

Компания «А-Дата»

Единый семинар 14 декабря 2016

Страховые взносы в 2017 году переходят под контроль ФНС: как платить и отчитываться

Анна Марченко

Консультант по кадровому учету и расчету заработной платы компании «А-Дата»



Страховые взносы переходят под контроль ФНС

- С 1 января 2017 года администрировать страховые взносы на обязательное медицинское и пенсионное страхование, а также на социальное страхование по временной нетрудоспособности и материнству будут налоговые органы
- **Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ с 1 января 2017 года признается утратившим силу.**
- Раздел I НК РФ дополнен главой 34 «Страховые взносы», где определены основные элементы налогообложения (база, льготы, особенности исчисления взносов отдельными категориями плательщиков).
- С отчетности за I квартал 2017 года вводится в действие единая форма по страховым взносам. Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ - http://buh.ru/news/uchet_nalogi/51035/



2016 год

← → 4-ФСС за 9 мес

Записать Заполнить Расшиф

Не отправлено

Титульный лист

Раздел I. Табл. 1

Раздел I. Табл. 2

Раздел I. Табл. 3

Раздел I. Табл. 3.1

Раздел I. Табл. 4

Раздел I. Табл. 4.1

Раздел I. Табл. 4.2

Раздел I. Табл. 4.3

Раздел I. Табл. 5

Раздел II. Табл. 6

Раздел II. Табл. 7

Раздел II. Табл. 8, 9

Раздел II. Табл. 10

Предоставляется
месяца, следующ
социального стр

Регистраци

Код по

и пр

Номер

(000 - исходная, 00

(Полное назв

Номер контак

← → ☆ Сведения о застрахованных лицах, СЗ

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Проверить

Отчетный период: Октябрь 2016

☐ Пачка принята в ПФР (не редактируется)

Заполнить Подбор

N	Сотрудник	Фамилия
1	Иванов Иван Иванович	Иванов

Руководитель: Первый Сотрудник Организации

Взносы с доходов иностранцев

Статус застрахованного лица	ОПС	ОМС	ФСС
Граждане РФ; Постоянно или временно проживающие на территории РФ иностранцы <i>кроме высококвалифицированных иностранных специалистов</i> ; Иностранцы, получившие <i>статус беженца</i> ; Граждане стран Договора о ЕАЭС (<i>Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия</i>)	+	+	2.9%
Постоянно или временно проживающие на территории РФ <i>высококвалифицированные иностранные специалисты</i>	+	-	2.9%
Временно пребывающие на территории РФ иностранцы, <i>получившие убежище</i> в соответствии с законом о беженцах	+	+	1.8%
Временно пребывающие иностранцы <i>кроме высококвалифицированных иностранных специалистов</i>	+	-	1.8%
Временно пребывающие на территории РФ <i>высококвалифицированные иностранные специалисты</i>	-	-	-



Учет по взносам: из 2016 в 2017

- Закон № 212-ФЗ о страховых взносах заменяется главой 34 НК РФ
- В закон № 125-ФЗ о взносах на НС и ПЗ переносятся те положения закона № 212-ФЗ, на которые ранее были отсылки
- Некоторые положения, определяющие учет доходов для исчисления основных взносов, изменяются
 - например, с 2017 года будут облагаться взносами на ОПС, ОМС и в ФСС (кроме НС и ПЗ) суточные сверх норм, установленных по НДФЛ
- Принято решение с 2017 года обособить учет по взносам на НС и ПЗ

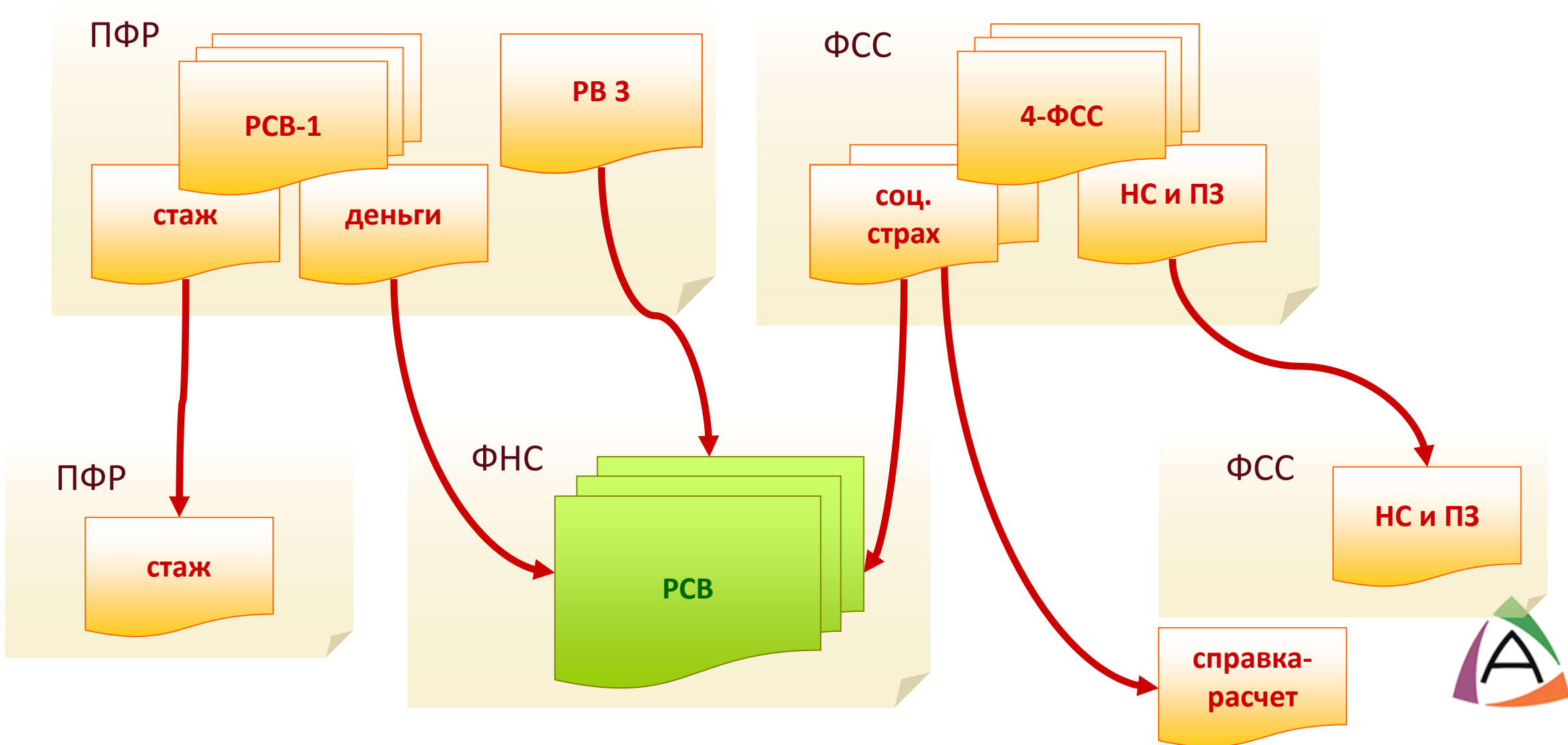


Учет по взносам: из 2016 в 2017

- Изменена формулировка про обособленные подразделения:
 - «Плательщики ... представляют расчет по страховым взносам ... в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, **которые начисляют выплаты и иные вознаграждения** в пользу физических лиц, ...»
- В программах такие обособленные подразделения регистрируются в **справочнике Организации**
 - необходимо провести мероприятия по уточнению структуры организации



Отчетность работодателей: из 2016 в 2017



Расчет по страховым взносам: знакомство

← → Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2017 г. (Новая орг ООО) *

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить



Не отправлено

Титульный лист

Раздел 1

⊖ Приложение 1 к Разделу 1

⊖ Код тарифа 01

Подразделы 1.1, 1.2

Подраздел 1.3.1

Подраздел 1.3.2

Подраздел 1.4

Приложение 2 к Разделу 1

Приложение 3 к Разделу 1

Приложение 4 к Разделу 1

Приложения 5, 6 к Разделу 1

Приложение 7 к Разделу 1

Приложение 9 к Разделу 1

Приложение 10 к Разделу 1

⊖ Раздел 3

Иванов Иван Иванович 01.01.1981

Петров Сергей Оскарович 01.01.1980

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1 Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц (код строки 190)	Код категории застрахованного лица (код строки 200)	Сумма выплат и иных вознаграждений (код строки 210)	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины		Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину (код строки 240)
			всего (код строки 220)	в том числе по гражданско-правовым договорам (код строки 230)	
01	НР	10 000,00	10 000,00	-	2 200,00
02	НР	29 794,00	29 794,00	-	
Добавить строку					
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 250)		39 794,00	39 794,00	-	2 200,00

3.2.2 Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц (код строки 260)	Код тарифа (код строки 270)	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы (код строки 280)	Сумма исчисленных страховых взносов (код строки 290)
02	22	14 897,00	145,00
02	27	14 897,00	180,00
Добавить строку			
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 300)		29 794,00	325,00

Расчет по страховым взносам: особенности заполнения

- Отличия «РСВ» от «РСВ-1 + РВ-3 + 4-ФСС»
 - не вошли
 - Разделы расчетов с фондами (уплата, задолженность)
 - Разделы с перерасчетами взносов
 - Сведения о стаже и расчеты по взносам на НС и ПЗ
 - добавились
 - Кадровые данные застрахованных лиц
 - Суммы начисленных взносов по «вредным» доп.тарифам для каждого застрахованного
 - Суммы начисленных взносов в ФСС по иностранцам для каждого застрахованного
 - ...



Расчет по страховым взносам: особенности заполнения

- Первичный расчет не содержит корректирующих персонифицированных сведений
- Корректирующие персонифицированные сведения
 - включаются только в корректирующие расчеты
 - содержат тот же набор данных, что и исходные
- Порядок отражения «опоздавших» перерасчетов – в составе корректирующего отчета прошлого периода
 - упрощаются заполнение и проверка расчета



Данные о стаже

- «Страхователь ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом ... представляет»
 - сведения о стаже по новой форме, разрабатывается ПФ РФ
- «страхователь представляет в течение трех календарных дней со дня обращения» при выходе на пенсию
 - пенсионная форма, сейчас СПВ-2

← →

Сведения о страховом стаже застрахованного лица СПВ-2 *

Данные застрахованного лица

[Редактировать карточку сотрудника](#)

Дата составления: 01.12.2016

Фамилия: Иванов

Имя: Иван

Отчество: Иванович

СНИЛС: 123-092-931 32

Взносы:

Начислено на ОПС: ☐

Начислено по дополнительным тарифам: ☐

Добавить

↑ ↓

№ №	Период	Тер. условия	Особ...	Код пози...	Исчисляемый стаж	Досрочное назначение пенсии
1	01.10.2016	К..	ПКС		Осно...	Осн.: 27-14
	01.12.2016	Став...			Отсу...	Месяцы:

4-ФСС за 2017 год

- Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381
- Содержит не вошедшие в РСВ разделы по взносам на НС и ПЗ
 - всего 6 таблиц
- Порядок заполнения данных и порядок представления остались прежними

← → 4-ФСС за 1 квартал 2017 г. (Новая орг ООО) *

Записать Печать 0 Еще ▾

Не отправлено

Титульный лист

Таблица 1

Таблица 1.1

Таблица 2

Таблицы 3, 4

Таблица 5

Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации*

Приложение № 1
к приказу Фонда социального страхования
Российской Федерации от 26 сентября 2016 г. № 381

Форма 4-ФСС

Регистрационный номер страхователя

Код подчиненности

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам
на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки 000 Отчетный период (код) 03 / Календарный год 2017

Возмещение расходов на пособия в 2017 году

- По расходам 2016 года порядок прежний
 - форма 4-ФСС за 2016 год
 - подтверждающие расходы документы
- По расходам 2017 года вместо формы 4-ФСС потребуется Справка-расчет
 - приказ Минтруда от 28.10.2016 № 585н
- Справка-расчет – таблица расчетов с фондом из старой 4-ФСС
 - сумма задолженности, в т.ч. списанной
 - сумма начисленных, доначисленных и уплаченных страховых взносов
 - сумма расходов на пособия, в т.ч. не принятых к зачету
 - сумма в возмещение произведенных расходов
 - ...



Поддержка изменений в 1С

- В декабрьских выпусках версии 3.1.2 планируется реализовать
 - изменения в учете по страховым взносам
 - изменения в учете вычетов и доходов для 2-НДФЛ
 - новые РСВ и 4-ФСС
- В январских выпусках версии 3.1.2 планируется
 - реализовать изменение размеров пособий
 - предоставить справку-расчет для возмещения пособий
- **К концу января необходимо обновиться до версии 3.1.2**
 - на предыдущих версиях до конца марта смогут остаться
 - Те, кому не нужна отчетность за 2017 год (включая месячную П4)
 - Те, у кого нет выплат пособий на детей



Компания «А-Дата»

Единый семинар 14 декабря 2016

Спасибо за внимание!

Анна Марченко

Консультант по кадровому учету и расчет заработной платы компании «А-Дата»

