

НДФЛ и страховые взносы в 2018 году: размер фиксированных взносов у ИП, основания для отказа в принятии РСВ и другие новшества

Принятый в конце ноября Федеральный закон [от 27.11.17 № 335-ФЗ](#) внес множество поправок в Налоговый кодекс. В предыдущей статье мы рассказали о новшествах, посвященных налогу на прибыль (см. [«Налог на прибыль в 2018 году: инвестиционный вычет, состав безнадежной задолженности, резерв по сомнительным долгам и другие новшества»](#)). А сегодня мы остановимся на поправках, которые касаются НДФЛ и страховых взносов. В числе наиболее важных нововведений — размеры фиксированных взносов «за себя» и новые основания для отказа в принятии РСВ. Также отметим скорректированную формулу для расчета основного вида деятельности для «упрощенщиков», применяющих льготные тарифы по взносам, и новые правила для тех налоговых агентов по НДФЛ, которые осуществили реорганизацию.

Страховые взносы

Новшества по льготным тарифам

Комментируемый закон вносит две поправки, связанные с применением льготного тарифа страховых взносов. Обратите внимание: все новшества, касающиеся льготных тарифов, вступили в силу 27 ноября 2017 года и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.

Ранее общий объем доходов определялся в соответствии со статьей [346.15](#) НК РФ. В него включались доходы от реализации и внереализационные доходы. А вот доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, в состав общего объема не входили.

Комментируемые поправки изменили правила расчета общего объема доходов. Теперь этот показатель определяется как сумма доходов, указанных в пункте 1 статьи [346.15](#) НК РФ и в подпункте 1 пункта 1.1 статьи [346.15](#) НК РФ. Таким образом, общий объем доходов состоит не только из доходов от реализации и внереализационных доходов, но и из доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

Аналогичное новшество введено и для другой категории налогоплательщиков — некоммерческих организаций (кроме ГУП и МУП), перешедших на УСН и осуществляющих определенные виды деятельности, в частности, социальное обслуживание граждан. Они вправе применять пониженные тарифы взносов, если в предыдущем году доходы от целевых поступлений, грантов и ряда других операций составили не менее 70 процентов общего объема доходов (п. 7 ст. [427](#) НК РФ). Прежде общий объем определялся в соответствии со статьей [346.15](#) НК РФ, то есть без учета необлагаемых доходов. Согласно поправкам, общий объем определяется как сумма доходов от реализации, внереализационных доходов и доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

Взносы «за себя»: новые размеры и сроки уплаты

Изменится порядок расчета фиксированных взносов, которые уплачивают предприниматели, а также адвокаты и прочие «частники». Сейчас величина взносов «за себя» вычисляется по формуле, в которой задействованы показатели минимального размера оплаты труда и тарифной ставки. С 2018 года данная формула будет отменена. Вместо нее в статье [430](#) НК РФ появятся значения фиксированных взносов, не зависящие ни от МРОТ, ни от каких-либо иных показателей.

«Пенсионные» взносы с доходов, превышающих 300 000 руб., по-прежнему будут рассчитываться как 1 процент от суммы превышения. Сохранится и максимально допустимая величина «пенсионных» взносов. Но если сейчас она зависит от МРОТ, то в 2018 году и далее ее размер будет постоянным и составит фиксированное значение «пенсионных» взносов, умноженное на 8 (см. табл. 1).

Таблица 1

Величина фиксированных взносов «за себя» на 2018-2020 годы

	2018 год	2019 год	2020 год
«Пенсионные» взносы с доходов, не превышающих 300 000 руб.	26 545 руб.	29 354 руб.	32 448 руб.

	2018 год	2019 год	2020 год
Максимально допустимая величина «пенсионных» взносов	212 360 руб. (26 545 руб. × 8)	234 832 руб. (29 354 руб. × 8)	259 584 руб. (32 448 руб. × 8)
«Медицинские» взносы	5 840 руб.	6 884 руб.	8 426 руб.

Также поменяется срок уплаты «пенсионных» взносов с доходов, превышающих 300 000 руб. В прежней редакции пункта 2 статьи [432](#) НК РФ говорилось, что перечислить эту часть взносов нужно не позднее 1 апреля следующего года. Начиная с отчетности за 2017 год, взносы нужно будет платить не позднее 1 июля. Это означает, что взносы с суммы превышения за 2017 год нужно перечислить не позднее 2 июля 2018 года (так как 1 июля 2018 года приходится на воскресенье).

Новые причины для отказа в принятии расчета по взносам

Законодатели изменили список причин, по которым налоговики могут не принять расчет по страховым взносам. В действующей редакции пункта 7 статьи [431](#) НК РФ говорится: расчет считается непредставленным, если совокупная сумма «пенсионных» взносов, начисленных в целом по плательщику за каждый из последних трех месяцев, не соответствует сумме взносов по каждому застрахованному лицу. Названо и другое обстоятельство, достаточное для непринятия расчета — недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц (см. [«Неверные персональные данные в РСВ: налоговики высказались о штрафах в такой ситуации»](#)).

С 1 января 2018 года причины для непринятия расчета будут следующими: ошибки в сумме выплат и иных вознаграждений, ошибки в базе для исчисления «пенсионных» взносов в пределах лимита, ошибки в базе для исчисления «пенсионных» взносов по доптарифам, а также ошибки в сумме самих «пенсионных» взносов («обычных» и по доптарифам). Условие о несовпадении данных будет выглядеть так: несоответствие сумм одноименных показателей по всем физическим лицам этим же показателям по плательщику в целом. Что касается недостоверных персональных данных, то они тоже останутся в списке причин для непринятия расчета по взносам.

Добавим, что в 2018 году, как и сейчас, налоговики будут уведомлять страхователя о непредставленном расчете. Сроки уведомления сохранятся: не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (или 10 дней, следующих за днем получения расчета в бумажной форме). Как и теперь, страхователь должен устранить нарушения и представить новый расчет в течение 5 дней с даты направления уведомления в электронной форме (или в течение 10 дней с даты направления «бумажного» уведомления). При соблюдении данных сроков датой представления будет считаться день сдачи исходного расчета.

НДФЛ

Отчетность при реорганизации

Благодаря комментируемым поправкам в Налоговом кодексе появится ответ на вопрос, кто должен представить справки по форме 2-НДФЛ в случае реорганизации. Сейчас специалисты расходятся во мнении: одни считают, что эта обязанность лежит на реорганизуемой компании, другие полагают, что на правопреемнике (подробнее об этом читайте в статье [«В НК РФ появилось точное определение налогового периода для ИП, налоговых агентов, ликвидированных и реорганизованных компаний»](#)).

С января 2018 года споры на эту тему потеряют актуальность, так как в статье [230](#) НК РФ появится новый пункт 5. В нем сказано, что если реорганизуемая компания не успела сдать отчеты по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ до момента своей реорганизации, то сделать это должен правопреемник. При наличии нескольких правопреемников вопрос о том, кто обязан сдать отчетность, будет решаться на основании передаточного акта или разделительного баланса.