

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ С ВЫПЛАТ ИНВАЛИДАМ

С 1 января 2013 г. увеличены размеры тарифов страховых взносов с выплат физическим лицам - инвалидам I, II или III группы.

В 2013 г. для исчисления страховых взносов с выплат и иных вознаграждений физическим лицам - инвалидам I, II или III группы необходимо применять следующие пониженные тарифы: в ПФР - 21%, ФСС РФ - 2,4%, ФФОМС - 3,7%.

Новые размеры тарифов установлены:

- в [ч. 2 ст. 58](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (далее - Закон N 212-ФЗ);

- [п. 5 ст. 33](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".

Примечание. С выплат прочим физическим лицам страховые взносы начисляются по тарифам, установленным в целом для страхователя.

### Справка, подтверждающая факт установления инвалидности

Документом, подтверждающим факт установления инвалидности, является справка, выданная гражданину, признанному инвалидом. В ней указывается группа инвалидности ([п. 36](#) Правил признания лица инвалидом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 20.02.2006 N 95) и срок ее действия.

Справка об установлении инвалидности выдается федеральным государственным учреждением медико-социальной экспертизы по [форме](#), утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 24.11.2010 N 1031н.

Примечание. Смена фамилии влечет замену справки

Если сотрудник, признанный инвалидом, изменил фамилию, по его заявлению федеральное государственное учреждение медико-социальной экспертизы по месту жительства выдаст новую справку ([п. 8](#) Порядка, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 24.11.2010 N 1031н).

Для применения льготных тарифов в отношении выплат и иных вознаграждений работникам-инвалидам организация должна иметь копии справок медико-социальной экспертизы, подтверждающих факт инвалидности сотрудников ([п. 10](#) Письма ФСС РФ от 01.12.2010 N 02-03-10/08-12891).

### С какого момента можно применять особый тариф для выплат инвалидам

В отношении доходов сотрудника-инвалида страхователь вправе начать применять льготные тарифы с 1-го числа того месяца, в котором работником получена инвалидность ([Письмо](#) ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985).

Например, 28 января 2013 г. работник организации - инвалид III группы предъявил работодателю [справку](#) об установлении ему инвалидности, выданную 14 января 2013 г. Страхователь вправе применить пониженные тарифы в отношении выплат данному сотруднику с 1 января 2013 г.

Если в результате освидетельствования (переосвидетельствования) работник теряет статус инвалида, то с 1-го числа этого месяца плательщик страховых взносов не имеет права применять пониженные тарифы в отношении выплат в его пользу ([Письмо Минздравсоцразвития России от 22.06.2010 N 1977-19](#)).

Если работник-инвалид трудится в компании,  
имеющей и другую льготу

Рассмотрим данную ситуацию на примере. Организация, использующая труд инвалидов, применяет УСН и осуществляет деятельность в производственной и социальной сферах. С выплат всем сотрудникам она уплачивает страховые взносы по пониженным тарифам в соответствии с [ч. 3.4 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ, а именно: в ПФР - 20%, ФСС РФ - 0% и ФФОМС - 0%.

Может ли она применить свой льготный тариф к выплатам работникам-инвалидам, на доходы которых страховые взносы должны начисляться по собственным пониженным тарифам, установленным в [ч. 2 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ?

Специалисты Минздравсоцразвития России считают, что может ([Письма от 15.03.2012 N 19-6/3012573-1842](#) и от 24.07.2012 [N 17-3/39](#)). В первом из этих Писем говорится, что пониженные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в отношении выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу всех работников, в том числе в отношении работников-инвалидов I, II и III группы, могут также применять организации:

- осуществляющие деятельность в области информационных технологий ([п. 6 ч. 1](#) и [ч. 3 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ);
- получившие статус участников проекта "Сколково" ([ч. 1 ст. 58.1](#) Закона N 212-ФЗ).

Если компания не применила свой льготный тариф  
к выплатам в пользу инвалидов

Если организация ошибочно уплатила страховые взносы с выплат работникам-инвалидам по следующим тарифам: в ПФР - 21%, ФСС РФ - 2,4% и ФФОМС - 3,7%, она может пересчитать их по своим льготным тарифам: в ПФР - 20%, ФСС РФ - 0%, ФФОМС - 0%.

Излишне уплаченные страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС после пересчета она сможет зачесть или вернуть.

Компания потеряла право на льготный тариф

Если компания утратила право на льготный тариф, применяемый по иному основанию (не в отношении выплат сотрудникам-инвалидам), ей придется пересчитать с начала налогового периода (календарного года) сумму страховых взносов:

- с выплат всем сотрудникам - по общим тарифам (в ПФР - 22%, ФСС РФ - 2,9%, ФФОМС - 5,1%);
- в пользу работников-инвалидов - по пониженным тарифам (в ПФР - 21%, ФСС РФ - 2,4%, ФФОМС - 3,7%).

После пересчета компании придется представлять уточненные расчеты по [форме-4 ФСС](#) и [РСВ-1 ПФР](#), а также корректировать сведения индивидуального (персонифицированного) учета.

Пример. ООО "Панда" применяет УСН и занимается производством игр и игрушек (код ОКВЭД [36.50](#)). Указанный вид деятельности дает ему право на применение пониженных тарифов страховых взносов, так как указан в [п. 8 ч. 1 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ. За 9 месяцев 2012 г. доля доходов от деятельности по производству игр и игрушек составляет 90% общей суммы доходов, а средняя численность сотрудников - 85 человек. В компании трудятся работники-инвалиды. С 1

января 2012 г. ООО "Панда" применяет пониженные тарифы, установленные в [ч. 3.4 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ. Страховые взносы оно начисляет на выплаты всем сотрудникам, в том числе работникам-инвалидам по следующим пониженным тарифам: в ПФР - 20%, ФСС РФ - 0% и ФФОМС - 0%.

Допустим, в марте 2013 г. ООО "Панда" утратило право на применение УСН из-за снижения доли доходов по основному виду деятельности (менее 70%). Как компания должна пересчитать страховые взносы во внебюджетные фонды?

Решение. ООО "Панда" должно пересчитать страховые взносы с начала 2013 г. в следующем порядке:

1) с выплат сотрудникам, не являющимся инвалидами, по общим тарифам:

- 22% - на обязательное пенсионное страхование;
- 2,9% - обязательное социальное страхование;
- 5,1% - обязательное медицинское страхование;

2) с выплат сотрудникам-инвалидам по тарифам, предусмотренным в [ч. 2 ст. 58](#) Закона N 212-ФЗ:

- 21% - на обязательное пенсионное страхование;
- 2,4% - обязательное социальное страхование;
- 3,7% - обязательное медицинское страхование.

В связи с пересчетом страховых взносов ООО "Панда" должно представить в ФСС РФ уточненный расчет по [форме-4 ФСС](#), в ПФР уточненный расчет по [форме РСВ-1 ПФР](#) и скорректированные сведения персонифицированного учета.

#### Тариф для выплат инвалидам и отчетность по страховым взносам

Информацию о праве применять пониженные тарифы для начисления страховых взносов с выплат инвалидам организация отражает в отчетности по страховым взносам.

#### Отчетность в ПФР по [форме РСВ-1 ПФР](#)

Страхователь, применяющий льготный тариф в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу работников-инвалидов I, II или III группы, заполняет графы [таблицы 3.1](#) "Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Закона N 212-ФЗ" разд. 3 "Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов".

В [таблице 3.1](#) плательщик страховых взносов указывает по каждому сотруднику-инвалиду, являющемуся инвалидом I, II или III группы, следующие сведения:

- в графе 3 - дату выдачи справки, подтверждающей факт установления инвалидности;
- графе 4 - дату окончания действия справки, подтверждающей факт установления инвалидности;
- графе 5 - суммы выплат и иных вознаграждений всего с начала расчетного периода;
- графах 6, 7 и 8 - суммы выплат и иных вознаграждений за последние три месяца отчетного периода.

Начисления по данной категории работников страхователь отражает в [разд. 2](#) "Расчет страховых взносов по тарифу" формы РСВ-1 ПФР с кодом тарифа [03](#).

Если организация имеет право на пониженный тариф страховых взносов, более низкий, чем установлен в отношении выплат работникам-инвалидам, или такой же тариф, заполнять [таблицу 3.1](#) ей не нужно.

## Отчетность в ФСС РФ по [форме-4 ФСС](#)

В форме-4 ФСС страхователь, производящий выплаты в пользу работников-инвалидов, заполняет:

- в таблице 3 "Расчет базы для начисления страховых взносов" [строку 5](#) "из них сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I, II, III групп";

- [таблицу 3.1](#) "Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Закона N 212-ФЗ". Она заполняется по аналогии с [таблицей 3.1](#) расчета РСВ-1 ПФР.

Н.А.Ленская  
Аудитор

Подписано в печать  
10.12.2012

---

### **Информация о публикации**

Ленская Н.А. Страховые взносы с выплат инвалидам // Зарплата. 2013. N 1. С. 38 - 42.