

Вопрос: Как отражаются суточные в расчете по страховым взносам?

Ответ: Суточные подлежат отражению в расчете по страховым взносам, в том числе в размере, не облагаемом взносами. Порядок отражения изложен в обосновании.

Обоснование: В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику, в частности, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) (ст. 168 Трудового кодекса РФ).

Суточные в пределах установленных законодательством РФ норм не облагаются страховыми взносами (п. 3 ст. 217, п. 2 ст. 422 Налогового кодекса РФ).

Законодательно установленная норма суточных - 700 руб. за каждый день нахождения в командировке в РФ и 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Суммы суточных сверх указанных размеров подлежат обложению страховыми взносами.

Согласно Порядку заполнения расчета по страховым взносам (утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@) (далее - Порядок) в расчете следует отражать все выплаты и иные вознаграждения работникам, являющиеся объектом обложения страховыми взносами (п. п. 1, 2 ст. 420 НК РФ, п. п. 7.5, 8.4, 11.4, 22.26 Порядка).

Поскольку суточные признаются объектом обложения страховыми взносами, но не подлежат обложению в установленном размере, их выплата должна отражаться в расчете по страховым взносам (Письмо ФНС России от 24.11.2017 N ГД-4-11/23829@).

Пример. Отражение суточных в расчете по страховым взносам

Работнику при направлении в командировку выплачены суточные в сумме, превышающей установленные законодательством РФ нормативы.

При заполнении подраздела 1.1 Приложения 1 к разд. 1 расчета по страховым взносам (п. п. 7.5, 7.6, 7.7 Порядка):

- по строке 030 отражается вся сумма суточных;
- по строке 040 отражаются суточные в размере, не подлежащем обложению страховыми взносами;
- по строке 050 отражается облагаемая часть суточных.

Аналогично отражаются суммы суточных в строках 030, 040 и 050 подраздела 1.2 Приложения 1 к разд. 1 и в строках 020, 030 и 050 Приложения 2 к разд. 1 расчета (п. п. 8.4, 8.5, 8.6, 11.4, 11.5, 11.7 Порядка).

В подразделе 3.2.1 разд. 3 расчета (п. 22.23 Порядка):

- в графе 210 отражается вся сумма суточных полностью;
- в графе 220 - отражается только облагаемая сумма, выплачиваемая сверх лимитов (если база для исчисления страховых взносов на ОПС не превысила предельную величину). Если суточные выплачены в пределах норм, то графа не заполняется.

Подготовлено на основе материала
Т.А. Савиной,
советника государственной
гражданской службы РФ
2 класса

См. также: Каков порядок удержания НДФЛ и заполнения разд. 2 расчета 6-НДФЛ с сумм сверхнормативных суточных?

14.10.2019