

Отчет по форме 6-НДФЛ



SKRUC

Момент завершения операции для отражения в 6-НДФЛ

- **Операция считается завершенной** в периоде представления, в котором наступает **срок перечисления налога** в соответствии с пунктом 6 статьи 226 и пунктом 9 статьи 226.1 НК РФ.
- Например, операция по **выплате заработной платы, начисленной за июнь 2017 года, фактически выплаченной 30.06.2017** (относится к периоду представления за полугодие), со **сроком перечисления** в соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 и пунктом 6 статьи 226 НК РФ **03.07.2017** (относится к периоду представления за девять месяцев), отражается в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ **за девять месяцев 2017 года**.
- **Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@**

Договор ГПХ в 6-НДФЛ

- Датой фактического получения дохода в виде вознаграждения за оказание **услуг по договору ГПХ** считается **день выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.
- В случае, если **акт сдачи-приемки работ (услуг)** по договору гражданско-правового характера **подписан в марте 2017 года**, а вознаграждение физическому лицу за оказание услуг по данному договору **выплачено в апреле 2017 года**, то данная операция отражается **в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года**.
- **Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@**

Отпускные в 6-НДФЛ

- В случае, если работнику сумма оплаты **отпуска за июнь 2017 года** выплачена **25.05.2017**, то данная операция отражается в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ **за полугодие 2017 года**.
- В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2017 года данная операция отражается следующим образом:
 - по строке 100 указывается **25.05.2017**;
 - по строке 110 - **25.05.2017**;
 - по строке 120 - **31.05.2017**;
 - по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.
- **Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@**

Оплата среднего заработка за дни нахождения в командировке в 6-НДФЛ

- Поскольку в служебной командировке работник выполняет трудовые обязанности, а средний заработок за дни нахождения в командировке являются частью заработной платы, то сумма среднего заработка, начисленная за дни нахождения работника в служебной командировке, в соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК РФ признается его доходом в последний день месяца, за который этот доход был начислен.
- Именно эта дата и отражается в строке 100 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ.
- *Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@*

Отражение выплаты премии в 6-НДФЛ

- Датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором, признается последний день месяца, за который был начислен указанный доход.
- Например, премия за производственные результаты **выплачена 28.04.2017 года** по итогам работы **за февраль 2017 года** на основании соответствующего **приказа от 31.03.2017,**
- В Разделе 2 Расчета 6-НДФЛ отражается:
- **в строке 100 - 28.02.2017;**
- **в строке 110 - 28.04.2017;**
- **в строке 120 - 02.05.2017** (с учетом выходных и праздничных дней);
- в строках 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.
- **Письмо ФНС России от 14.09.2017 N БС-4-11/18391**

Уточненки при обнаружении ошибки в 6-НДФЛ

- В случае обнаружения налоговым агентом после представления в налоговый орган расчета по форме 6-НДФЛ за **полугодие 2017 года** ошибки в части занижения суммы налога в расчете по форме 6-НДФЛ за **первый квартал 2017 года**, налоговому агенту следует представить в налоговый орган **уточненные расчеты за первый квартал и полугодие 2017 года** поскольку раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ составляется **нарастающим итогом**.
- Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@

Перерасчет ошибки за прошлый год в 6-НДФЛ

- В случае, когда налоговый агент в связи с выявлением арифметических ошибок производит в **феврале 2017 года перерасчет** суммы НДФЛ с заработной платы за **декабрь 2016 года**, выплаченной в **январе 2017 года**, то итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета отражаются в **разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 2016 год** и в **разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года**.
- Кроме того, сумма НДФЛ с заработной платы за **декабрь 2016 года** с учетом произведенного перерасчета **подлежит отражению в сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2016 год**.
- **Письмо ФНС России от 21.07.2017 N БС-4-11/14329@**

Заявление на имущественный вычет получено в сентябре

- Заявление представляется вместе с уведомлением о подтверждении права на имущественный налоговый вычет, выданное ИФНС (организация указана в качестве налогового агента, указана сумма вычета)
- **Имущественный вычет предоставляется с начала года. Требуется пересчет. Излишне удержанный НДФЛ подлежит возврату.**
- *Расчеты 6-НДФЛ за прошлые периоды уточнять не требуется*
- **В разделе 1:**
 - В **строке 030** – Сумма налоговых вычетов (в т.ч. Имущественный вычет)
 - В **строке 070** – Сумма удержанного налога (не уменьшается на сумму излишне удержанного НДФЛ)
 - В **строке 090** – Сумма НДФЛ, которая возвращена работнику (перечислена на счет в банке, указанный в заявлении)
- **Письмо ФНС России от 12.04.2017 №БС-4-11/6925**
- *Аналогично можно поступать, если заявление о предоставлении стандартного налогового вычета получено не с начала года.*
- *Социальный налоговый вычет представляется с месяца получения заявления БЕЗ перерасчета*

Возврат излишне удержанного НДФЛ



Возврат излишне удержанного НДФЛ

- Из-за счетной ошибки компания излишне удержала у работника с зарплаты за июль 6700 руб. НДФЛ.
- Бухгалтер обнаружил ошибку в августе и сразу известил работника (в письменном виде, в течение 10 дней со дня обнаружения).
- Сотрудник написал заявление на возврат переплаты с указанием номера счета в банке. (Возврат должен быть осуществлен в течение 3 месяцев со дня заявления)
- За август общая сумма зарплаты по организации составила 150 000 руб. Из этой суммы бухгалтер удержал 19 500 руб. НДФЛ. (сумма отражается в строке 070 P1)
- Из удержанной суммы он должен перечислить:
 - - 6700 руб. на счет в банке, указанный работником (сумма отражается в строке 090 P1)
 - - 12 800 руб. (19 500 – 6700) перечислить в бюджет.
- Если суммы недостаточно, в течение 10 дней со дня получения заявления организация обязана обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате излишне удержанной и перечисленной суммы НДФЛ (с приложением налогового регистра и документов, подтверждающих излишнее удержание и перечисление)
- **Такой порядок предусмотрен п.1 ст. 231 НК РФ.**

6-НДФЛ при отсутствии выплат

- Если в течение всего отчетного периода компания **не начисляла и не выплачивала доходов физическим лицам нулевой 6-НДФЛ** подавать не нужно (*Письмо ФНС России от 01.08.16 № БС-4-11/13984@*).
- Но чтобы избежать приостановления операций на расчетном счете за непредставление Расчета 6-НДФЛ, следует **уведомить налоговый орган** об отсутствии у организации обязанности представлять расчет в связи указанными обстоятельствами.
- *Уведомить об этом налоговую можно письмом в произвольной форме*

Отчет по форме 4-ФСС



SKRUC

Новая форма 4-ФСС применяется с отчетности за 9 месяцев 2017г.

Приказ ФСС РФ от 07.06.2017 N 275

Внесены изменения в форму 4-ФСС

Были внесены, в частности, следующие изменения:

титульный лист дополнен полем для проставления признака страхователя, являющегося **бюджетной организацией** в соответствии с источником финансирования;

таблица 2 "Расчеты по обязательному социальному страхованию..." дополнена строками **для отражения информации, касающейся страхователей-правопреемников** в отношении перешедшей к ним задолженности **при реорганизации**.

Информация ФСС РФ О применении Приказа ФСС РФ от 07.06.2017 N 275

Учитывая, что вступление в законную силу приказа приходится на дату после начала отчетной кампании (09.07.2017г.), данный приказ следует применять, начиная с отчетности за 9 месяцев 2017 года.

Тарифы страхования НС и ПЗ 2018г.

Проект Федерального закона N 274622-7 «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Предлагается сохранить действующий уровень тарифов на 2018 и плановый период 2019-2020гг.

Ежемесячный отчет СЗВ-М



SKRUC

Сведения о застрахованных лицах СЗВ-М

- Форма СЗВ-М представляется в Пенсионный фонд в срок **не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным**
- Включает сведения о застрахованных лицах (заключены трудовые договора, договора ГПХ) с которыми **заключены, действуют или прекратили действие** в отчетном месяце, **не зависимо от факта выплаты вознаграждения**
- Строка «**Тип формы (код) ____**» заполняется обязательно одним из кодов:
 - **"исхд"** - исходная форма, впервые подаваемая страхователем о застрахованных лицах за данный отчетный период
 - **"дон"** - дополняющая форма, с целью отражения дополнительных сведений, не отраженных в исходной форме за отчетный период
 - **"отмн"** - отменяющая форма, с целью отмены ранее неверно поданных сведений за отчетный период

Ответственность за ошибки в СЗВ-М

- За **несвоевременную** сдачу формы СЗВ-М и сведений о стаже застрахованных лиц, а также **непредставление, подачу неполной и (или) недостоверной информации** - штраф **500 руб. за каждое застрахованное лицо.**
- **ВАЖНО!** Согласно п. 39 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной Приказом Минтруда России от 21.12.2016 N 766н, **финансовые санкции к страхователю не применяются, если страхователь исправил ошибку до момента ее обнаружения территориальным органом ПФР.**
- (Отражение сотрудников, которые не были ранее отражены – это нарушение, а не ошибка, штрафные санкции применяются ПФР, можно оспорить в суде Постановление АС ДО от 10.04.2017г. №Ф03-924/2017)
- **На должностных лиц** организации (ИП) может быть наложен штраф от **300 до 500 руб.** по ст. 15.33.2 КоАП
- За несоблюдение в предусмотренных случаях (сведения на 25 и более лиц) порядка представления сведений **в электронной форме** – штраф составит **1 000 руб.**

Снизить штраф за нарушение срока представления

- Штраф применяется не зависимо от периода опоздания (1 день или месяц)
- **Отменить или снизить штраф можно при отсутствии вины:**
 - - отчет не сдан из-за отключения света (Постановление АС ВВО от 17.07.2017 №Ф01-2826/2017)
 - - технический сбой у провайдера (Постановление тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 19.04.2017г. По делу А56-70942/2016)
- **Для снижения штрафа следует обратиться с ходатайством в ПФР** (Определение ВС РФ от 11.08.2017г. №302-КГ17-4293) с указанием **смягчающих обстоятельств**. Например:
 - - Нарушение было допущено впервые
 - - Срок сдачи нарушен незначительно
 - - Главный бухгалтер ведет учет самостоятельно, в период сдачи отчета находился в больнице
- **Если ПФР не примет доводы, можно оспорить в суде.**

У нового работника нет СНИЛС

- По новому работнику, не имеющему СНИЛС, необходимо представить сведения по форме СЗВ-М (утв. Постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 N 83п) **без указания СНИЛС.**
- **Одновременно с формой СЗВ-М следует направить в органы ПФР соответствующее письмо с указанием причины отсутствия СНИЛС по работнику.**
- После получения СНИЛС следует подать **дополняющую форму СЗВ-М** за период.
- Если сведения о данном лице не будут указаны в форме СЗВ-М, то на организацию может быть наложен штраф в размере 500 руб. в отношении каждого такого застрахованного лица.

Ошибка допущена при указании отчетного периода

- Например, при отправке отчета за август в сентябре 2017г. вместо отчетного периода **08** ошибочно был указан **09**.
- Следует подать новый отчет за август в верными данными.
- Когда будете отчитываться за сентябрь – сверьте данные, может корректировать не придется.
- При необходимости корректировки на новых сотрудников надо подать дополняющую форму (указываются *только дополнительные сотрудники*), а на уволенных в августе – отменяющую (указываются *только лишние сотрудники*).

Число сотрудников в отчете СЗВ-М

- Количество застрахованных лиц в СЗВ-М и численность в Расчете по страховым взносам должно совпадать.
- Разница может возникнуть, например, в случае выплаты премии уволенному сотруднику



Исправление ошибок при заполнении Расчета по страховым взносам



SKRUC

Как представить уточненный расчет по страховым взносам

В случае обнаружения ошибки необходимо подать уточненный расчет

- В случае занижения страховых взносов – необходимо до подачи уточненки доплатить недоимку и пени, чтобы избежать штрафных санкций
- В случае завышения страховых взносов – т.к. суммы взаимосвязаны с персонифицированным учетом, исправить получится только путем подачи уточненки

Как представить уточненный расчет по страховым взносам

На Титульном листе указывается порядковый номер корректировки

В расчет включаются все разделы, которые были в первичном расчете, кроме Раздела 3. Указываются правильные данные

В Раздел 3 включаются сведения о работниках, которые исправляются, все поля по этим работникам заполняются

При этом порядковый номер физлица (поле 040 Раздела 3) должен быть точно такой же как и в первоначальном расчете

Письмо ФНС России от 10.01.2017 N БС-4-11/100@

Как представить уточненный расчет по страховым взносам

Заполнение Раздела 3 уточненного расчета при ошибках в персональных данных:

- По каждому застрахованному физическому лицу, по которому выявлены несоответствия, в соответствующих строках **подраздела 3.1** расчета указываются **персональные данные, отраженные в первоначальном расчете, при этом в строках 190, 200, 260, 270 ставятся прочерки, а в остальных строках подраздела 3.2 расчета во всех знаках указывается "0"**

- Одновременно по указанному застрахованному физическому лицу заполняются **подраздел 3.1** расчета с указанием **корректных (актуальных) персональных данных** и строки 190 - 300 подраздела 3.2 расчета согласно установленному порядку, при необходимости корректировки отдельных показателей подраздела 3.2 расчета.

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N БС-4-11/12446@

Уточнено Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-11/14022@

Как представить уточненный расчет по страховым взносам

Заполнение Раздела 3 уточненного расчета при корректировке данных раздела 3.2:

В случае необходимости изменения по отдельным застрахованным лицам показателей, отраженных в подразделе 3.2 расчета, в уточненный расчет подлежит включению раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физических лиц с корректными показателями в подразделе 3.2 расчета, и при необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N БС-4-11/12446@

Как представить уточненный расчет по страховым взносам

Заполнение Раздела 3 уточненного расчета при добавлении застрахованных лиц или их исключении

- В случае, если какие-либо застрахованные **физические лица не отражены в первоначальном расчете**, то в уточненный расчет подлежит включению **раздел 3, содержащий сведения в отношении указанных физических лиц**, и одновременно производится **корректировка показателей раздела 1 расчета**;

- В случае **ошибочного представления сведений о застрахованных лицах** в первоначальном расчете в уточненный расчет подлежит включению **раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физических лиц**, в котором в строках 190, 200, 260, 270 ставятся прочерки, а в остальных строках подраздела 3.2 расчета во всех знаках указывается "0", и одновременно производится **корректировка показателей раздела 1 расчета**;

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N БС-4-11/12446@

Уточнено Письмо ФНС России от 18.07.2017 N БС-4-11/14022@

Нулевой расчет по страховым взносам

Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@

Вне зависимости от осуществляемой деятельности, даже если организация не выплачивала деньги физлицам и ее расчет по взносам оказался нулевым, плательщик страховых взносов должен включить в состав расчета следующие листы:

- **Титульный лист;**
- **раздел 1** "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов";
- **подраздел 1.1** "Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование" приложения 1 к разделу 1;
- **подраздел 1.2** "Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование" приложения 1 к разделу 1;
- **приложение 2** "Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" к разделу 1;
- **раздел 3** "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"

Проект изменений формы РСВ с 2018г.

Проект проходит экспертизу до 06.10.2017

Предлагаемые поправки (например):

- из подразделов приложения 1 и из приложения 2 к разделу 1 хотят **убрать графу "всего"**;
- в приложении 2 к разделу 1 появится поле, куда нужно будет вносить **код тарифа**, который применяет плательщик взносов. Это приложение также планируют дополнить строкой 015. В ней необходимо будет **указывать количество физлиц**, с выплат которым начислены страховые взносы.
- **Строки 051 - 054 удалят**. Сейчас, например, в строке 051 аптеки на ЕНВД отражают выплаты работникам, у которых есть право заниматься фармацевтической деятельностью;
- раздел 3 дополнят строкой 015. В ней планируется указывать **тип корректировки: исходная, корректирующая или отменяющая**.
Планируется к применению начиная с отчета за 1 квартал 2018 года.

Проект изменений законодательства по страховым взносам с 2018г.

Проект федерального закона

Зачетную систему по страховым взносам по ВНиМ планируется продлить **до 31.12.2024г.**

В действующей редакции – до 31.12.2020г.



Проект изменений законодательства по страховым взносам с 2018г.

Проект федерального закона «О внесении изменений в статью 426 Налогового кодекса Российской Федерации»

Тарифы страховых взносов, действующие в 2017 - 2019 годах для основной категории плательщиков, предлагается **продлить на 2020 год**

В действующей редакции на 2017 - 2019 годы для основной категории плательщиков **страховые взносы установлены в совокупном размере 30,0%** (22% - на ОПС, 2,9% - на ОСС на случай ВНиМ, 5,1% - на ОМС) и в размере 10,0% на ОПС сверх установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов

Проект изменений законодательства по страховым взносам с 2018г.

Проект Постановления Правительства РФ "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г."

С 2018 года предельная база для уплаты страховых взносов может составить:

на социальное страхование (ВНиМ) - **815 000 рублей,**
на пенсионное страхование - **1 021 000 рублей**

Разъяснения ФНС по страховым взносам



SKRUC

Зачет расходов ВНиМ в счет текущих платежей

Письмо ФНС России от 31.05.2017 N ГД-4-8/10264

Нормы статьи 78 НК РФ не подлежат применению при зачете расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Таким образом, **зачет расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет предстоящих платежей по страховым взносам по данному виду страхования в соответствии с пунктом 9 статьи 431 НК РФ производится налоговым органом без представления плательщиком страховых взносов заявления на осуществление указанного зачета, предусмотренного статьей 78 НК РФ.**

Возмещение расходов ВНиМ

Письмо Минфина России от 06.09.2017 N 03-15-05/57126

Возмещение расходов на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляют органы ФСС РФ

Превышение суммы произведенных расходов на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над общей суммой исчисленных страховых взносов по данному виду страхования подлежит:

- ✓ зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей или
- ✓ возмещению территориальными органами ФСС РФ в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Сообщается, что по всем вопросам, связанным с выделением средств на выплату страхового обеспечения, необходимо обращаться в территориальные органы ФСС РФ.

Территориальный орган ФСС РФ выделяет страхователю необходимые средства на выплату страхового обеспечения в течение 10 календарных дней с даты представления всех необходимых документов, перечень которых утвержден **Приказом Минздрава России от 04.09.2009 N 951н.**

Уточнение платежа по взносам ОПС

Письмо ФНС России N ЗН-4-22/10626а, ПФ РФ НП-30-26/8158 от 06.06.2017

Порядок уточнения реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым **поступили до 01.01.2017 в органы системы ПФР:**

- заявление об уточнении реквизитов представляется плательщиком в отделение ПФР;
- отделение ПФР в течение 5 рабочих дней рассматривает заявление и выносит решение об уточнении реквизитов в расчетном документе, которое направляет в налоговый орган (по формату VO_RESHUTOHRD);
- одновременно с решением об уточнении платежа по расчетному документу отделение ПФР передает в налоговый орган сумму пени (к уменьшению/ доначислению), пересчитанную по состоянию на 01.01.2017;
- на основании полученных сведений налоговый орган отражает полученное решение об уточнении платежа и сумму начисленной (уменьшенной) пени в лицевом счете плательщика;
- в случае, если данные расчетного документа подлежат уточнению через органы Федерального казначейства (далее - УФК), налоговые органы на основании решения об уточнении платежа, направленного отделением ПФР, формируют и направляют в УФК соответствующее уведомление по форме N 54, утвержденной приказом ФНС России от 18.01.2012 N ЯК-7-1/9@;
- после исполнения УФК уведомления данные об уплате отражаются в лицевом счете плательщика.

Уточнение платежа по взносам ОПС

Письмо ФНС России N ЗН-4-22/10626а, ПФ РФ НП-30-26/8158 от 06.06.2017

Порядок уточнения реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым **поступили после 01.01.2017 в налоговые органы:**

- плательщик с заявлением об уточнении реквизитов обращается в налоговый орган (в свободной форме);
- налоговый орган направляет в отделение ПФР запрос с приложением копии заявления плательщика и копии платежного документа (до реализации соответствующего программного обеспечения запрос направляется на бумажном носителе);
- после получения запроса отделение ПФР в течение 5 рабочих дней рассматривает заявление и подтверждает правомерность уточнения реквизитов в расчетном документе, направляя сообщение о возможности проведения соответствующих мероприятий по уточнению реквизитов;
- налоговые органы на основании сообщения, направленного отделением ПФР, принимают решение об уточнении платежа;
- в случае, если данные расчетного документа подлежат уточнению через УФК, налоговые органы формируют и направляют в УФК уведомление;
- налоговый орган осуществляет перерасчет пеней в автоматизированном режиме с даты фактической уплаты платежа.

Новые формы заявлений о зачете и возврате

Приказ ФНС России от 23.05.2017 N ММВ-7-8/478@

Утверждены **рекомендуемые форматы заявлений о зачете, возврате** суммы излишне уплаченных, взысканных или подлежащих возмещению налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа. Налогоплательщики смогут подавать эти заявления в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота или через личный кабинет на сайте ФНС.

Новые формы заявлений для зачета или возврата переплаты по налогам, сборам и страховым взносам **применяются с 31 марта 2017** года. Новые бланки используются и при обращении за зачетом излишне уплаченных пеней и штрафов, возвратом излишне взысканных налогов, сборов и страховых взносов, уплаченных (взысканных) пеней и штрафов.

Перечисление штрафа за нарушение срока подачи РСВ

Письмо ФНС России от 05.05.2017 N ПА-4-11/8641

Организация должна исчислять **штраф отдельно по каждому виду обязательного социального страхования.**

Рассчитывать санкцию необходимо **на основании той суммы взносов, которая не уплачена в срок (от 5% до 30%).** А перечислять штраф нужно разными платежками на следующие КБК:

- в части ОПС - 18210202010063010 160;
- в части ВНиМ - 18210202090073010 160;
- в части ОМС - 18210202101 083013160.

Сумма минимального штрафа в 1000 руб. распределяется следующим образом:

- ОПС - 733,33 руб.;
- ОМС - 170 руб.;
- ВНиМ - 96,67 руб.

По вопросу некорректного сальдо по взносам

Письмо ФНС России от 02.05.2017 N ГД-4-8/8281
"По обращениям плательщиков"

По вопросам некорректных сумм задолженности, отраженных в составе сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, необходимо обращаться в ПФР и ФСС РФ

С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов переданы налоговым органам.

При этом контроль за правильностью уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за отчетные (расчетные) периоды, истекшие **до 1 января 2017 года, осуществляется соответствующими фондами.**

ФНС России сообщает, что в случае обращения плательщика страховых взносов по вопросу некорректных сумм задолженности, отраженных в составе сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, указанное обращение подлежит направлению в соответствующий территориальный орган государственного внебюджетного фонда.

Возврат излишне взысканных взносов

- В результате применения налоговыми органами мер принудительного взыскания в отношении задолженности по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, переданной ПФР и ФСС РФ, в соответствующих карточках "Расчеты с бюджетом" образуется излишне взысканная сумма страховых взносов в случае передачи фондами в налоговые органы уточненного сальдо расчетов по страховым взносам:
 - - в связи с передачей ранее некорректного сальдо расчетов по страховым взносам;
 - - в связи с перерасчетом начисленных страховых взносов в сторону уменьшения.
- **По мнению ФНС России, в случае осуществления налоговыми органами излишнего взыскания сумм страховых взносов за периоды, истекшие до 01.01.2017, решение о возврате таких сумм принимается соответствующими органами ПФР и ФСС РФ на основании заявления плательщика**
- **Письмо ФНС России от 27.07.2017 N ЕД-4-8/14778**
- **Письмо Минфина России от 19.07.2017 N 03-02-07/2/46152@**

Расходы по пособиям за периоды до 01.01.2017

Письмо Минтруда России от 04.05.2017 N 17-0/10/В-3500

Письмо Минфина России от 28.04.2017 N 03-15-09/26588

Расходы на выплату пособий по случаю временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды **до 01.01.2017 могут быть зачтены при исчислении страховых взносов по данному виду страхования после 01.01.2017**

Федеральными законами, предусматривающими передачу налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов, также не установлен особый порядок зачета сумм расходов на выплату указанного страхового обеспечения или запрет на осуществление данного зачета.

Коды доходов НДФЛ

Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@
(ред. от 22.11.2016)



SKRUC

Коды доходов НДФЛ

- При начислении зарплаты:
- - **2000** - Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей;
- - **2002** - Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели;
- - **2003** - Суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения или целевых поступлений;
- - **2010** - Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений);
- - **2012** - Суммы отпускных выплат
- - **2300** - Пособие по временной нетрудоспособности;

Коды доходов НДФЛ

- Прочие выплаты:
- - **2400** - Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования любых транспортных средств, средств связи и компьютерных сетей
- - **1400** - Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования прочего имущества
- - **1538** - Доходы в виде процентов, полученных в налоговом периоде по совокупности договоров займа
- - **2510** - Оплата за налогоплательщика организациями или ИП товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика
- - **2610** - Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или ИП
- - **2710** - Материальная помощь (не работникам)
- - **2760** - Материальная помощь (работникам)
- - **2720** – Стоимость подарков
- И др.
- - **4800**- **Иные доходы**

Новые коды доходов НДФЛ

- В проекте приказа есть такие коды видов доходов:
- - **2013** - компенсация за неиспользованный отпуск;
- - **2014** - облагаемая НДФЛ часть выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, его заместителю и главному бухгалтеру;
- - **2611** - списанный с баланса безнадежный долг;
- *Пока данные доходы обозначаются по коду 4800.*
- **Проект Приказа ФНС России**

Коды вычетов

Коды вычетов на детей:

	Родители, усыновители			Опекуны, попечители, приемные родители		
	Обычный	Единственный (x2)	При отказе второго (x2)	Обычный	Единственный (x2)	При отказе второго (x2)
Первый ребенок до 18 лет (учащийся до 24)	126	134	142	130	135	143
Второй ребенок до 18 лет (учащийся до 24)	127	136	144	131	137	145
Третий и последующий ребенок до 18 лет (учащийся до 24)	128	138	146	131	139	147
Ребенок-инвалид до 18 лет (учащийся до 24)	129	140	148	133	141	149

Коды вычетов

- - **501** - Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и ИП
- - **503** - Вычет из суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам
- - **403** - Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по договорам гражданско-правового характера
- *И др.*

МРОТ (минимальный размер оплаты труда)



SKRUC

МРОТ

- В 2017г. действовал МРОТ:
- До 01.07.2017г. 7 500 руб.
- С 01.07.2017г. 7 800 руб. (составляет 72% от прожиточного минимума)

- С 2018г. Планируется повысить МРОТ до 85% от прожиточного минимума (ориентировочно 9 489 руб.)
- С 2019г. – МРОТ будет равен прожиточному минимуму (ориентировочно 11 163 руб.)

- Размер МРОТ влияет на размер пособий по ВНиМ