



Страховые взносы 2017 года

Изменения в отчетности

1. Федеральная налоговая служба:

Единый расчет по страховым взносам

(утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме»

Состав единого расчета

Титульный лист:

- Номер корректировки вида «0--», «1--» (ранее «000», «001»);
- Расчетный (отчетный) период – Приложение 3;
- Код по месту нахождения учета – Приложение 4;
- Код вида экономической деятельности по **ОКВЭД2**;

Состав единого расчета

Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»:

- Строка 110 – подлежит уплате по ВНиМ итого;
- Строки 111 – 113 – подлежит уплате за 3 последних месяца;
- Строка 120 – превышение расходов над взносами по ВНиМ итого;
- Строки 121 – 123 – суммы превышений за 3 последних месяца

ВАЖНО!

Не допускается одновременное заполнение строк
110 и 120, 111 и 121, 112 и 122, 113 и 123.

Состав единого расчета

Приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование» к разд. 1:

1.1 Расчет сумм страховых взносов на ОПС;

1.2 Расчет сумм страховых взносов на ОМС;



Заполняют все
плательщики
страховых взносов

Подразделы 1.3. и 1.4 заполняются при условии выплат в соответствии со ст. 428 и 429 НК РФ

Состав единого расчета

Приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование» к разд. 1:

Приложение 1 заполняется для каждого кода тарифа, применяемого плательщиком.

Коды тарифов – Приложение 5.

Код	Наименование
01	Плательщики страховых взносов, находящиеся на общей системе налогообложения и применяющие основной тариф страховых взносов
02	Плательщики страховых взносов, находящиеся на упрощенной системе налогообложения и применяющие основной тариф страховых взносов
.....

Состав единого расчета

Приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разд. 1:

Поле 001	Значение «1» – прямые выплаты
	Значение «2» – зачетная система

- Строка 080 – суммы возмещенных от ФСС расходов плательщика;
- Строка 090 – либо взносы к уплате, либо переплата пособий, выплаченных страхователем над взносами, т.е.:

Спец код «1»	Строка 090 = 060 – 070	Строка 090 = 070 – 080	Спец код «2»
	Если взносов начислено больше, чем пособий	Если пособий выплачено больше, чем начислено взносов	

Состав единого расчета

Приложение 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ» к разд. 1:

- Соответствует таблице 2 формы 4-ФСС (до 2017 г.)

Приложение 4 «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета» к разд. 1

Состав единого расчета

Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах»

- Идентификационные данные застрахованного лица:

ИНН,

СНИЛС,

Ф.И.О.,

дата рождения,

числовой код страны гражданства,

цифровой код пола,

код вида документа, удостоверяющего личность (Приложение 6), серия и номер,

код категории застрахованного лица (Приложение 8 - "НР", "ВЖНР").

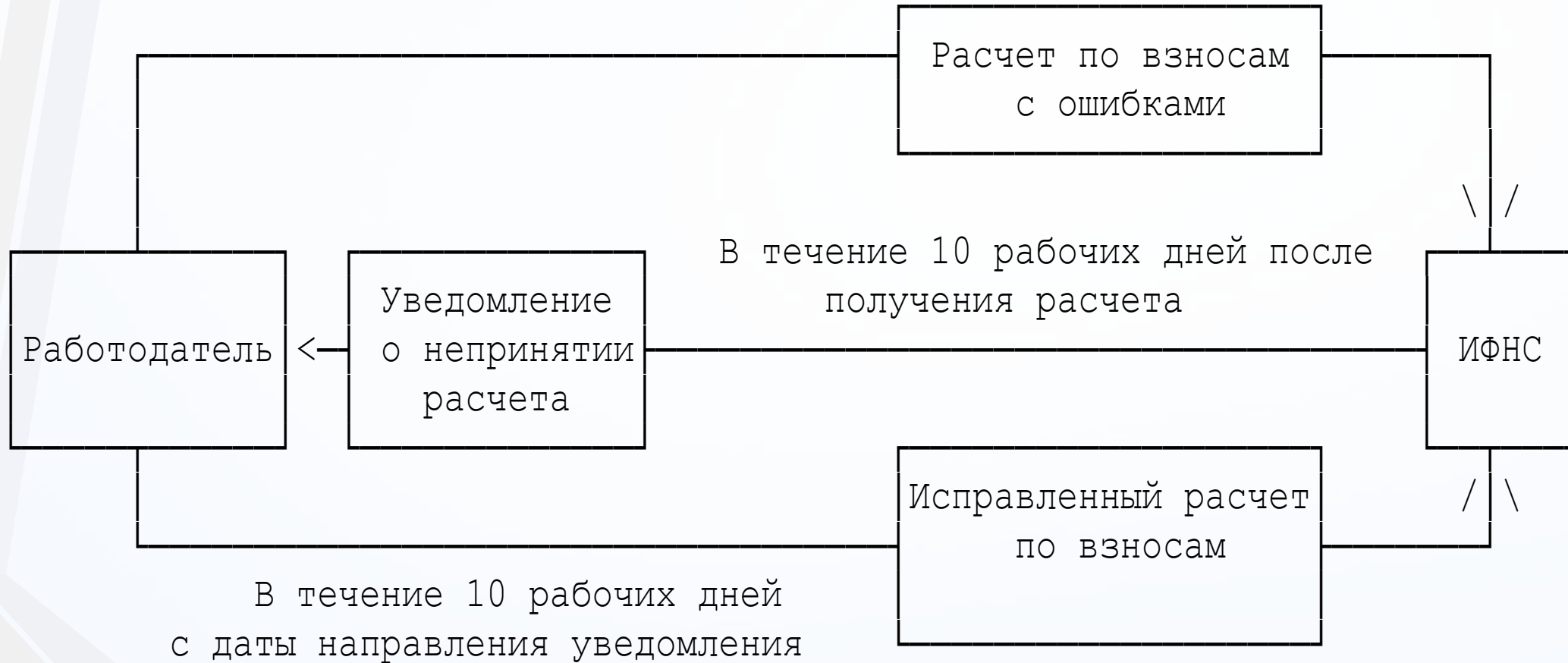
Состав единого расчета

Расчет считается не представленным, если (П. 7 ст. 431 НК РФ):

- или совокупная сумма страховых взносов на ОПС по всем физлицам, исчисленная за каждый из последних 3 месяцев отчетного (расчетного) периода исходя из базы, не превышающей предельную величину, не совпадает с суммой взносов по каждому застрахованному лицу за этот же период;
- или указаны недостоверные персональные сведения физлиц (ИНН, СНИЛС, Ф.И.О., паспортные данные).

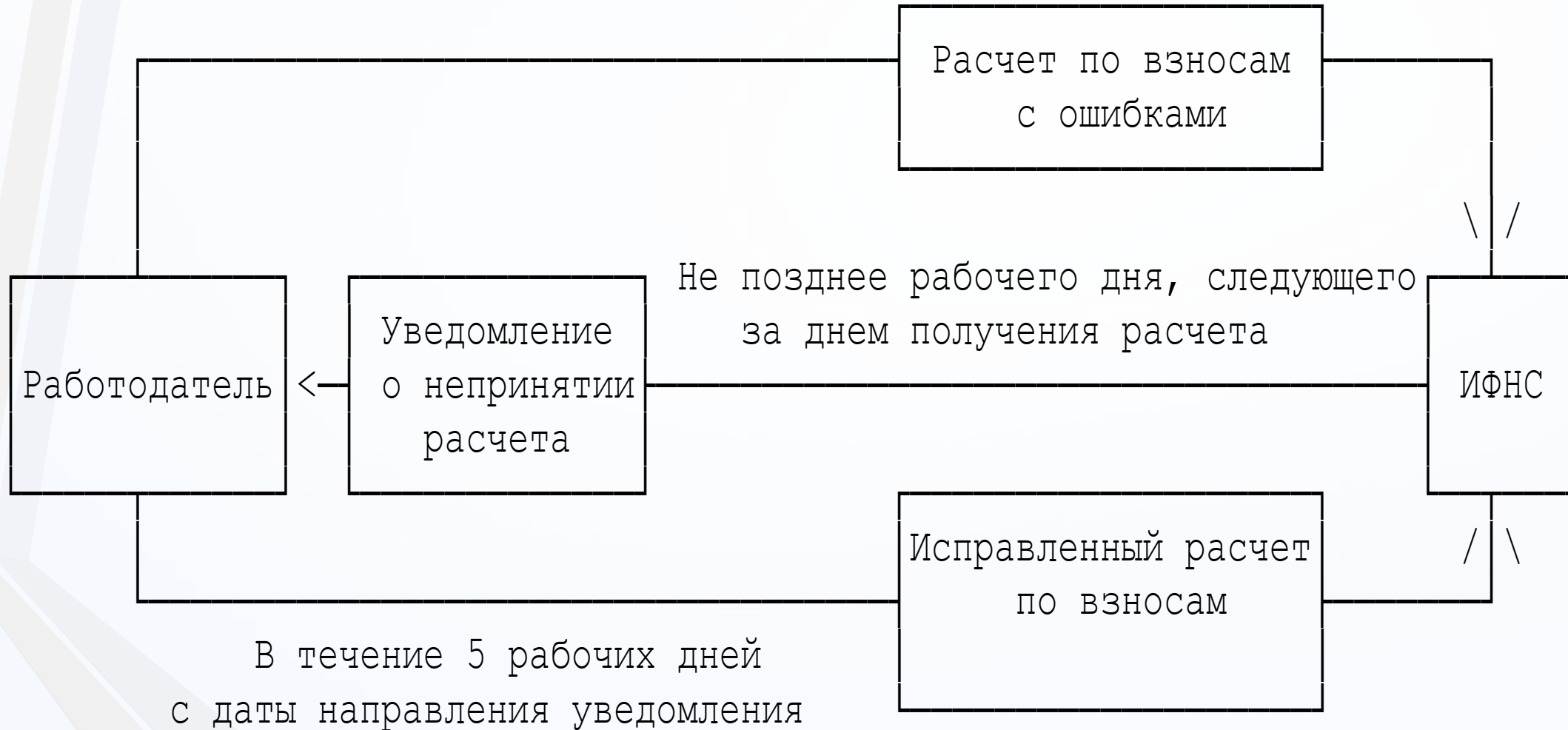
Состав единого расчета

Расчет по взносам с ошибками сдан на бумаге:



Состав единого расчета

Расчет по взносам с ошибками сдан в электронном виде:



Состав единого расчета

Обязательные разделы расчета:

- Титульный лист;
- Раздел 1;
- Подраздел 1.1 и 1.2 к Разделу 1 Приложения 1 к Разделу 1;
- Раздел 3.

Состав единого расчета

Расчетный (отчетный) период	Срок представления расчета
I квартал 2017 года	02.05.2017
II квартал (полугодие) 2017 года	31.07.2017
III квартал (девять месяцев) 2017 года	30.10.2017
2017 год	31.01.2018

Состав единого расчета

Если в представленном расчете:

- Неотражение (неполнота отражения) сведений – подача уточненного расчета право страхователя;
- Искажение сумм страховых взносов – страхователь обязан подать уточненный расчет.

Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ

«Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»:

1. Страхователи представляют предусмотренные пунктами 2 - 2.2 настоящей статьи сведения для индивидуального (персонифицированного) учета в органы Пенсионного фонда Российской Федерации по месту их регистрации, а сведения, предусмотренные пунктом 2.3 настоящей статьи, - в налоговые органы по месту их учета.

Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ:

2. Страхователь ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом ...представляет о каждом работающем у него застрахованном лице ...следующие сведения:
 - 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
 - 2) фамилию, имя и отчество;
 - 3) дату приема на работу ...;
 - 4) дату увольнения ...;
 - ...
 - 8) другие сведения, необходимые для правильного назначения страховой пенсии и накопительной пенсии;

СЗВ-СТАЖ

Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ:

2.1. Страхователь не позднее 20 дней со дня окончания квартала представляет ... сведения, предусмотренные частью 4 статьи 9 Федерального закона «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений».

Отчет по дополнительным взносам

Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ:

2.2. Страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице ...следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя и отчество;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

СЗВ-М

Кто должен отчитываться

- Форму СЗВ-М сдают все работодатели

В какой срок сдавать отчет

- Ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным

Как уточнить отчет

- Дополняющей формой с признаком «доп» или отменяющей с признаком «отмн».

Штрафы

- За непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений... к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.
- За несоблюдение страхователем порядка представления сведений в форме электронных документов в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 1000 рублей.

Штрафы

Статья 15.33.2. КоАП Нарушение ...порядка и сроков представления сведений

- Непредставление в установленный законодательством Российской Федерациисрок либо отказ от представления ...оформленных в установленном порядке сведений (документов), необходимых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Документы работнику

В день увольнения застрахованного лица или в день прекращения договора гражданско-правового характера, на вознаграждение по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах либо Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" начисляются страховые взносы, страхователь обязан передать застрахованному лицу сведения, предусмотренные пунктами 2 - 2.3 настоящей статьи.

Отчетность в ФСС: 4-ФСС

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 «Об утверждении формы расчета 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 и Порядка ее заполнения»

Отчетность в ФСС: 4-ФСС

- Таблица 1 «Расчет базы для начисления страховых взносов»;
- Таблица 1.1 – информация по договорам о предоставлении труда работников (персонала));
- Таблица 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

Отчетность в ФСС: 4-ФСС

- Таблица 3 «Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- Таблица 4 «Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде»;
- Таблица 5 «Сведения о результатах проведенной СОУТ (результатах аттестации рабочих мест по условиям труда) и проведенных обязательных ППМО работников на начало года».

Отчетность в ФСС: 4-ФСС

Обязательны для заполнения и представления:

- Титульный лист;
- Таблица 1 «Расчет базы для начисления страховых взносов»;
- Таблица 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- Таблица 5 «Сведения о результатах проведенной СОУТ (результатах аттестации рабочих мест по условиям труда) и проведенных обязательных ППМО работников на начало года».

Возврат средств страхователю:

П. 9. ст. 431 НК РФ:

- 9. Если по **итогам расчетного (отчетного) периода** сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения ... **превышает** общую сумму исчисленных страховых взносов ..., полученная разница **подлежит зачету** налоговым органом **в счет предстоящих платежей**на основании полученного от территориального органа ФСС РФ подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения**или возмещению** территориальными органами ФСС РФ

Возврат средств страхователю:

Приказ Минтруда России от 28.10.2016 N 585н «О внесении изменений в перечень документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом Фонда социального страхования Российской Федерации о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 4 декабря 2009 г. N 951н»

Письмо ФСС РФ от 07.12.2016 N 02-09-11/04-03-27029 «О направлении форм документов, которые должны быть представлены страхователем для принятия решения территориальным органом ФСС РФ о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения».

Оформление платежных поручений:

**Обязанность по
уплате страховых
взносов считается
исполненной
(п. 1 ст. 45 НК РФ)**

С момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета учреждения (со счета иного лица в случае уплаты им налога за налогоплательщика) при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа

С момента отражения на лицевом счете учреждения, которому открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ

Со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога

Оформление платежных поручений:

Обязанность по уплате налога **не признается** исполненной (п. 4 ст. 45 НК РФ):

- если платежное поручение было отозвано учреждением-плательщиком или неисполнено фин.органом (казначейством)
- если организация, предъявившая в банк поручение на перечисление страховых взносов за учреждение, отозвала его или банк возвратил неисполненное поручение;
- если платежное поручение содержит ошибки;
- если на день предъявления в банк (финорган) поручения на лицевом счете учреждения нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

Оформление платежных поручений:

Ошибки в платежных документах, при которых обязанность по уплате налога считается не исполненной (пп. 4 п. 4 ст. 45 НК РФ):

- Неверный номер счета Федерального казначейства;
- Неверное наименование банка получателя.

Оформление платежных поручений:

Уточняются реквизиты:

- основание платежа, тип и принадлежность платежа;
- налоговый (отчетный, расчетный) период;
- статус плательщика (страхователя).

«В платежном поручении от 15.02.2017 № 5 на перечисление налога на добавленную стоимость на сумму 750 000 руб. в поле 107 просим считать верным значение периода: «КВ.04.2016».

Оформление платежных поручений:

Приказ Минфина РФ от 12.11.2013 № 107н

Письмо ФНС РФ № БС-4-11/1304@, ПФ РФ № НП-30-26/947,
ФСС РФ № 02-11-10/06-308-П от 26.01.2017

Письмо ФНС РФ от 03.02.2017 № ЗН-4-1/1931 @

Оформление платежных поручений:

Приказ Минфина РФ от 12.11.2013 № 107н

Плательщик страховых взносов	Статус плательщика	Значение показателя поля 101
Юридическое лицо	Налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо	01
Индивидуальный предприниматель, уплачивающий страховые взносы за физических лиц	Налогоплательщик (плательщик сборов) – индивидуальный предприниматель	09
Индивидуальный предприниматель, уплачивающий страховые взносы за себя	Налогоплательщик (плательщик сборов) – индивидуальный предприниматель	09



Спасибо за внимание

Страховые взносы 2017