# Расходы на соцстрах при «упрощенке»

Право на возмещение сохраняется

Строительным фирмам, применяющим упрощенную систему налогообложения, предоставлена льгота в виде пониженных тарифов страховых взносов (подп. 8«ц» п. 1 ст. 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). При этом в силу пункта 3.4 статьи 58 закона № 212-ФЗ взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством они не начисляют и не уплачивают (в соцстрах перечисляют только взносы на травматизм, но в этой статье мы их не рассматриваем). Совокупный (пониженный) размер взносов для указанных компаний – 20 процентов, которые они полностью перечисляют в Пенсионный фонд РФ.

Вместе с тем у строительной организации могут быть расходы на выплату своим работникам пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременных пособий при рождении ребенка, ежемесячных пособий по уходу за ребенком и др.

Согласно положениям статьи 4.1 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, страхователи имеют право обращаться к страховщику (в территориальный орган ФСС России) за получением средств, необходимых для выплаты страхового обеспечения работникам сверх начисленных взносов. Причем это право не зависит от системы налогообложения и применяемых тарифов взносов.

Кроме того, в пункте 7 статьи 4.6 закона № 255-ФЗ содержится прямое указание на то, что организациям с пониженными тарифами взносов требуемые средства выделяют территориальные органы Фонда соцстраха.

Таким образом, несмотря на отсутствие обязанности по перечислению взносов в ФСС России, у строительной компании сохраняется право на возмещение понесенных расходов на выплату работникам различных пособий.

Фонд обязан предоставить организации средства для выплаты страхового обеспечения в течение 10 календарных дней с даты подачи всех необходимых документов (п. 3 ст. 4.6 закона № 255-ФЗ). Срок для обращения в фонд с заявлением о возмещении расходов не установлен. Так что получить нужную сумму можно за определенный месяц, не дожидаясь окончания квартала (письмо ФСС России от 21 июня 2010 г. № 02-03-13/08-4917).

Заметим, что на практике территориальные органы фонда рекомендуют обращаться за возмещением именно в межотчетный период.

Какие потребуются документы

Перечень документов, которые должны быть представлены страхователем… утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 4 декабря 2009 г. № 951н. В соответствии с ним для получения возмещения компания обязана направить в фонд:

– заявление о выделении денежных средств на выплату страхового обес­печения (по форме, рекомендуемой региональным отделением фонда; при отсутствии рекомендованной формы – в произвольной форме). В нем нужно указать наименование и адрес строительной организации, ее регистрационный номер в ФСС России и сумму необходимых средств;

– форму-4 ФСС за соответствующий период (например, с января по июль 2013 года включительно, если заявление подается в августе), подтверждающую начисление расходов. В ней должны быть заполнены таблицы 1 и 2 раздела I;

– копии документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов работодателя по обязательному социальному страхованию (больничного листа, справки из женской консультации, справки из загса о рождении ребенка и пр.).

Учтите: в случае обращения за возмещением средств фонд вправе произвести камеральную или внеплановую выездную проверку, а также затребовать дополнительные сведения и документы (п. 4 ст. 4.6 закона № 255-ФЗ). Срок проведения камеральной проверки составляет 10 дней, выездной – не более одного месяца, в исключительных ситуациях – не более трех месяцев.

Если назначена проверка, деньги будут перечислены на расчетный счет строительной компании только после ее окончания (если у фонда не будет замечаний по произведенным расходам).

Но в возмещении фонд может и отказать. Мотивированное решение должно быть направлено организации в течение трех дней со дня его вынесения (п. 5 ст. 6 закона № 255-ФЗ).

Отметим: законодательных оснований для отказа не установлено. Компания вправе обжаловать отказ (либо бездействие территориального отделения) в вышестоящий орган фонда или в суд.

Порядок выплаты пособий

Работодатель в соответствии с пунктом 1 статьи 15 закона № 255-ФЗ обязан назначить пособие в течение 10 календарных дней со дня обращения работника за его получением с необходимыми документами и выплатить его в порядке, предусмотренном для выплаты заработной платы. То есть в ближайший после назначения пособия день, когда, согласно внутренним документам, в организации выдается зарплата (в том числе и в виде аванса).

При этом обязанность работодателя уложиться в сроки по выплате пособия не зависит от сроков перечисления фондом средств на его расчетный счет. В случае нарушения сроков выплаты пособий работодатель должен начислить и уплатить работнику компенсацию за несвоевременную выплату пособия (в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки). Это требуется сделать даже при отсутствии его вины в задержке выплаты.

Учет в расходах

При применении упрощенной системы с объектом «доходы минус расходы» строительная организация имеет право уменьшить свои доходы на суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Напомним, что, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 3 закона № 255-ФЗ, оплата указанного пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением нетрудоспособности в результате несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) производится за первые три дня за счет средств работодателя, а с четвертого дня – за счет средств ФСС России. Ту часть пособий, которую строительная компания выплачивает за счет собственных средств, можно учесть в составе расходов на оплату труда при расчете налогооблагаемой базы по «упрощенному» налогу. Это позволяет сделать подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Данные расходы признаются в момент выплаты пособия работнику (из кассы либо при перечислении на счет работника через банк) на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Если строительная организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы», она также имеет право учесть затраты на выплату пособий (оплаченных за счет собственных средств), но уже уменьшив на них непосредственно сумму исчисленного налога.

Правда, не более чем на 50 процентов (подп. 2 п. 3.1 ст. 346.21 Налогового кодекса РФ).

Уточним: пособие по беременности и родам, а также пособия при некоторых иных случаях временной нетрудоспособности (в частности, при необходимости ухода за больным ребенком или иным членом семьи, при долечивании в санаторно-курортных учреждениях непосредственно после стационарного лечения) оплачиваются за счет Фонда социального страхования РФ с первого дня.

В отношении декретных выплат это следует из совокупности норм закона № 255-ФЗ (п. 1 ст. 3, подп. 2 п. 2 ст. 1.3, подп. 2 п. 1 ст. 1.4), Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ (ст. 4), Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н (подп. «а» п. 17).

В отношении иных случаев временной нетрудоспособности (их полный перечень приведен в подп. 2–5 п. 1 ст. 5 закона № 255-ФЗ) названный порядок финансирования установлен в пункте 3 статьи 3 закона № 255-ФЗ.

Так что на расчет налога страховые случаи, полностью финансируемые из средств соцстраха, никак не влияют: выплаченные суммы пособий не учитываются в расходах, а суммы полученного от ФСС России возмещения не включаются в доходы (письмо Минфина России от 13 марта 2013 г. № 03-11-11/98).

Важно запомнить

Строительная компания на «упрощенке», применяющая пониженный тариф взносов, признается плательщиком страховых взносов в ФСС России на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (по ставке 0%). Обязанность по выплате работникам пособий не зависит от выбранной системы налогообложения и применяемого тарифа страховых взносов.

Список литературы

Журнал "Учет в строительстве" № 9/2013