



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 41/21

29 октября 2021 г

Центральный Банк Российской
Федерации

Директору Департамента
регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

В пункте 1 статьи 431 Налогового Кодекса (далее НК) указано, что в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В ответе ЦБ РФ № 17-2-1/555 от 22.10.2021 на запрос № 35/21 от 23.09.2021 указано, что одновременно с признанием расходов по вознаграждениям физическим лицам по договорам ГПД должны быть отражены соответствующие обязательства по уплате страховых взносов (Дт 71802 Кт 60335).

При условии, что акт по договору гражданско-правового характера может быть подписан в любую дату месяца (к примеру 10 числа или 12 числа), то ломбард согласно разъяснению ЦБ РФ, в день отражения в расходах суммы обязательств по оплате акта по ГПД должен произвести начисления в сумме обязательств по страховым взносам на сумму данного акта.

В указанной выше статье НК закреплен порядок по начислению страховых взносов отличный от способа, определенного разъяснением ЦБ РФ. Просьба пояснить порядок применения ломбардами в работе разъяснений ЦБ РФ и требований НК.

Означает ли это, что ломбард обязан, исходя из нашего примера, произвести примерный расчет суммы страховых взносов в дату подписания акта (пример 10 или 12 число месяца), и отразить данную сумму в бухгалтерском учете? В конце месяца при окончательном расчете страховых взносов по требованиям НК, ломбард обязан произвести сторнирование ранее начисленной суммы и отразить верные суммы страховых взносов по итогам конкретного месяца?

Подобный вопрос возникает также по начислению страховых взносов при выплате аванса по заработной плате (то есть заработной платы за первую половину месяца) (далее аванс). В п. 17.17 Положения 612-П указано, что обязательство по оплате страховых взносов отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью: Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (по символу ОФР «страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода») Кредит счета № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Пункт 17.8. 612-П закрепляет, что при признании в бухгалтерском учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отдельной некредитной финансовой организацией одновременно признается обязательство по оплате страховых взносов.

Относятся ли требования данного пункта к выплате аванса по заработной плате?

Может ли ломбард отражать начисление обязательств по выплате аванса бухгалтерской записью Дт 60306 Кт 60305?

Просим направить ответ на электронную почту rumd@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.