывали на территории России (за исключением высококвалифицированных специалистов), уплачивались только при выполнении условия, установленного в [п. 1 ст. 7](#) и [п. 2 ст. 22.1](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". Согласно названным положениям необходимо было, чтобы с указанными лицами были заключены трудовые договоры на неопределенный срок либо срочные трудовые договоры продолжительностью не менее шести месяцев в общей сложности в течение календарного года. Данное требование с 1 января 2015 г. отменено.

С 1 января 2015 года выплаты в пользу лиц, временно пребывающих на территории РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), независимо от продолжительности трудовых отношений с такими лицами облагаются страховыми взносами ([п. 1 ст. 7](#) и [п. 2 ст. 22.1](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ). На основании [п. 2 ст. 22.1](#) и [п. 2 ст. 33.1](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ в этом случае применимы тарифы в размере 22 процентов (пока сумма выплат не достигнет предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10 процентов (свыше предельной величины).

## 7. Ограничена не облагаемая взносами сумма

### выплат при увольнении

До 2015 г. компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, страховыми взносами не облагались, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск. С 1 января 2015 г. выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства облагаются страховыми взносами в части превышения трехкратного размера среднего месячного заработка (шестикратного - для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Это правило действует и в отношении сумм компенсаций руководителю,

заместителю руководителя и главному бухгалтеру. Соответствующие изменения внесены в [пп. "д" п. 2 ч. 1 ст. 9](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

## 8. Неподтверждение командированным работником расходов

### по найму жилья влечет начисление страховых взносов

По общему правилу суммы оплаты работодателем расходов на командировки работников не облагаются страховыми взносами, если затраты подтверждены документально ([ч. 2 ст. 9](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). В числе прочего командированному работнику возмещаются расходы по найму жилого помещения. С 1 января 2015 г. при отсутствии подтверждающих документов на соответствующие суммы компенсации необходимо начислять страховые взносы. Это связано с изменениями, которые внесены в

[ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ.

До 1 января 2015 г. в соответствии с данной [статьей](#) при непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких затрат освобождались от обложения страховыми взносами в пределах норм, которые установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Напомним, что такие нормы согласно [Постан](#)

[овлению](#) Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 определены только для организаций бюджетной сферы. Как разъяснял Минздравсоцразвития России, в отношении иных категорий организаций - плательщиков страховых взносов они не действуют. Следовательно, компенсации, выплаченные такими компаниями работникам, облагаются страховыми взносами (см., например,

[Письмо](#)

от 11.11.2010 N 3416-19).

Однако ранее в [Письме](#) от 26.05.2010 N 1343-19 Минздравсоцразвития России приходил к иному выводу: суммы расходов по найму жилого помещения в командировке, которые работник документально не подтвердил, могут быть освобождены от обложения страховыми взносами в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте. Отметим, что именно в этих документах компании, не относящиеся к организациям бюджетной сферы, согласно [ст.](#)

[168](#)

ТК РФ устанавливают нормы возмещения командировочных расходов. Указанная позиция получила поддержку и у арбитражных судов (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.12.2013

[N A26-10709/2012](#)

, Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.11.2011

[N A49-2814/2011](#)

).

## **9. Выездная проверка по страховым взносам может быть**

**продлена до четырех или шести месяцев**

Из общего правила [ч. 11 ст. 35](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, согласно которому выездная проверка плательщика страховых взносов не может продолжаться более двух месяцев, установлено исключение. С 2015 г. указанный срок может быть продлен до четырех или шести месяцев при наличии следующих оснований, предусмотренных в новой [ч. 11.1](#) :

- получение в ходе проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, которая свидетельствует о нарушениях законодательства о страховых взносах плательщиком и требует дополнительной проверки;
  
- наличие обстоятельств непреодолимой силы на территории, где проводится проверка;
  
- проведение проверки организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений;
  
- непредставление плательщиком страховых взносов в десятидневный срок со дня вручения соответствующего требования документов, необходимых для проведения проверки.

Следует отметить, что данный перечень короче, чем перечень оснований для продления выездной налоговой проверки ( [п. 6 ст. 89](#) НК РФ, [Приложение 2](#) к [Приказу](#) ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@).

Для продления выездной проверки плательщика страховых взносов необходим мотивированный запрос, который орган контроля за уплатой страховых взносов, проводящий проверку, направляет в вышестоящий орган. Решение о продлении принимает руководитель вышестоящего органа или его заместитель ( [ч. 11.2 ст. 35](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Правила продления выездной проверки применимы и к повторной выездной проверке. Понятие повторной выездной проверки плательщика страховых взносов законодательно введено с 2015 г. ([ч. 24](#) - [27 ст. 35](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

## **10. Уточнен период начисления пеней за просрочку**

### **уплаты страховых взносов**

При нарушении срока уплаты страховых взносов плательщик обязан перечислить пени, которые начисляются за каждый день просрочки ([ст. 25](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ). С 1 января 2015 г. день уплаты (взыскания) просроченных сумм включается в период начисления пеней. Такое уточнение внесено в [ч. 3](#) указанной статьи.

## **11. Ограничено право на пониженный тариф страховых**

### **взносов для аптек, применяющих ЕНВД**

С 1 января 2015 г. уплачивающие ЕНВД аптечные организации и предприниматели, имеющие лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, применяют пониженные тарифы страховых взносов только к выплатам, которые производятся в пользу физлиц, имеющих право заниматься этой деятельностью. Выплаты прочим физлицам облагаются по общеустановленным тарифам ([пп. 10 п. 4 ст. 33](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ и [п. 10 ч. 1 ст. 58](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

## **12. При рассмотрении материалов проверки смягчающие**

**и отягчающие ответственность обстоятельства**

**НЕ ВЫЯВЛЯЮТСЯ**

До 1 января 2015 г. в [п. 4 ч. 6 ст. 39](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ было установлено, что в ходе рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов должен выявлять обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение правонарушения. Такие обстоятельства были приведены в [ст. 44](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ. С 1 января 2015 г. указанная [статья](#) признана утратившей силу, а в соответствии с новой редакцией [п. 4 ч. 6 ст. 39](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ руководитель (заместитель руководителя) органа контроля должен выявлять только обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении правонарушения, которое предусмотрено названным Законом.

### **13. Уточнен порядок определения фиксированного размера**

**страховых взносов за год, в котором предприниматель**

**имеет право на освобождение от уплаты взносов**

Предприниматели, адвокаты и иные плательщики взносов, указанные в [п. 2 ч. 1 ст. 5](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, могут не исчислять и не уплачивать взносы за отдельные периоды, в течение которых они не вели свою профессиональную деятельность. Это допустимо в случаях, предусмотренных в

[ч. 6 ст. 14](#)

названного Закона (например, за период отпуска по уходу за ребенком), при представлении подтверждающих документов. В данной ситуации такие плательщики уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированных размерах пропорционально количеству календарных месяцев, в течение которых ими осуществлялась соответствующая деятельность. С 1 января 2015 г. в

[ч. 7 ст. 14](#)

Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ уточнено, что за неполный месяц профессиональной деятельности фиксированный размер взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.