КонсультантПлюс



СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА



Объединение ПФР и ФСС: платим страховые взносы и сдаем отчетность по-новому

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

Оглавление

1. Правовые основы деятельности нового Социального фонда России……..……...……...3
2. Тарифы взносов и предельная база…...…….....5
3. Новый порядок уплаты страховых взносов…….9
4. Отчетность страхователя……...…….....21
5. ЕФС-1 – новый отчет…….41

Вопрос №1. Правовые основы деятельности нового Социального фонда России

Нормативные акты:

1. *Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
2. *Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*
3. *Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" {КонсультантПлюс}*

С 1 января 2023 года Социальный фонд России официально начал свою работу. Закон об объединении фондов 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» был принят 14 июля 2022 года.

Объединение Пенсионного фонда и Фонда социального страхования было необходимо для решения трёх ключевых задач:

1. повышение качества обслуживания граждан, в том числе путем упрощения доступа к госуслугам;
2. снижение административной нагрузки для работодателей;
3. расширение охвата обязательным социальным страхованием граждан.

Объединение фондов упростит получение мер социальной поддержки – все федеральные выплаты можно будет получать в режиме «одного окна». Объединение Пенсионного фонда и Фонда социального страхования предусматривает полную преемственность всех выплат, услуг и обязательств, которые сегодня есть в компетенции двух фондов. Это значит, что все услуги или сведения, которые до Нового года предоставляли ПФР и ФСС, в 2023 году после объединения структур можно получить в прежнем порядке. Это касается всех аспектов: сроков выплат, размеров, справок и выписок. Единый контакт-центр ПФР предоставляет гражданам консультации по всем федеральным мерам социальной поддержки.

Новый Социальный фонд получил специальный правовой статус внебюджетного фонда, учредителем которого выступает Правительство РФ, а собственником и ответственным по публичным обязательствам – Российская Федерации. Координировать функционирование Социального фонда будет Минтруд РФ. Дополнительно в структуре управления создан наблюдательный совет, состоящий из представителей работодателей, профсоюзов, а также членов Федерального Собрания РФ.

Реформа системы социального страхования затронула не только административную структуру

управления, но и порядок перечисления платежей в новый фонд. С нового года установлены единые тарифы фискальных платежей на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, унифицированы льготы, предоставляемые страхователям: преференции по взносам разделены на три группы, каждая из которых предполагает собственную ставку единого тарифа.

Вопрос №2. Тарифы взносов и предельная база

Нормативные акты:

1. *ст. 2, Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" {КонсультантПлюс}*
2. *Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г." {КонсультантПлюс}*
3. *Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме" {КонсультантПлюс}*
4. *Вопрос: Об обложении страховыми взносами различных выплат и применении дополнительных тарифов страховых взносов на ОПС в случае частичной занятости работника. (Письмо Минфина России от 21.03.2017 N 03-15-06/16239) {КонсультантПлюс}*
5. *Вопрос: О страховых взносах в отношении ежемесячных выплат бывшему работнику. (Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-15-06/5304) {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ
2. Тарифы взносов на травматизм

Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ

С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР). Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляют по единому тарифу. По-прежнему отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.

Основной тариф взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 30%, на травматизм - от 0,2 до 8,5%.

Предельная база на 2023 г. - 1 917 000 руб.

На выплаты свыше предельной базы взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ начисляйте по тарифу 15,1%.

Пониженные тарифы установлены для МСП, IT-компаний и некоторых других плательщиков.

Пониженный тариф для МСП - 15% для выплат сверх МРОТ - 16 242 руб. Организации общепита со среднесписочной численностью до 1 500 чел. могут применять пониженный тариф при доле доходов от общепита не менее 70% (ст. 427 НК РФ).

Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм начисляйте на все выплаты за работу по трудовым договорам - зарплату, премии, отпускные. Доход работников в натуральной форме тоже облагайте взносами (ст. 420 НК РФ, Письмо Минфина от 21.03.2017 N 03-15-06/16239).

За работников по ГПД взносы платите по тому же тарифу, что и за работников по трудовому

договору (ст. 425 НК РФ).

За большинство временно пребывающих иностранцев взносы платите по тому же тарифу, что и за граждан РФ.

Выплаты, не облагаемые взносами

Выплаты тем, кто у вас не работает ни по трудовому, ни по гражданско-правовому договору, например членам семьи работников и бывшим работникам - пенсионерам (Письмо Минфина от 30.01.2019 N 03-15-06/5304).

Выплаты работникам, не связанные с работой, например плата за аренду имущества у работника, подарки.

Выплаты, перечисленные в ст. 422 НК РФ, например пособия по больничным.

Выплаты по договорам подряда и оказания услуг облагают взносами на травматизм, только если это предусмотрено договором (ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

С зарплаты и других облагаемых выплат взносы считайте по итогам каждого месяца по каждому работнику. Начисляйте их на все выплаты в пользу работника с начала года, сумма к уплате за месяц - разница между начисленными и уже уплаченными взносами (ст. ст. 421, 431 НК РФ).

Пример. Расчет взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм

Зарплата работника за январь 80 000 руб., за февраль - 85 000 руб., за март - 88 000 руб. Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ организация платит по общему тарифу, на травматизм - по тарифу 0,9%.

Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за январь - 24 000 руб. (80 000 руб. x 30%), на травматизм - 720 руб. (80 000 руб. x 0,9%).

Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за февраль - 25 500 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб.) x 30% - 24 000 руб.), на травматизм - 765 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб.) x 0,9% - 720 руб.).

Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ за март - 26 400 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб. + 88 000 руб.) x 30% - 24 000 руб. - 25 500 руб.), на травматизм - 792 руб. ((80 000 руб. + 85 000 руб. + 88 000 руб.) x 0,9% - 720 руб. - 765 руб.).

Пример. Расчет взносов при пониженном тарифе для МСП

Работнику начислена зарплата 30 000 руб. и пособие за первые 3 дня по больничному, не облагаемое взносами, - 4 602,90 руб. Облагаемые выплаты за месяц сверх МРОТ - 13 758 руб.

(30 000 руб. - 16 242 руб.).
Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ с выплат в пределах МРОТ - 4 872,60 руб. (16 242 руб. x 30%), сверх МРОТ - 2 063,70 руб. (13 758 руб. x 15%).
Всего взносов - 6 936,30 руб. (4 872,60 руб. + 2 063,70 руб.).

Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ отдельно не платят, их перечисляют в составе ЕНП не позднее 28-го числа следующего месяца. Уведомление с исчисленной суммой взносов за первый и второй месяц каждого квартала надо сдать в налоговую не позднее 25-го числа следующего месяца. Взносы на травматизм по-прежнему платите не позднее 15-го числа каждого месяца отдельной платежкой.

Сроки уплаты взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ - 2023
28.02.2023 - за январь
28.03.2023 - за февраль
28.04.2023 - за март
29.05.2023 - за апрель
28.06.2023 - за май
28.07.2023 - за июнь
28.08.2023 - за июль
28.09.2023 - за август
30.10.2023 - за сентябрь
28.11.2023 - за октябрь
28.12.2023 - за ноябрь
29.01.2024 - за декабрь

В 2023 г. наступают перенесенные на 12 месяцев сроки уплаты взносов за апрель - июнь 2022 г. - для организаций из Перечня 1, за июль - сентябрь 2022 г. - из Перечня 2.
Для налога на прибыль взносы включайте в расходы на последний день месяца, за который они начислены. Проводка: Д 20 (23, 25, 26, 44) - К 69 (ст. 272 НК РФ).
Отчетность по взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ сдавайте в ИФНС: ежеквартально - РСВ, ежемесячно - персонифицированные сведения. Срок сдачи - 25-е число следующего месяца. С отчета за 1 кв. 2023 г. РСВ сдают по новой форме (ст. 431 НК РФ).
СЗВ-М отменена. В СФР надо сдавать одну форму отчетности ЕФС-1, объединившую 4 - ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД. Для разных ее разделов установлены различные сроки сдачи: сведения о

страховом стаже сдают раз в год, о взносах на травматизм - раз в квартал, о трудовой деятельности - при изменении сведений о работе. Последние отчеты за 2022 г. - СЗВ-М за декабрь, 4 - ФСС за год и СЗВ-СТАЖ также сдайте в СФР.

Тарифы взносов на травматизм

Тарифы взносов - от 0,2 до 8,5% в зависимости от класса профессионального риска компании. Ваш тариф на текущий год указан в уведомлении, которое фонд направит после подтверждения основного вида деятельности (ст. 1 Закона N 517-ФЗ, п. 64 Регламента ФСС).

Скидку к страховому тарифу на 2024 г. можно получить, если подать заявление не позднее 01.11.2023. Условия: ваши показатели по травматизму ниже отраслевых значений, компания зарегистрирована до 2020 г., нет задолженности по взносам на травматизм и в 2023 г. не было смертельных несчастных случаев (п. п. 4, 6 - 8 Правил установления скидок и надбавок).

Вопрос №3. Новый порядок уплаты страховых взносов

Нормативные акты:

1. *ст. 2, Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" {КонсультантПлюс}*
2. *Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г." {КонсультантПлюс}*
3. *Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме" {КонсультантПлюс}*
4. *Вопрос: Об обложении страховыми взносами различных выплат и применении дополнительных тарифов страховых взносов на ОПС в случае частичной занятости работника. (Письмо Минфина России от 21.03.2017 N 03-15-06/16239) {КонсультантПлюс}*
5. *Вопрос: О страховых взносах в отношении ежемесячных выплат бывшему работнику. (Письмо Минфина России от 30.01.2019 N 03-15-06/5304) {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. Какие выплаты облагают страховыми взносами?
2. Как рассчитать базу для начисления страховых взносов?
3. Какие тарифы используют для исчисления страховых взносов?
4. Как определить сумму страховых взносов к уплате?
5. Расчет страховых взносов по единому пониженному тарифу для СМСП с выплат в пользу физлиц - граждан РФ
6. Куда и в какой срок уплачивать страховые взносы с заработной платы и иных выплат физлицам

ПФР и ФСС объединили в один фонд - Социальный фонд России. Взносы на ОПС, ОМС и по ВНиМ начисляют по единому тарифу. По-прежнему отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.

Тариф составляет 30% в рамках единой предельной величины базы, 15,1% - сверх нее.

По общему правилу, страхователи, которые применяли пониженные тарифы, сохраняют это право. Так, субъекты МСП с выплат свыше МРОТ должны перечислять взносы по 15%.

Предельная величина базы для исчисления взносов стала единой. Размер базы на 2023 год - 1 млн 917 тыс. руб. В дальнейшем базу будут индексировать ежегодно.

Какие выплаты облагают страховыми взносами?

Страховыми взносами облагаются выплаты в пользу застрахованных лиц, произведенные (п. 3 ст. 8, пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 420 НК РФ):

- в рамках трудовых отношений;
- по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа, издательским, лицензионным и иным договорам из пп. 3 п. 1 ст. 420 НК РФ.

Не облагаются страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ выплаты в пользу застрахованных лиц в следующих случаях (п. п. 1, 4 - 7 ст. 420, ст. 422 НК РФ):

1) выплата не признается объектом обложения взносами. Например, выплаты в пользу ИП, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, перечисленных в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ. Условие освобождения - связь выплат с основной деятельностью этих лиц;

2) выплата не подлежит обложению страховыми взносами согласно ст. 422 НК РФ, например:

- пособие по временной нетрудоспособности (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ);
- некоторые виды материальной помощи (пп. 3, 11 п. 1 ст. 422 НК РФ).
-

Как облагать страховыми взносами доход работника в натуральной форме

Доход работника в натуральной форме возникает, если вы (п. 1 ст. 420, п. 7 ст. 421 НК РФ):

- выплатили ему заработную плату в неденежной форме;
- оплатили за него товары (работы, услуги).

Такой доход облагается страховыми взносами в общем порядке (п. 1 ст. 420, п. 7 ст. 421 НК РФ).

Базой для исчисления страховых взносов является рыночная стоимость таких товаров (работ, услуг), иного имущества, которая определяется в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

Стоимость таких товаров (работ, услуг) при этом (п. 7 ст. 421 НК РФ):

- включает соответствующие суммы НДС и акцизов;
- не включает частичную оплату работником стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Как рассчитать базу для начисления страховых взносов?

В общем случае страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ исчисляются в виде единой суммы (п. 6 ст. 431 НК РФ).

База для начисления страховых взносов рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу (п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423 НК РФ).

Страхователи обязаны вести учет начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых

взносов по каждому физическому лицу (п. 4 ст. 431 НК РФ).

Карточка индивидуального учета начисленных выплат и сумм страховых взносов

Положениями гл. 34 НК РФ не определено, по какой форме и в каком порядке следует вести такой учет. Соответственно, вам нужно закрепить в учетной политике, какую форму вы будете использовать для этих целей.

Вы можете разработать ее самостоятельно в виде карточки индивидуального учета начисленных выплат и сумм страховых взносов, взяв за образец форму, которая применялась до 2017 г., то есть до вступления в силу гл. 34 НК РФ. При разработке формы учитывайте, что в общем случае страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ начисляются единой суммой (п. 6 ст. 431 НК РФ).

Карточка индивидуального учета начисленных выплат заводится на одно физическое лицо на календарный год. Все суммы в ней отражаются в рублях и копейках помесячно нарастающим итогом с начала года.

После окончания года, в котором карточка учета использовалась для начисления взносов и составления отчетности, ее придется хранить в течение шести лет (пп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ).

В базу включаются суммы всех выплат, которые признаются объектом обложения в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ, произведенных в пользу застрахованного лица как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 420, п. п. 1, 7 ст. 421 НК РФ).

При формировании базы:

- не учитываются выплаты, которые освобождены от обложения страховыми взносами согласно ст. 422 НК РФ (п. 1 ст. 421 НК РФ);
- выплаты по авторским и иным договорам, поименованным в п. 8 ст. 421 НК РФ, учитываются за вычетом сумм документально подтвержденных расходов или расходов в пределах установленного размера (п. п. 8 - 10 ст. 421 НК РФ).

Начиная с 2023 г. для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам, устанавливается единая предельная величина базы для их исчисления (п. 5.1 ст. 421 НК РФ).

Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов ежегодно устанавливается Правительством РФ. Она определяется с учетом определенного на соответствующий год размера средней зарплаты в РФ, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3 (п. п. 5.1, 6 ст. 421 НК РФ).

На 2023 г. единая предельная величина базы в отношении каждого физлица составляет 1 917 000 руб. (Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143).

При начислении взносов на ОПС по дополнительным тарифам действует отдельный порядок. Это следует из п. 5.1 ст. 421 НК РФ.

Какие тарифы используют для исчисления страховых взносов?

Для исчисления страховых взносов установлены единый тариф страховых взносов, единые пониженные тарифы. Кроме того, есть дополнительные тарифы на ОПС. Если права на применение пониженных тарифов нет, то в общем случае страхователь исчисляет страховые взносы с выплат застрахованным лицам по единому тарифу. Основание - п. 3 ст. 425, п. п. 2.2 - 2.4 ст. 427 НК РФ.

Единый тариф страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ

При применении единого тарифа страховые взносы рассчитываются по ставке (п. 3 ст. 425 НК РФ):

- 30% - в пределах единой предельной величины базы;
- 15,1% - для сумм, ее превышающих.

Единые пониженные тарифы страховых взносов

В зависимости от категории плательщика предусмотрены следующие пониженные тарифы:

3) 7,6% - в пределах единой предельной величины базы (0,0% - свыше нее). Тариф установлен для (п. 2.2 ст. 427 НК РФ):

- российских организаций, осуществляющих деятельность в сфере IT или в сфере радиоэлектронной промышленности;
- российских организаций, которые производят и реализуют анимационную аудиовизуальную продукцию собственного производства и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по ее созданию;
- организаций и ИП, получивших статус участника СЭЗ на территориях Республики Крым и г. Севастополя, либо организаций, включенных в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области. Тариф применяется в отношении выплат и иных вознаграждений физлицам, занятым в реализации инвестиционного проекта в этих зонах;
- организаций и ИП, получивших статус резидента ТОСЭР, резидента свободного порта Владивосток;
- организаций, зарегистрированных на территории Курильских островов;
- организаций, которые выплачивают вознаграждения за деятельность в студотрядах учащимся, получающим среднее профессиональное или высшее образование (по очной форме обучения). Тариф применяется в отношении таких выплат;
- благотворительных организаций на УСН;
- НКО (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, которые

осуществляют деятельность в области соцобслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры, искусства и массового непрофессионального спорта;

4) 0,0% - в отношении выплат и вознаграждений членам экипажей судов за исполнение ими трудовых обязанностей. Тариф применяется плательщиками, которые производят такие выплаты, при соблюдении ряда требований (п. 2.3 ст. 427 НК РФ);

5) 15% - в отношении части ежемесячных выплат, которая превышает установленный на начало года МРОТ. Тариф установлен для субъектов МСП, а также участников проекта "Сколково" либо участников проекта по созданию и работе инновационного научно-технологического центра (п. 2.4 ст. 427 НК РФ).

Пониженные тарифы можно применять, если выполняются установленные для этого условия (п. п. 3, 13.1 ст. 427 НК РФ).

Для организаций и ИП, применяющих АУСН, единый пониженный тариф страховых взносов составляет 0% (ч. 1.1 ст. 18 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Как определить сумму страховых взносов к уплате?

Порядок расчета взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ зависит от того, имеете ли вы право применять пониженные тарифы.

Как рассчитать страховые взносы субъектам МСП и другим плательщикам, использующим единый пониженный тариф 15%

Субъекты МСП исчисляют страховые взносы по единому пониженному тарифу, если они внесены в единый реестр СМСП. Вы вправе применять указанные тарифы независимо от вида вашей деятельности с 1-го числа месяца, в котором вас включили в этот реестр. Если вы утратили статус СМСП, не применяйте льготный тариф с 1-го числа месяца, в котором произошло исключение из реестра (Письмо Минфина России от 20.01.2022 N 03-15-05/2932). Полагаем, что приведенный в Письме вывод актуален и после изменения порядка начисления страховых взносов.

Единый пониженный тариф установлен пп. 17 п. 1, п. 2.4 ст. 427 НК РФ. Он применяется к части выплат за месяц, превышающей по каждому физлицу МРОТ, установленный федеральным законом на 1 января текущего года (далее - МРОТ). Величина МРОТ является фиксированной, не зависит от "северных" коэффициентов и надбавок (п. 1 ст. 423, пп. 17 п. 1 ст. 427 НК РФ, Информация ФНС России).

Если основным видом вашей экономической деятельности является предоставление продуктов питания и напитков, а среднесписочная численность работников превышает 250 человек по данным единого реестра СМСП, единый пониженный тариф можно применять, только если вы соответствуете требованиям пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ (п. 13.1 ст. 427 НК РФ). Право на его применение вы утратите с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие хотя

бы одному из таких требований.

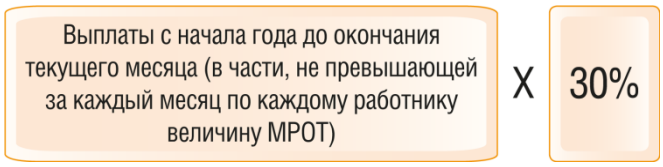
Выплаты в части, не превышающей величину МРОТ за каждый месяц по каждому работнику, облагаются по единому тарифу.

Единый пониженный тариф страховых взносов можно применять к выплатам в пользу работников с неполным рабочим днем и совместителей в общем порядке. Продолжительность работы сотрудника в течение месяца значения не имеет.

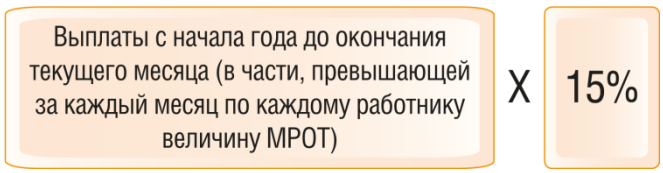
Расчет страховых взносов по единому пониженному тарифу для СМСП с выплат в пользу физлиц - граждан РФ

Страховые взносы рассчитайте по правилам п. п. 1, 5.1 ст. 421, п. 1 ст. 423, п. 3 ст. 425, пп. 17 п. 1, п. 2.4 ст. 427, ст. 428, п. п. 1, 6 ст. 431 НК РФ.

Шаг 1. Определите сумму взносов со следующих выплат, к которым применяется тариф 30%:



Шаг 2. Определите сумму взносов со следующих выплат, к которым применяется тариф 15%:



Шаг 3. Сложите полученные величины (шаг 1 + шаг 2). Если вы обязаны начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам, прибавьте сумму взносов по этим тарифам.

Далее вычтите из получившейся величины сумму страховых взносов, начисленную с начала года по предшествующий месяц включительно.

Участники проекта "Сколково" (проекта по созданию и работе инновационного научно-технологического центра) при выполнении установленных условий рассчитывают страховые взносы в аналогичном порядке.

Можно ли отказаться от пониженного тарифа страховых взносов (15%)

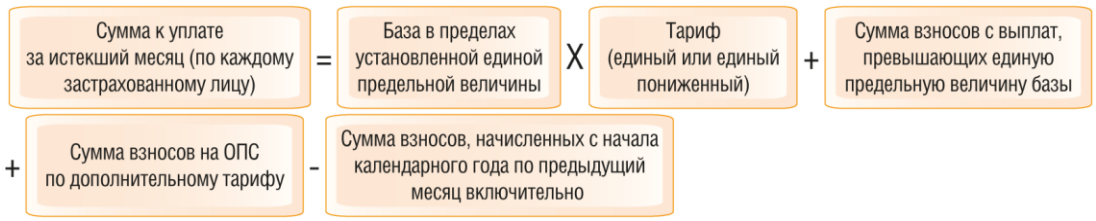
Налоговым законодательством не предусмотрена возможность отказаться от пониженных тарифов (Письмо Минфина России от 03.06.2021 N 03-15-05/43471). Если плательщик соответствует критериям, установленным для их применения, но рассчитывает взносы по

основным тарифам, у налоговых органов могут возникнуть претензии. Например, этот риск существует, если рассчитанные таким образом взносы учтены при исчислении базы по налогу на прибыль организаций.

Как рассчитать единую сумму страховых взносов плательщику, не отнесенному к СМСП

Сумма страховых взносов рассчитывается за истекший календарный месяц отдельно по каждому застрахованному лицу в рублях и копейках (п. 1 ст. 421, п. п. 1, 5 ст. 431 НК РФ).

Порядок начисления и расчет страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ (п. п. 1, 5.1 ст. 421, п. 3 ст. 425, п. п. 2.2 - 2.4 ст. 427, ст. 428, п. п. 1, 6 ст. 431 НК РФ):



Страховые взносы с сумм, превышающих единую предельную величину базы, по тарифу 15,1% начисляют страхователи, у которых нет оснований применять пониженные тарифы (п. 5.1 ст. 421, п. 3 ст. 425 НК РФ).

Пример расчета страховых взносов в 2023 г.

Организация "Альфа" уплачивает страховые взносы по единому тарифу. Размер выплат, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в пользу директора организации в январе - июне 2023 г. составил:

- в январе - 350 000 руб.,
- в феврале - 350 000 руб.,
- в марте - 350 000 руб.,
- в апреле - 350 000 руб.,
- в мае - 350 000 руб.,
- в июне - 350 000 руб.

Единая предельная величина базы условно составляет 1 917 000 руб.

Расчет сумм страховых взносов на выплаты директору организации за первое полугодие 2023 г. представлен в таблице.

Месяц	База для начисления страховых взносов нарастающим итогом с начала года (в рублях и копейках)		Единая сумма страховых взносов (в рублях и копейках)	
	До 1 917 000 руб. включительно	В части, превышающей 1 917 000 руб.	Нарастающим итогом с начала года: с выплат до 1 917 000 руб. включительно по тарифу 30%, с выплат в части, превышающей 1 917 000 руб., - 15,1% (гр. 2 x 30% + гр. 3 x 15,1%)	К уплате за месяц (гр. 4 - значение предыдущей строки гр. 4)
1	2	3	4	5
Январь	350 000,00	0,00	105 000,00	105 000,00
Февраль	700 000,00	0,00	210 000,00	105 000,00
Март	1 050 000,00	0,00	315 000,00	105 000,00
Апрель	1 400 000,00	0,00	420 000,00	105 000,00
Май	1 750 000,00	0,00	525 000,00	105 000,00
Июнь	1 917 000,00	183 000,00	602 733,00	77 733,00

Куда и в какой срок уплачивать страховые взносы с заработной платы и иных выплат физлицам

Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в общем случае исчисленные единой суммой, **уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа** (п. 3 ст. 8, п. п. 1, 17 ст. 45, п. 6 ст. 431 НК РФ).

Срок их уплаты - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Если соответствующая дата выпадает на день, признаваемый законодательством или актом Президента РФ выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, окончание срока

переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Напомним: в 2022 г. для ряда организаций и ИП сроки уплаты таких страховых взносов были изменены. В частности, их продлили на 12 месяцев (п. п. 1, 2 Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776):

- с выплат физлицам за апрель - июнь 2022 г. - для тех, кто осуществляет виды деятельности из Перечня согласно Приложению N 1 к Постановлению;
- с выплат физлицам за июль - сентябрь 2022 г. - для тех, кто осуществляет виды деятельности из Перечня согласно Приложению N 2 к Постановлению.

Платежное поручение на уплату единой суммы страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ заполняйте в общем порядке, применяемом вами для перечисления денежных средств в качестве ЕНП.

Правила заполнения платежки на ЕНП еще не утверждены. ФНС сообщила, что эту платежку можно сформировать в сервисе "Уплата налогов и пошлин", заполнив только реквизиты плательщика и сумму платежа.

Реквизиты и образец платежки на ЕНП также есть на сайте ФНС. Платеж перечисляют на казначейский счет в УФК по Тульской области. Получателем (16) указывают "УФК по Тульской области (Межрегиональная ИФНС по управлению долгом)" и приводят его банковские реквизиты.

Статус плательщика (101) - 01.

КПП (102) - всегда КПП организации, даже если платите налог за ОП.

КБК (104) - 18201061201010000510.

ОКТМО (105), УИН (22), основание платежа (106), налоговый период (107), номер документа (108), дата документа (109) - 0.

Очередность платежа (21) - 5. Назначение платежа (24) - Единый налоговый платеж.

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@.

В Приказе также приведены Порядок заполнения уведомления и формат его передачи в электронной форме (Приложения N 2 и N 3 соответственно).

При заполнении титульного листа укажите, в частности, следующее (п. п. 2.5.1 - 2.5.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов):

1) ИНН и КПП (для организаций) в соответствии со свидетельством о постановке на учет. Российские организации и все крупнейшие налогоплательщики указывают КПП с "01" в 5 и 6 разрядах;

2) код налогового органа, в который подается уведомление.

Далее заполните раздел "Данные". Он состоит из блоков, заполняемых отдельно по каждому налогу (авансовому платежу, сбору, страховому взносу), сведения о котором вы подаете.

В поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" укажите КПП, который в соответствии с порядком заполнения нужно указать в отчетности по соответствующему платежу (п. 2.6.1 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов). Это поле заполняют только организации.

Например, если вы подаете уведомление в отношении НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения, укажите КПП по месту нахождения этого обособленного подразделения или по месту учета ответственного лица (п. 2.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ).

В поле "Код по ОКТМО" - код территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налога (сбора, страхового взноса) (п. 2.6.2 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов).

В поле "Код бюджетной классификации" - КБК платежа, в отношении которого заполняете уведомление (п. 2.6.3 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов).

В поле "Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов" - сумма исчисленного платежа (п. 2.6.4 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов).

В поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" нужно обозначить период, за который исчислен платеж (п. 2.6.5 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов).

По ежемесячным платежам поле заполняется так:

1. в первой части поля отражается код периода, на который приходится месяц, за который начислен платеж: "21" - I квартал, "31" - полугодие, "33" - 9 месяцев, "34" - год;
2. во второй части поля - порядковый номер месяца внутри его квартала. Хотя месяцев в квартале 3, здесь также предусмотрено значение 04. Например, при заполнении уведомления в отношении НДФЛ со сроком уплаты не позднее 28 января укажите "21/01"; по НДФЛ, который подлежит уплате не позднее последнего рабочего дня года, - 34/04 (п. 6 ст. 226 НК РФ).

По квартальным авансовым платежам поле "Отчетный (налоговый) период (код)/Номер месяца (квартала)" заполняется так:

- в первой части поля нужно указать "34";
- во второй части - порядковый номер квартала ("01", "02", "03", "04"). Например, при заполнении уведомления в отношении авансового платежа по УСН, подлежащего уплате по итогам I квартала, укажите "34/01".

В поле "Отчетный (календарный) год" укажите год, к которому относится период, за который исчислен платеж (п. 2.6.6 Порядка заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов).

После заполнения раздела "Данные" нужно подписать документ и проставить дату. Если передаете документ по ТКС, он должен быть заверен УКЭП (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Если вы обнаружили ошибку в поданном уведомлении, представьте новое уведомление с верными данными по платежу, в отношении которого произошла ошибка. Например, если вы ошиблись в сумме платежа, то в новом уведомлении повторите данные по платежу (кроме суммы) и укажите правильную сумму. Если вы ошиблись в КПП, КБК, коде по ОКТМО, периоде, то в новом уведомлении заполните блок с прежними ошибочными данными, указав при этом сумму платежа "0" и блок с правильными данными.

Страховые взносы на травматизм уплачивают в СФР (ст. 3, п. 1.1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).
Срок их уплаты - не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. Если соответствующая дата выпадает на выходной и (или) нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).
Несвоевременная уплата страховых взносов влечет риск начисления пеней (ст. 26.11 Закона N 125-ФЗ).

Для уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в размере, определяемом статьей 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" на лицевой счет территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации, открытый в территориальном органе Федерального казначейства:
Получатель платежа: УФК по Республике Татарстан (ОСФР по РТ, л/с 04114Ф11010)
ИНН получателя:-1653017530
КПП получателя: 165501001
Наименование банка получателя : Отделение-НБ Республика Татарстан Банка России /УФК по Республике Татарстан г. Казань
БИК банка получателя: 019205400
Номер счета банка получателя: 40102810445370000079
Номер счета получателя: 03100643000000011100
ОКТМО: 92701000
Коды бюджетной классификации доходов: КБК - 797 1 02 12000 06 1000 160 - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний КБК - 797 1 02 12000 06 2100 160 - пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний КБК – 797 1 02 12000 06 2200 160 - проценты, начисленные на сумму отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов КБК - 797 1 02 12000 06 3000 160 -

штрафы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за нарушение сроков предоставления отчетности, за занижение базы для начисления страховых взносов.

Вопрос №4. Отчетность страхователя

Нормативные акты:

1. *Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 246п "Об определении форматов сведений для единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" {КонсультантПлюс}*
2. *Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" и порядка ее заполнения" {КонсультантПлюс}*
3. *Федеральный закон от 25.02.2022 N 17-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" {КонсультантПлюс}*
4. *Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме" {КонсультантПлюс}*
5. *<Письмо> ФНС России от 01.09.2017 N БС-4-11/17463 "По вопросу обложения страховыми взносами" (вместе с <Письмом> Минфина России от 22.08.2017 N 03-15-07/53912) {КонсультантПлюс}*
6. *Вопрос: О заполнении и представлении расчета по страховым взносам при отсутствии у плательщика сведений об ИНН физлица. (Письмо ФНС России от 04.06.2020 N БС-3-11/4312@) {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. Расчет по страховым взносам
2. Отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах»
3. Персонифицированная отчетность в Соцфонд

Отчетность по взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ сдавайте в ИФНС: ежеквартально - РСВ, ежемесячно - персонифицированные сведения. Срок сдачи - 25-е число следующего месяца. С отчета за 1 кв. 2023 г. РСВ сдают по новой форме (ст. 431 НК РФ).

СЗВ-М отменена. В СФР надо сдавать одну форму отчетности ЕФС-1, объединившую 4 - ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД. Для разных ее разделов установлены различные сроки сдачи: сведения о страховом стаже сдают раз в год, о взносах на травматизм - раз в квартал, о трудовой деятельности - при изменении сведений о работе. Последние отчеты за 2022 г. - СЗВ-М за декабрь, 4 - ФСС за год и СЗВ-СТАЖ также сдайте в СФР.

Расчет по страховым взносам

Расчет по страховым взносам (РСВ), который сдается уже несколько лет, сохранен, но он видоизменен. Сама форма стала меньше, с 2023 года нет необходимости делить страховые взносы на обязательное медицинское, социальное и пенсионное страхование.

Форма и порядок заполнения РСВ утверждены в Приложении №1 Приказа ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. Это форма по КНД 1151111.

РСВ сдается ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Новую форму нужно сдавать ее с отчетности за I квартал 2023 года, не позднее 25 апреля 2023 года.

Кто должен сдавать расчет по страховым взносам

Расчет по страховым взносам подают:

1) страхователи, производящие выплаты физлицам: организации, индивидуальные предприниматели, физлица, не являющиеся ИП (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ);
2) главы КФХ (п. 3 ст. 432 НК РФ).

Важно! Организации и ИП, применяющие АУСН, от такой обязанности освобождены (ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ). Информацию о суммах выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами (в том числе не подлежащих обложению), они направляют в уполномоченные кредитные организации, а в ряде случаев - через личный кабинет в инспекцию (ч. 3, 5 ст. 18 этого Закона).

В каком случае нужно сдавать нулевой расчет по страховым взносам

Нулевой расчет вы вправе подать, если за последние три месяца у вас не было выплат, начисленных физлицам.

Куда нужно сдавать расчет по страховым взносам

Расчет подают в налоговый орган (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. п. 7, 14 ст. 431, п. 3 ст. 432 НК РФ):

1) организации - по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений на территории РФ, которым открыты счета в банках, если такие подразделения начисляют и производят выплаты физлицам. По обособленным подразделениям, расположенным за границей, расчет подается по месту нахождения головной организации;
2) физлица (в том числе ИП) - по месту жительства;
3) главы КФХ - по месту своего учета.

В какой срок нужно сдать расчет по страховым взносам

По общему правилу организации и физлица, которые производят выплаты физлицам, подают расчеты в следующие сроки (пп. 1 п. 1 ст. 419, ст. 423, п. 7 ст. 431 НК РФ):

- **срок сдачи РСВ за I квартал** - не позднее 25 апреля;
- **срок сдачи РСВ за полугодие** - не позднее 25 июля;
- **срок сдачи РСВ за 9 месяцев** - не позднее 25 октября;
- **срок сдачи РСВ за год** - не позднее 25 января года, следующего за истекшим.

Срок представления расчета по страховым взносам главами КФХ без наемных работников - не позднее 25 января года, следующего за истекшим (п. 1 ст. 423, п. 3 ст. 432 НК РФ).

Если в КФХ есть наемные работники, сдавать расчет нужно ежеквартально в сроки, установленные для лиц, которые производят выплаты физлицам (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 7 ст. 431 НК РФ).

Когда последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

За несвоевременную подачу расчета по страховым взносам страхователям грозит ответственность.

Каким способом нужно представить расчет по страховым взносам

Определяя способ подачи расчета по страховым взносам, нужно учитывать количество физлиц, которым вы начисляли выплаты в отчетном (расчетном) периоде.

Расчет по страховым взносам в электронном виде по ТКС нужно сдавать, если численность таких физлиц превышает 10 человек. Это касается и вновь созданных организаций (п. 10 ст. 431 НК РФ).

Плательщики с численностью 10 человек или меньше и все вновь созданные организации сами решают, как подавать расчет: в электронной форме или на бумажном носителе (п. 10 ст. 431 НК РФ).

За несоблюдение порядка представления расчета в электронной форме предусмотрена ответственность.

Как заполнить расчет по страховым взносам за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год

Расчет по страховым взносам составьте по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@. Руководствуйтесь Порядком ее заполнения, утвержденным этим же Приказом.

Если вы перечисляли зарплату, производили другие выплаты физлицам, включите в расчет (п. 1.4 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- титульный лист;
- разд. 1;

- подраздел 1 разд. 1;
- разд. 3.

Если вы начисляли взносы на ОПС по дополнительным тарифам, то включите в расчет подраздел 2 разд. 1 (п. п. 1.5, 5.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

В отдельных случаях необходимо представить и другие листы расчета, например Приложения 1 - 4 к разд. 1 - если вы применяли отдельные виды пониженных тарифов страховых взносов (п. п. 1.5, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Если вы - глава КФХ без наемных работников, при заполнении расчета по страховым взносам включите в него титульный лист, разд. 2 и подраздел 1 этого раздела (п. 1.7 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). Расчет в таком составе вы подаете раз в год (п. 1 ст. 423, п. 3 ст. 432 НК РФ).

Если в КФХ есть наемные работники, при заполнении расчета по страховым взносам включите в него титульный лист и те же разделы (подразделы), которые включают страхователи, производящие выплаты физлицам. Расчет вы подаете ежеквартально (пп. 1 п. 1 ст. 419, ст. 423, п. 7 ст. 431 НК РФ). В расчет за год (расчетный период) надо дополнительно включить разд. 2 и подраздел 1 этого раздела (п. п. 1.7, 11.2, 12.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

В расчете не должно быть значений со знаком "минус" (п. 1.14 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Если какой-то показатель отсутствует, в соответствующем поле должен быть проставлен (п. 1.20 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- "0" - для количественного или суммового показателя;
- прочерк - для других показателей.

Если расчет подготовлен с использованием программного обеспечения и распечатан на принтере, прочерки в незаполненных знакоместах могут отсутствовать (п. 1.21 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Включайте в расчет:

- выплаты, с которых уплачиваете страховые взносы (зарплату, премию и т.п.);
- выплаты, которые освобождены от обложения страховыми взносами, но признаются объектом обложения по ст. 420 НК РФ.

Не учитывайте в показателях расчета выплаты, которые не образуют объекта обложения страховыми взносами (стоимость новогодних подарков детям работников, дивиденды и т.п.).

Как заполнить нулевой расчет по страховым взносам за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год

В таком расчете заполните (п. 3.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- титульный лист;
- разд. 1 (без подразделов и Приложений). В строке 001 укажите код "2". В строках "в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:" проставьте нули. Остальные строки заполните, как обычно;
- разд. 3. Строку 010 не заполняйте. В подразделе 3.1 приведите данные о каждом физлице. В строках подраздела 3.2 поставьте прочерки (п. п. 13.2, 13.4 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

За непредставление расчета вас оштрафуют. Возможны и иные негативные последствия.

Как в РСВ отразить материальную помощь работнику в связи со смертью близкого родственника

Единовременная материальная помощь работнику в связи со смертью родственника страховыми взносами не облагается, если умерший родственник - член его семьи (пп. 3 п. 1 ст. 422 НК РФ). Ограничений размера такой материальной помощи не установлено.

Отразите такую материальную помощь в подразделе 1 разд. 1 расчета следующим образом:

- в строке 030 - в составе общей суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц;
- в строке 040 - в составе сумм, не подлежащих обложению взносами.

Кроме того, укажите необлагаемую материальную помощь соответствующему работнику в общей сумме выплат в графе 140 подраздела 3.2.1 разд. 3.

Как в РСВ отразить выплаты (зарплату), начисленные умершему работнику

Умерший работник перестает быть застрахованным лицом в день смерти. Поэтому не облагаются взносами начисленные выплаты, включенные в окончательный расчет при прекращении трудового договора: зарплата, компенсация за неиспользованный отпуск и др. Отражать их в расчете не нужно. В то же время зарплату, начисленную ранее даты смерти, нужно включить в базу для исчисления страховых взносов, даже если работник ее не получил (Письмо Минфина России от 22.08.2017 N 03-15-07/53912 (направлено Письмом ФНС России от 01.09.2017 N БС-4-11/17463)).

Как в расчете по страховым взносам (РСВ) отразить пособие на погребение

Пособие на погребение, выплачиваемое работнику, страховыми взносами не облагается (пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Если пособие выплачено иному лицу (необязательно родственнику), взявшему на себя обязанность по погребению умершего работника, оно также не облагается страховыми взносами. При этом данную сумму не нужно отражать в РСВ. Дело в том, что выплата осуществляется в пользу физического лица, не состоящего в трудовых отношениях с организацией.

По поводу отражения в РСВ суммы пособия, выплаченной работнику, в том числе в случае смерти несовершеннолетнего члена его семьи, официальных разъяснений Минфина России нет.

Считаем, что указанную сумму следует отразить в расчете следующим образом:

1) в подразделе 1 разд. 1:

- в строке 030 - в составе общей суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц;
- в строке 040 - в составе сумм, не подлежащих обложению взносами;

2) в подразделе 3.2.1 разд. 3 - по графе 140 в общей сумме выплат по соответствующему работнику.

Указывать ли в РСВ сведения о вознаграждении членам совета директоров

Такие выплаты в РСВ следует учесть. Поскольку на членов совета директоров общества возложено выполнение определенных функций, то с учетом п. 1 ст. 2 ГК РФ вознаграждения, выплачиваемые в связи с выполнением этих обязанностей, считаются осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров. Они облагаются страховыми взносами в соответствии со ст. 420 НК РФ.

Как в расчете по страховым взносам отразить материальную помощь при рождении ребенка

Если единовременная материальная помощь выплачена работнику, ставшему родителем, опекуном ребенка или усыновителем, в течение года с момента такого события, то она не облагается страховыми взносами в пределах 50 000 руб. (пп. 3 п. 1 ст. 422 НК РФ). Часть, превышающая эту сумму, облагается страховыми взносами в общем порядке.

Материальную помощь, не превышающую установленный лимит, отразите в подразделе 1

разд. 1 расчета следующим образом:

- в строке 030 - в составе общей суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц;
- в строке 040 - в составе сумм, не подлежащих обложению взносами.

Кроме того, покажите необлагаемую материальную помощь по соответствующему работнику в общей сумме выплат в графе 140 подраздела 3.2.1 разд. 3.

Как в расчете по страховым взносам отразить командировочные расходы

Специальных строк для отражения командировочных выплат в расчете по страховым взносам не предусмотрено. Отражайте их наряду с иными выплатами работникам, в частности (п. п. 4.8, 4.9, 4.11 - 4.13, 13.18, 13.19 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- в строке 030 подраздела 1 разд. 1 - общую сумму командировочных выплат, в том числе не подлежащих обложению;
- в строке 040 подраздела 1 разд. 1 - сумму командировочных выплат, не подлежащих обложению;
- в строке 050 подраздела 1 разд. 1 - разницу между общей суммой выплат работнику в связи с командировкой и суммами, которые не облагаются взносами. База для исчисления взносов раскрывается по строкам 051 и 052;
- в строках графы 140 подраздела 3.2.1 разд. 3, а также в строках графы 150 (в части, не превышающей единую предельную величину базы).

Как отразить оплату больничного листа в расчете по страховым взносам

Оплата первых трех дней болезни, которая производится за счет средств работодателя, отражается в расчете по страховым взносам, в частности, в составе выплат, не облагаемых страховыми взносами - в строке 040 подраздела 1 разд. 1.

Суммы, выплаченные по больничному листу напрямую СФР, в расчет не включаются.

Как отразить дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом в расчете по страховым взносам

Поскольку оплата дополнительных выходных дней, предоставленных работнику-

родителю (опекуну, попечителю) для ухода за ребенком-инвалидом, облагается страховыми взносами, в расчете по страховым взносам отражайте эту оплату наряду с иными облагаемыми выплатами, в частности (п. п. 4.8, 4.11 - 4.13, 13.18, 13.19 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- в строке 030 подраздела 1 разд. 1;
- в строке 050 подраздела 1 разд. 1, база для исчисления взносов раскрывается по строкам 051 и 052;
- в строках графы 140 подраздела 3.2.1 разд. 3, а также в строках графы 150 (в части, не превышающей единую предельную величину базы).

Как заполнить титульный лист расчета по страховым взносам

Титульный лист заполните по правилам разд. II Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

В поле "ИНН" укажите номер согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе. Если ИНН состоит из 10 знаков, в двух оставшихся ячейках поля поставьте прочерк.

В поле "КПП" приведите код причины постановки на учет, отраженный в свидетельстве о постановке организации на учет в налоговом органе.

Если вы подаете расчет по обособленному подразделению, которое уполномочено начислять выплаты физлицам, укажите его КПП.

Физлица, включая ИП, в этом поле ставят прочерк (п. 1.20 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). КПП у них нет.

В поле "Номер корректировки" укажите:

- в первичном расчете - "0--";
- в уточненном расчете - порядковый номер корректировки: "1--", "2--" и т.д.

В поле "Расчетный (отчетный) период (код)" расчета по страховым взносам проставьте (Приложение N 3 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам):

- в расчете за I квартал - "21";
- расчете за полугодие - "31";
- расчете за 9 месяцев - "33";
- расчете за год - "34".

Если вы реорганизуетесь, ликвидируетесь или снимаетесь с учета в качестве ИП либо главы КФХ, значения кодов будут другими.

В поле "Календарный год" укажите год, за расчетный (отчетный) период которого вы отчитываетесь.

В поле "Представляется в налоговый орган (код)" отразите код налогового органа, в который сдается расчет.

В поле "По месту нахождения (учета) (код)" приведите код места представления расчета из Приложения N 4 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам. Например, при подаче расчета в налоговый орган по месту нахождения российской организации отразите код "214".

Поле "наименование организации, обособленного подразделения/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица" заполните заглавными буквами (п. 1.16 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). Фамилию, имя, отчество указывайте без сокращений.

В поле "Среднесписочная численность (чел.)" расчета по страховым взносам заполните сведения о среднесписочной численности работников (п. 2.11 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Сотрудников обособленного подразделения вы учитываете в расчете, который представляете по месту нахождения организации. В поле "Среднесписочная численность (чел.)" титульного листа такого расчета нужно привести показатель, рассчитанный исходя из численности работников головного и обособленных подразделений организации.

Если вы подаете расчет по обособленному подразделению организации, это поле не заполняйте.

Как ИП заполнить сведения о среднесписочной численности в расчете по страховым взносам

Если у вас есть работники, то сведения о среднесписочной численности в расчете по страховым взносам заполняйте в том же порядке, что и организации.

Самого себя в среднесписочную численность (ССЧ) не включайте. ИП не являются по отношению к себе наемными работниками, работающими по трудовому договору, а значит, в расчете ССЧ не участвуют. Это следует из п. 75 Указаний, утвержденных Приказом Росстата от 30.11.2022 N 872, п. 2.11 Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

Аналогично не нужно включать в расчет ССЧ ИП - главу КФХ, а также других членов КФХ, так как наемными работниками они не являются, потому что занимаются производственной или иной хозяйственной деятельностью на основе соглашений о создании КФХ, а не на основе трудовых договоров. Это следует из п. 5 ст. 23 ГК РФ, п. 1 ст. 1, ст. 4 Федерального закона от 11.06.2003 N 74-ФЗ.

Если работодателем вы стали не с начала года, то, на наш взгляд, ССЧ нужно определять в порядке, предусмотренном п. п. 77.8 - 77.10 Указаний, утвержденных Приказом Росстата от 30.11.2022 N 872, для организаций, работающих неполный период.

Поле "ОГРНИП" заполняют ИП/главы КФХ. В нем следует указать государственный регистрационный номер в соответствии с Листом записи ЕГРИП.

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)" укажите код из Приложения N 2 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам, если расчет подается по одной из следующих причин:

- реорганизация;
- ликвидация;
- лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения.

В остальных случаях поставьте прочерк (п. 1.20 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Поле "ИНН/КПП реорганизованной организации/ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения" заполните, только если в предыдущем поле приведен соответствующий кодовый показатель. В ином случае поставьте прочерк (п. 1.20 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

В поле "Номер контактного телефона" укажите номер следующим образом: "8", пробел, код, пробел, номер.

В поле "Расчет составлен на __ страницах" приведите количество страниц расчета.

В поле "с приложением подтверждающих документов или их копий на __ листах" отразите количество листов подтверждающих документов, их копий. Если расчет сдает представитель, проверьте, учтено ли количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя.

В разделе "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю" укажите:

- "1" - если расчет сдает плательщик страховых взносов;
- "2" - если расчет сдает уполномоченный представитель плательщика.

В поле "фамилия, имя, отчество полностью" приведите фамилию, имя и отчество лица, которое подписывает расчет.

Поле "наименование организации - представителя плательщика" заполните, если расчет сдает организация-представитель. В этом случае в поле "фамилия, имя, отчество полностью" укажите фамилию, имя и отчество руководителя такой уполномоченной организации.

В поле "Дата" проставьте дату подписания расчета.

В поле "Подпись" должен расписаться тот, кто подтверждает достоверность и полноту указанных в расчете сведений:

- руководитель организации - плательщика страховых взносов;
- индивидуальный предприниматель, глава КФХ или другое физлицо-плательщик;
- физлицо - представитель плательщика страховых взносов;

- руководитель организации - представителя плательщика.

В поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика" укажите вид и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя, копия документа прилагается к расчету.

Раздел "Заполняется работником налогового органа" оставьте пустым (п. 2.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Как заполнить разд. 1 расчета по страховым взносам

В разд. 1 расчета включите сводные данные об обязательствах по страховым взносам. Правила его заполнения приведены в разд. III Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

В строке 001 укажите один из кодов:

- "1" - если выплаты в пользу физлиц за последние три месяца были;
- "2" - если таких выплат не было.

В строке 010 приведите код по ОКТМО территории, на которой уплачиваются страховые взносы. Если код восьмизначный, в последних трех знакоместах поставьте прочерк (п. п. 1.12, 3.3 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ (страховые взносы):

- в строке 020 укажите КБК, на который зачисляются страховые взносы;
- в строке 030 отразите сумму страховых взносов к уплате за расчетный (отчетный) период;
- в строках 031, 032, 033 приведите сумму взносов к уплате за каждый из трех последних месяцев расчетного (отчетного) периода.

Взносы на ОПС по дополнительным тарифам:

- в строке 040 укажите КБК, на который зачисляются взносы.

  Если таких КБК несколько, включите в расчет необходимое количество листов разд. 1 с заполненными строками 040 - 053;
- в строке 050 отразите сумму взносов к уплате за расчетный (отчетный) период;
- в строках 051, 052, 053 приведите сумму взносов к уплате за каждый из трех последних месяцев расчетного (отчетного) периода.

Взносы на дополнительное социальное обеспечение:

- в строке 060 приведите КБК, на который зачисляются взносы.

  Если таких КБК несколько, включите в расчет необходимое количество листов разд. 1 с заполненными строками 060 - 073;
- в строке 070 укажите сумму взносов к уплате за расчетный (отчетный) период;
- в строках 071, 072, 073 отразите сумму взносов к уплате за каждый из трех последних месяцев расчетного (отчетного) периода.

Как заполнить подраздел 1 разд. 1 расчета по страховым взносам

В этом подразделе вы отражаете расчет суммы страховых взносов. Суммарные данные по всем физлицам приводятся с начала года, а также за каждый из последних трех месяцев отдельно. Например, в расчете за 9 месяцев отразите данные за период с января по сентябрь и за июль, август, сентябрь.

Подраздел 1 разд. 1 заполните согласно разд. IV Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

В строке 001 "Код тарифа плательщика" подраздела 1 разд. 1 расчета по страховым взносам укажите код тарифа из Приложения N 5 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам. Если использовался не один тариф, включите в расчет соответствующее количество подразделов 1 к разд. 1 (п. 4.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

В этой строке может быть, в частности:

- **код тарифа "01"** - если вы уплачиваете взносы по основному тарифу;
- **код тарифа "10"** - если используете пониженные тарифы, установленные для некоммерческих организаций (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, осуществляющих соцобслуживание населения, научные исследования и разработки, деятельность в сфере образования, здравоохранения, непрофессионального массового спорта, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов);
- **код тарифа "20" - если вы СМСП и при расчете страховых взносов применяете пониженный тариф** в размере 15% (кроме случаев, когда следует использовать код "24"). Помимо подраздела 1 разд. 1 с кодом "20" не забудьте включить в расчет подраздел 1 разд. 1 с кодом тарифа "01".

  Некоторые СМСП по разным категориям работников используют разные пониженные тарифы, например: пониженные тарифы для резидентов ОЭЗ в Калининградской области - по сотрудникам, занимающим специально созданные для реализации инвестиционного проекта в ОЭЗ рабочие места, и пониженные тарифы для СМСП - по остальным сотрудникам. Тогда в расчет нужно включить еще и подраздел 1 разд. 1 по коду "17" или по коду другого используемого страхователем пониженного тарифа;
- **код тарифа "22"** - если вы используете пониженные тарифы, установленные для организаций, которые ведут деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности и включены в соответствующий реестр.

В **строке 010** отразите общее количество застрахованных лиц.

Количество застрахованных лиц в расчете по страховым взносам, которое указывается в графе 1 данной строки, должно включать всех лиц, застрахованных в системе индивидуального (персонифицированного) учета СФР, обязательного медицинского страхования, которым в течение расчетного (отчетного) периода вы фактически осуществляли выплаты и иные

вознаграждения (п. п. 4.1, 4.3, 4.4 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). К ним, в частности, относятся все сотрудники и физлица, выполнявшие работы (оказывавшие услуги) по гражданско-правовым договорам.

В **строке 020** отразите количество физлиц, с выплат которым исчислены страховые взносы в соответствии с тарифом, применяемым при заполнении подраздела 1 разд. 1.

Значения, указанные в графах строки 020, раскройте по строкам 021 и 022:

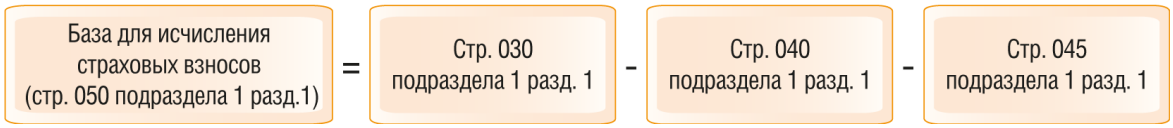
- в **строке 021** отразите количество физлиц, выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов;
- в **строке 022** - количество физлиц, выплаты которым такую величину превысили.

В **строке 030** укажите суммы начисленных физлицам выплат, признаваемых объектом обложения страховыми взносами.

В **строке 040** отразите суммы, которые не подлежат обложению страховыми взносами.

В **строке 045** укажите суммы, принимаемые к уменьшению (вычету) при исчислении базы по страховым взносам.

В **строке 050** рассчитайте базу для исчисления страховых взносов. Она определяется по формуле:



По **строке 051** выделите базу для исчисления страховых взносов с сумм выплат, не превышающих по каждому застрахованному лицу единую предельную величину, а по **строке 052** - с сумм выплат, ее превышающих.

По **строке 060** укажите сумму исчисленных страховых взносов. Выделите из нее сумму взносов, исчисленных:

- с базы, не превышающей единую предельную величину, - **строка 061**;
- базы сверх единой предельной величины - **строка 062**. Если вы приобрели или утратили право на применение пониженного тарифа по итогам расчетного (отчетного) периода, то при заполнении строки есть ряд особенностей (п. 4.16 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Как заполнить РСВ, если выплаты физлицам превышают единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов

В общем случае расчет по страховым взносам заполняйте в обычном порядке с учетом следующих особенностей.

В подразделе 1 разд. 1 дополнительно заполните строки 022, 052 и 062 (п. п. 4.7, 4.13, 4.16 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). Если вы приобрели или утратили право на применение пониженного тарифа по итогам расчетного (отчетного) периода, то при заполнении строки 062 есть ряд особенностей.

В подразделе 3.2.1 разд. 3:

- в строках графы 150 по каждому физлицу указывайте только базу для исчисления страховых взносов, не превышающую единую предельную величину. Базу, ее превышающую, отражать в этой графе не нужно. Это следует из п. п. 4.12, 13.19 Порядка заполнения расчета по страховым взносам;
- в строках графы 170 отражайте только страховые взносы, исчисленные с базы, не превышающей единую предельную величину. Взносы, исчисленные с базы, превышающей эту величину, отражать в этой графе не нужно. Это следует из п. п. 4.15, 13.21 Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

Как заполнить подраздел 2 разд. 1 расчета по страховым взносам при применении дополнительных тарифов на ОПС

Подраздел 2 разд. 1 расчета по страховым взносам нужно заполнить, если платите взносы на ОПС по дополнительным тарифам (ст. 428 НК РФ, п. п. 1.5, 5.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). При его заполнении укажите:

1) в поле 001 - код основания исчисления взносов по дополнительному тарифу (п. 5.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- "1" - если применяли дополнительный тариф, установленный п. 1 ст. 428 НК РФ (в отношении выплат физлицам, занятым на работах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона о страховых пенсиях, если СОУТ не проводилась);
- "2" - если применяли дополнительный тариф, установленный п. 2 ст. 428 НК РФ (в отношении выплат физлицам, занятым на работах, указанных в п. п. 2 - 18 ч. 1 ст. 30 Закона о страховых пенсиях, если СОУТ не проводилась);
- "3" - если применяли дополнительный тариф, установленный п. 3 ст. 428 НК РФ (в отношении выплат физлицам, занятым на работах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона о страховых пенсиях, если СОУТ проведена и определены классы (подклассы) условий труда);
- "4" - если применяли дополнительный тариф, установленный п. 3 ст. 428 НК РФ (в отношении выплат физлицам, занятым на работах, указанных в п. п. 2 - 18 ч. 1 ст. 30 Закона о страховых пенсиях, если СОУТ проведена и определены классы (подклассы)

условий труда);

2) в поле 002 - код класса условий труда, установленный по результатам СОУТ (п. 5.3 Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- "1" - опасный, подкласс условий труда 4;
- "2" - вредный, подкласс условий труда 3.4;
- "3" - вредный, подкласс условий труда 3.3;
- "4" - вредный, подкласс условий труда 3.2;
- "5" - вредный, подкласс условий труда 3.1.

Поле 002 заполняется, если в предыдущем поле выбран код основания "3" или "4".

Если в расчетном (отчетном) периоде вы применяли более одного основания исчисления (класса условий труда) для уплаты взносов по дополнительному тарифу, то включите в расчет столько страниц подраздела 2, сколько было различных комбинаций оснований и классов. Несмотря на то, что в Порядке заполнения сказано, что количество страниц подраздела 2 должно быть равно количеству оснований, считаем, что речь идет именно о количестве различных комбинаций оснований и классов (п. 5.5 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);

3) в строке 010 - количество застрахованных лиц, с выплат которым вы исчислили взносы на ОПС по дополнительному тарифу. Количество физлиц указывайте с начала года, а также с разбивкой за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев отчетного (расчетного) периода (п. 5.7 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);

4) в строке 020 - суммы выплат, которые являются объектом обложения страховыми взносами и которые начислены в пользу физлиц, указанных в ст. 428 НК РФ. Суммы указывайте нарастающим итогом с начала года, а также с разбивкой за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев отчетного (расчетного) периода (п. 5.8 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);

5) в строке 030 - суммы выплат физлицам, не подлежащие обложению взносами на основании ст. 422 НК РФ, а также суммы, принимаемые к уменьшению (вычету) при исчислении базы по страховым взносам на основании п. п. 8, 9 ст. 421 НК РФ. Суммы указывайте нарастающим итогом с начала года и с разбивкой за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев отчетного (расчетного) периода (п. 5.9 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);

6) в строке 040 - базу для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу (значение строки 020, уменьшенное на соответствующее значение строки 030). Базу указывайте с начала года, а также с разбивкой за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев отчетного (расчетного) периода (п. 5.10 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);

7) в строке 050 - суммы взносов на ОПС, исчисленные по дополнительному тарифу, с начала года, а также с разбивкой за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев отчетного (расчетного) периода (п. 5.11 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Как заполнить сведения персонифицированного учета застрахованных лиц в разд. 3 расчета по страховым взносам

Раздел 3 заполните по каждому из застрахованных физлиц, для которых вы являлись страхователем в последние три месяца расчетного (отчетного) периода. Заполните его по тем, кому вы начисляли выплаты в рамках трудовых отношений, по договорам на оказание услуг (выполнение работ) и другие облагаемые взносами выплаты. Данные приведите только за последние три месяца периода, за который вы отчитываетесь (п. 13.1 Порядка заполнения расчета по страховым взносам). Так, в расчете за 9 месяцев в разд. 3 должны быть данные за июль, август, сентябрь.

Показатели разд. 3 отразите в соответствии с разд. XIII Порядка заполнения расчета по страховым взносам.

Строку 010 в большинстве случаев оставьте пустой. Заполните ее, только если в расчете аннулируете ранее поданные сведения о физлице либо корректируете данные об ИНН, СНИЛС, фамилии, имени, отчестве физлица. В таком случае в строке 010 укажите "1". При этом в строках 130 - 170, 190 - 210 подраздела 3.2 разд. 3 поставьте прочерки.

При корректировке данных об ИНН, СНИЛС, фамилии, имени, отчестве физлица одновременно с аннулирующим разд. 3 (со значением "1" в строке 010) представьте исправленные сведения. При заполнении разд. 3 с корректными сведениями строку 010 оставьте пустой. Далее отразите все показатели: как скорректированные, так и оставшиеся без изменений.

В подразделе 3.1 разд. 3 укажите персональные данные застрахованного физлица:

- в строке 020 - ИНН. Если физлицо его не сообщило, воспользуйтесь онлайн-сервисом "Узнай ИНН" на сайте ФНС России. При отсутствии данных об ИНН поставьте в строке прочерки. Налоговый орган примет такой расчет. Этот вывод отражен в Письме ФНС России от 04.06.2020 N БС-3-11/4312@ о порядке заполнения прежней формы РСВ, но полагаем, что он остается актуальным;
- строке 030 - СНИЛС;
- строках 040 - 060 - фамилию, имя, отчество;
- строке 070 - дату рождения;
- строке 080 - код страны, гражданином которой является физлицо. Код можно найти в ОКСМ. Для граждан России это "643". При отсутствии гражданства укажите код страны, выдавшей документ, удостоверяющий личность;

- строке 090 - код пола: мужской ("1") или женский ("2");
- строке 100 - код вида документа, удостоверяющего личность, по Приложению N 6 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам (например, для паспорта гражданина РФ - "21");
- строке 110 - реквизиты документа, удостоверяющего личность, в следующем порядке: серия, пробел, номер (без знака "N").

В подразделе 3.2 разд. 3 укажите сведения о суммах начисленных выплат и исчисленных с них страховых взносов.

В подразделе 3.2.1 отразите:

- **в графе 130 - код категории застрахованного лица из Приложения N 7 к Порядку заполнения расчета по страховым взносам (например НР, ВЖНР, ВПНР).**

  При использовании основного тарифа самый распространенный код - "НР". Для некоторых категорий иностранных работников при заполнении РСВ предусмотрены коды "ВЖНР" и "ВПНР".

  Используйте при заполнении РСВ код категории застрахованного лица "МС" ("ВЖМС", "ВПМС"), если при расчете страховых взносов как СМСП применяете пониженный тариф в размере 15%. Из правила есть исключение - СМСП со среднесписочной численностью работников более 250 человек, для которых основным видом деятельности является предоставление продуктов питания и напитков. При применении пониженного тарифа им следует использовать код "ОВЭД" ("ВЖОВ", "ВПОВ").

  Помимо подраздела 3.2.1 разд. 3 с таким специальным кодом категории застрахованного лица в расчете должен быть подраздел 3.2.1 разд. 3 с кодом НР (ВЖНР, ВПНР);
- в **графе 140** - сумму начисленных физлицу выплат за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду);
- в **графе 150** - базу для исчисления страховых взносов (не выше единой предельной величины) за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду);
- в **графе 160** - выплаты по ГПД за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду);
- в **графе 170** - сумму страховых взносов, которая рассчитана с базы (не превышающей единую предельную величину), за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду).

Взносы, рассчитываемые по дополнительным тарифам, в подразделе 3.2.1 разд. 3 не отражаются.

Подраздел 3.2.2 разд. 3 предназначен для отражения взносов на ОПС по дополнительному тарифу. В нем укажите:

- **в графе 190** - код застрахованного лица из Приложения N 8 к Порядку заполнения расчета

по страховым взносам, на выплаты которому начисляются страховые взносы по дополнительному тарифу;

- **в графе 200** - базу для расчета взносов по дополнительному тарифу за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду);
- **в графе 210** - сумму взносов, исчисленных по дополнительному тарифу, за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (по соответствующему коду).

Если вы не начисляли взносы по дополнительному тарифу, в графе 190 поставьте прочерки, а в графах 200, 210 - нули (п. 1.20 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Раздел 3 расчета важно проверить. Расчет не будет считаться представленным и его придется подать повторно, если в нем будут:

- ошибки в подразделе 3.1;
- ошибки в суммовых показателях подразделов 3.2.1, 3.2.2;
- нестыковки сведений разд. 3 со сведениями из другого раздела (подраздела) расчета.

В каких случаях нужно повторно сдать расчет в налоговый орган

Расчет по страховым взносам считается непредставленным в следующих случаях (п. 7 ст. 431 НК РФ):

1) в расчете есть ошибки:
   - в сумме выплат, начисленных в пользу физлиц;
   - базе для исчисления страховых взносов, не превышающей установленную предельную величину;
   - сумме страховых взносов, исчисленных с такой базы;
   - базе для исчисления взносов на ОПС по дополнительному тарифу;
   - сумме взносов на ОПС по дополнительному тарифу;
2) сведения из подраздела 3.2 разд. 3 противоречат сведениям из другого раздела (подраздела), то есть суммы показателей по всем физлицам не соответствуют этим же показателям по плательщику страховых взносов в целом;
3) в расчете указаны недостоверные персональные данные физлиц.

В любом из этих случаев инспекция направит уведомление о непредставлении расчета (п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 431 НК РФ):

- не позднее следующего рабочего дня после получения расчета в электронной форме;
- не позднее 10 рабочих дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе.

Устраните ошибки и заново сдайте расчет. Срок подачи составляет (п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 431 НК РФ):

- пять рабочих дней с даты отправки уведомления в электронной форме;
- 10 рабочих дней с даты отправки уведомления на бумажном носителе.

Если успеете сдать расчет заново в указанный срок, он будет считаться поданным в день представления расчета, признанного первоначально непредставленным (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Какая ответственность предусмотрена за нарушение срока и способа подачи расчета по страховым взносам

Несвоевременное представление расчета (отчетности) по страховым взносам может повлечь штраф - 5% от не уплаченной (недоплаченной) в срок суммы взносов, которую нужно уплатить (доплатить) на основании расчета, за каждый полный и неполный месяц просрочки подачи расчета, но не больше 30% от этой суммы и не меньше 1 000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Должностным лицам организации за такое нарушение грозит предупреждение или административный штраф в размере от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ). ИП к административной ответственности не привлекут (примечание к ст. 15.3 КоАП РФ).

Если расчет не представлен в течение 20 рабочих дней после завершения срока его подачи, могут приостановить операции по счетам в банке и переводы электронных денежных средств (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

За нарушение способа подачи расчета (если плательщик представил его на бумажном носителе, а обязан был подать в электронной форме) предусмотрен штраф в размере 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

Отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах»

Это новый отчет, который, по-сути, заменяет отмененный СЗВ-М. Форма по КНД 1151162. Она тоже утверждена Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@, но Приложением №2.

Отчет называется «Персонифицированные сведения о физических лицах». Он сдается в налоговую ежемесячно, в единую отчетную дату – 25 числа каждого месяца.

Первый раз эту форму нужно сдать с отчетности за январь 2023 года, не позднее 27 февраля 2023 года (срок сдвинут на 2 дня из-за того, что выпал на субботу – выходной день).

Здесь важно понять, что это новый отдельный отчет. Его не нужно путать с разделом 3 Расчета о страховых взносах, который имеет схожее название «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах». Многие бухгалтеры, предварительно просмотрев приказ ФНС № ЕД-7-11/878@ сделали вывод, что РСВ сдается ежеквартально, а раздел 3 этого расчета – ежемесячно. Это неверно. Отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах» (форма по КНД 1151162), утв. Приложением №2 Приказа ФНС ЕД-7-11/878@, сдавать нужно ежемесячно. Расчет по страховым взносам (форма по КНД 1151111), новая форма которого утв. Приложением №1 Приказа ФНС ЕД-7-11/878@ сдавать нужно ежеквартально.

Персонифицированная отчетность в Соцфонд

Персонифицированная отчетность в 2023 году сдается в Социальный фонд. Для этой отчетности

разработана новая форма: «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)».

В нее включены сведения, которые ранее были в форме 4-ФСС, которая сдавалась в ФСС и данные, которые ранее были в формах СЗВ-СТАЖ; ДСВ-3; СЗВ-ТД и сдавались в ПФР.

Форма состоит из двух разделов.

Раздел 1. Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию.

Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Раздел 1, как видно из названия, включает в себя сведения о застрахованных лицах, о трудовой и иной деятельности работника; страховом стаже; заработной плате; периодах работы. Его нужно будет сдавать по правилам, который были установлены для формы СЗВ-ТД.

Раздел 2, где указываются данные о начисленных страховых взносах на «травматизм» (ранее они были в 4-ФСС), будет сдавать ежеквартально, до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Таким образом, новую ЕФС-1 придется сдавать регулярно, в зависимости от того, какие сведения подаются в фонд. Но, заполнять нужно только та часть, куда нужно внести отчетные сведения.

Вопрос №5. ЕФС-1 – новый отчет

Нормативные акты:

1. *Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 246п "Об определении форматов сведений для единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" {КонсультантПлюс}*
2. *Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 N 245п "Об утверждении единой формы "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)" и порядка ее заполнения" {КонсультантПлюс}*
3. *ст. 17, Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 28.12.2022) "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования" {КонсультантПлюс}*
4. *ст. 24, Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 21.11.2022) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" {КонсультантПлюс}*

Содержание вопроса:

1. Состав формы
2. Перенос сведений из старых форм в новую
3. Сроки сдачи
4. Нюансы заполнения формы для всех страхователей
5. Нюансы заполнения формы для организаций бюджетной сферы

Отчетность по персонифицированному учету и взносам на травматизм объединит сведения из СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС и ДСВ-3. Подавать форму ЕФС-1 надо в объединенный фонд уже со следующего года. Рассмотрим основные важные моменты.

Состав формы

Отчет ЕФС-1 состоит из титульного листа и 2 разделов с подразделами. В них отражают сведения, например:

- о страхователе (титульный лист формы);
- о трудовой деятельности (подразд. 1.1 подразд. 1 разд. 1 формы);
- о страховом стаже (подразд. 1.2 подразд. 1 разд. 1 формы);
- о зарплате работников бюджетной сферы (подразд. 1.3 подразд. 1 разд. 1 формы);
- об основаниях для отражения данных о периодах работы в условиях, которые дают право для

досрочной пенсии (подразд. 2 разд. 1 формы);

- о застрахованных, за которых перечисляли дополнительные взносы на накопительную пенсию (подразд. 3 разд. 1 формы);

- о взносах на травматизм (подразд. 2.1 и 2.2 разд. 2 формы);

- о результатах обязательных медосмотров и спецоценке (подразд. 2.3 разд. 2 формы).

№ раздела	**Наименование раздела**	**№ подраздела**	**Наименование подраздела**
	Титульный лист		
1	Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате и дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию	1	Сведения о трудовой (иной) деятельности, страховом стаже, зарплате зарегистрированного лица
		1.1	Сведения о трудовой (иной) деятельности
		1.2	Сведения о страховом стаже
		1.3	Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений
		2	Основание для отражения данных о периодах работы для назначения пенсии
		3	Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя
2	Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	2.1	Расчет сумм страховых взносов
		2.1.1	Сведения о базе и взносах для организаций с выделенными СКЕ
		2.2	Сведения для исчисления страховых взносов НСиПЗ для тех, кто направляет персонал в другие компании
		2.3	Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных и периодических медосмотров работников и проведенной СОУТ на начало год

Заполнять подразд. 1 разд. 1 надо при сдаче подразд. 1.1, 1.2, 1.3. Подразделы 2.1 и 2.3 разд. 2

заполняют все страхователи. Подразделы 2.1.1 и 2.2 разд. 2 оформляют, только если есть показатели. Титульный лист входит в состав отчета всегда.

Перенос сведений из старых форм в новую

Подраздел 1.1 подразд. 1 разд. 1 ЕФС-1 станет аналогом СЗВ-ТД, а подразд. 1.2 подразд. 1 разд. 1 ЕФС-1 - СЗВ-СТАЖ.

В подразд. 3 разд. 1 новой формы перенесли сведения из ДСВ-3.

Раздел 2 ЕФС-1 заменит 4-ФСС.

Сроки сдачи

ЕФС-1 с подразд. 1.2 подразд. 1 разд. 1 подают раз в год. Впервые это нужно сделать не позднее 25 января 2024 года за 2023 год.

Форму с разд. 2 представляют ежеквартально - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ЕФС-1 с подразд. 1.1 подразд. 1 разд. 1 надо сдать при приеме, увольнении, переводе и иных кадровых изменениях с 1 января 2023 года в такие сроки:

- при приеме на работу или увольнении - не позднее следующего рабочего дня после издания приказа;
- при заключении и прекращении договора ГПХ - не позднее следующего рабочего дня после заключения или прекращения договора;
- в случае иного кадрового мероприятия (перевод, переход на электронную трудовую книжку и т.п.) - не позднее 25-го числа следующего месяца.

Нюансы заполнения формы для всех страхователей

В подразделе 1 раздела 1 в поле "Статус ЗЛ" надо указать статус зарегистрированного лица, например: ГРФ - граждане РФ, ПЖИГ - иностранцы или лица без гражданства, постоянно проживающие в России.

Код	Статус зарегистрированного лица
ГРФ	граждане РФ
ПЖИГ	иностранные граждане или лица без гражданства, постоянно проживающие в РФ
ВЖИГ	иностранные граждане или лица без гражданства, временно проживающие в РФ, а также временно пребывающие в РФ иностранные граждане-беженцы

ВПИГ	иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением ВКС), временно пребывающие в РФ
ВКС	иностранные граждане или лица без гражданства из числа ВКС, временно пребывающие в РФ

В подразделе 1.1 подраздела 1 раздела 1 отражают сведения о трудовой деятельности. Они схожи с теми, что были в СЗВ-ТД. Отличие: теперь нужно отражать еще и сведения по договорам ГПХ. Сроки сдачи этого подраздела такие:

Событие	**Срок сдачи**
Прием или увольнение	не позднее следующего рабочего дня
Перевод на другую постоянную работу	до 25 числа следующего месяца
Выбор бумажной или электронной трудовой книжки	до 25 числа следующего месяца
Заключение или прекращение договора ГПХ	не позднее следующего рабочего дня

В графе «Код выполняемой функции» для трудовых договоров по-прежнему нужен код из ОКЗ. Как и для договоров ГПХ.

Но **для договоров ГПХ есть и свои коды, в дополнение к коду из ОКЗ**. Смотрите в нашей таблице, какие.

Код	**Вид договора**
ДГПХ	договор ГПХ о выполнении работ (оказании услуг)
ДАВТ	договор авторского заказа
ДОИП	договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства
ИЗЛД	издательский лицензионный договор
ЛДПИ	лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договор о передаче полномочий по управлению правами, заключенный с организацией по управлению правами на коллективной основе

Для договоров ГПХ будут новые виды мероприятий, которые надо указывать в графе 3:

- НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ;
- ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ.

Важно! Если договор ГПХ заключен в 2023 году, то на следующий день надо сдать подраздел 1.1

формы ЕФС-1 с кодом «Начало договора ГПХ». Если договор заключен в 2022 году, то в форме ЕФС-1 его начало никак не отражается.

В гр. 7 указывают причину увольнения и код. Последний берут из классификатора к порядку заполнения. Например, при увольнении по собственному желанию - п3ч1с77тк. Сейчас в СЗВ-ТД код не указывают. Если в гр. 7 поставили код "иное", то надо отразить норму нормативно-правового акта, по которому уволили работника. При прекращении договора ГПХ графу не заполняют.

В подразделе 1.2 подраздела 1 раздела 1 по сравнению с отчетом СЗВ-СТАЖ добавили графы, например:

- 5 - районный коэффициент;
- 11 - индивидуальный номер рабочего места;
- 12 - класс (подкласс) условий труда.

Убрали гр. 14 "Сведения об увольнении застрахованного лица/сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным".

Теперь в разделе отражают сведения только по отдельным категориям работников, например: "вредникам", с чернобыльскими льготами, работающим на госдолжностях, находившимся в отпуске до 3 лет или без сохранения зарплаты.

В подразделе 2 раздела 1 указывают сведения по страхователю. Его подают вместе с подразд. 1.2 подразд. 1. Поле "Отчетный период" должно иметь значение, равное или больше "2023".

В подразделе 3 раздела 1 в таблице отражают те же показатели, что сейчас в отчете ДСВ-3.

В подразделе 2.1 раздела 2 вносят показатели, аналогичные показателям в табл. 1 отчета 4-ФСС. В новый отчет добавили гр. 4 "На начало отчетного периода".

В подразделе 2.1.1 подраздела 2.1, подразделе 2.2, подразделе 2.3 раздела 2 указывают ту же информацию, что сейчас в табл. 1.1, табл. 2 и табл. 4 4-ФСС.

Подраздел 2.1.1 заполняют:

- страхователи, которые выделили подразделения в самостоятельные классификационные единицы (СКЕ);
- страхователи - учреждения, часть деятельности которых финансируют из бюджетов всех уровней и приравненных к ним источников;
- страхователи - физлица, которые исчисляют взносы по нескольким основаниям.

Сейчас табл. 1.1 отчета 4-ФСС заполняют только страхователи с подразделениями, выделенными в СКЕ.

Форма 4-ФСС также включает табл. 3, но в ЕФС-1 аналогичного раздела нет.

Нюансы заполнения формы для организаций бюджетной сферы

Страхователи - государственные (муниципальные) учреждения также заполняют подразд. 1.3

подразд. 1 разд. 1 формы ЕФС-1. На его основе станут мониторить систему оплаты труда в бюджетной сфере. В этом подразделе отражают информацию о зарплате и условиях работы в учреждениях.

Если учреждение получает финансирование на часть деятельности из бюджетов всех уровней и приравненных к ним источников, оно должно заполнить подразд. 2.1.1 подразд. 2.1 разд. 2 формы. Об особенностях заполнения этих подразделов расскажем в ближайшее время.

Документ: Постановление Правления ПФР от 31.10.2022 N 245п