

Уважаемые налогоплательщики!

В связи с поступающими вопросами о распределении между государственными внебюджетными фондами сумм поступлений от штрафных санкций, предусмотренных [статьей 119](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и определения даты исчисления указанных санкций, Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

1. Общие основания привлечения к ответственности по статье 119 Кодекса

[Подпунктом 4 пункта 1 статьи 23](#) Кодекса предусмотрена обязанность налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов) представлять в установленном порядке в налоговые органы налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

В силу [пункта 7 статьи 431](#) Кодекса представлять в налоговые органы расчет по страховым взносам плательщики страховых взносов обязаны в срок не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом.

Согласно [статье 423](#) Кодекса расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год; отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

За непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета [статьей 119](#) Кодекса установлена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Следовательно, если плательщиком страховых взносов несвоевременно представлен соответствующий расчет, то плательщик страховых взносов подлежит привлечению к ответственности по [статье 119](#) Кодекса.

Ответственность плательщика страховых взносов за несвоевременное представление расчета по страховым взносам за 1 квартал 2017 года в соответствии со [статьей 119](#) Кодекса наступает в случае представления указанного расчета после 02.05.2017.

При этом в случае несвоевременного представления расчета по страховым взносам за первый квартал 2017 года неуплаченная сумма страховых взносов в соответствии со [статьей 119](#) Кодекса определяется на 2 мая 2017 года и к указанной сумме применяется штраф в размере 5 процентов от неуплаченной суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основании расчета по страховым взносам, за каждый полный или неполный месяц. В случае, если на указанную дату страховые взносы уплачены в полном объеме (в том числе в случае нарушения срока их уплаты до указанной даты), сумма штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам определяется в размере 1000 рублей.

Одновременно сообщается, что за несвоевременную уплату сумм страховых сборов по срокам уплаты 15.02.2017, 15.03.2017, 15.04.2017 должна быть начислена пеня, являющаяся одним из способов обеспечения своевременного исполнения обязанности по уплате, в том числе, страховых взносов.



2. Распределение между государственными внебюджетными фондами сумм поступлений от штрафных санкций в размере 1000 рублей

Исходя из положений [подпункта 1 пункта 2 статьи 46](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации суммы денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах подлежат зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам отчислений, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации применительно к соответствующим страховым взносам.

Вместе с тем Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации не установлены нормативы отчислений по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о налогах и сборах применительно к страховым взносам.

В связи с этим, сумма штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам в размере 1000 рублей для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты в пользу физических лиц, должна распределяться в бюджеты государственных внебюджетных фондов исходя из нормативов расщепления основного тарифа 30% на отдельные виды обязательного социального страхования (22% - на обязательное пенсионное страхование; 5,1% - на обязательное медицинское страхование; 2,9% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), а именно $22 / 30 * 1000 = 733,33$ руб. - в ПФР; $5,1 / 30 * 1000 = 170$ руб. - в ФФОМС; $2,9 / 30 * 1000 = 96,67$ руб. - в ФСС России.

Распределение суммы штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам в размере 1000 рублей главами крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - КФХ), не имеющими наемных работников (заполняющими только [раздел 2](#) расчета по страховым взносам), должно производиться в бюджеты государственных внебюджетных фондов исходя из нормативов распределения сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере в общей сумме страховых взносов, а именно $84\% * 1000 = 840$ рублей в бюджет ПФР и $16\% * 1000 = 160$ рублей в бюджет ФФОМС.

В случае, если глава КФХ является также плательщиком страховых взносов, производящим выплаты в пользу физических лиц, то сумма штрафа в размере 1000 рублей за несвоевременное представление расчета по страховым взносам в отношении него определяется во все три государственных внебюджетных фонда в соответствии с описанным выше порядком в размере 733,33 руб. - в ПФР; 170 руб. - в ФФОМС; 96,67 руб. - в ФСС России.

3. Порядок определения размера штрафа в зависимости от неуплаченных сумм страховых взносов

В случае, если на день, установленный для представления расчета по страховым взносам, у плательщика имеются неуплаченные суммы страховых взносов, то сумма штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам исчисляется отдельно по каждому виду обязательного социального страхования в следующем порядке.

Учитывая множественность КБК по страховым взносам, зачисляемым в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации (182 1 02 02010 06 1010 160, 182 1 02 02131 06 1000 160, 182 1 02 02132 06 1000 160, 182 1 02 02080 06 1000 160, 182 1 02 02120 06 1000 160), для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты в пользу физических лиц, необходимо при исчислении штрафа производить суммирование неуплаченных в установленный срок сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, к указанной сумме применять установленные [статьей](#)



119 Кодекса нормативы его исчисления и использовать для зачисления сумм штрафных санкций КБК 182 1 02 02010 06 3010 160, а для зачисления сумм штрафных санкций в бюджеты ФСС России и ФФОМС следующие КБК:

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно 182 1 02 02090 07 3010 160 законодательству Российской Федерации за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года)

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (суммы денежных взысканий (штрафов) по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) 182 1 02 02101 08 3013 160

Относительно определения сумм штрафных санкций глав КФХ ФНС России сообщает, что оно осуществляется в вышеуказанном порядке с зачислением сумм страховых взносов на следующие КБК:

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации на выплату страховой пенсии (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года); 182 1 02 02140 06 3010 160

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения в фиксированном размере, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (суммы денежных взысканий (штрафов) по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения за расчетные периоды, начиная с 1 января 2017 года) 182 1 02 02103 08 3013 160

При этом сумма штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам, зависящая от неуплаченных сумм страховых взносов, глав КФХ, являющихся также плательщиками страховых взносов, производящими выплаты в пользу физических лиц, определяется в соответствии с описанным выше порядком отдельно по неуплаченным суммам страховых взносов по [разделу 1](#) и по [разделу 2](#) расчета по страховым взносам.

