

А. О. Здоровенко, специалист аудиторско-консалтинговой компании
Группа Финансы (Nexia Finance Group)

В соответствии с ч.1 ст.25 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (Закон № 212-ФЗ) пенями признается денежная сумма, которую плательщик страховых взносов должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм страховых взносов в более поздние по сравнению с установленными Законом № 212-ФЗ сроки. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате страховых взносов начиная со дня, следующего за установленным Законом № 212-ФЗ сроком уплаты сумм страховых взносов (ч.3 ст.25 Закона № 212-ФЗ).

Таким образом, момент начисления пени напрямую не зависит ни от даты принятия решения, ни от даты вступления его в силу. Все зависит только от даты возникновения недоимки.

Пример:

У организации по состоянию на 15.01 имеется подтвержденная переплата в размере 10 тыс. руб. По итогам проверки были доначислены страховые взносы в сумме 7 тыс. руб. со сроком уплаты 15.01 и 5 тыс. руб. – 15.02. Следовательно, по состоянию на 15.01 у организации недоимка не возникает, т.к. имеющаяся переплата больше суммы доначислений. А вот по состоянию на 15.02 сумма недоимки составит 2 тыс. руб. Поэтому именно с этой даты подлежат начислению пени вне зависимости от того, что решение было принято 21.03 и вступило в силу 06.04.

Учитывая, что в различных фондах у страхователя может складываться разная ситуация с уплатой страховых взносов, следовательно, недоимка может образоваться на разные даты.

Требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов по результатам проверки направляется плательщику страховых взносов в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу соответствующего решения (ч.3 ст.22 Закона №

212-ФЗ). Требование должно быть исполнено в течение 10 календарных дней со дня получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов не указан в этом требовании (ч.5 ст.22 Закона № 212-ФЗ).

Таким образом, на законодательном уровне установлен только минимальный срок для выполнения требования страхователем. Следовательно, в требованиях, выставляемых разными фондами, могут быть указаны различные сроки для его выполнения, но не менее минимальных сроков, которые Законом № 212-ФЗ.

Страхователь может исполнить решение (требование) до вступления его в силу (до истечения установленного срока платежа) с тем, чтобы уменьшить сумму причитающихся пеней, т.к. пени начисляются до дня фактической уплаты недоимки. Следовательно, чем раньше будет погашена недоимка, тем меньше будет сумма пени, подлежащая уплате.