

«Законодательные изменения в ЕСН: переход на обязательное социальное страхование»

Терёхин Николай Викторович

Консультант отдела программного обеспечения
Управления разработки и развития
информационных технологий Фонда
Социального Страхования РФ

**Сравнительная таблица по уплате единого социального налога (ЕСН)
и страховых взносов на обязательное социальное страхование
на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
(далее – страховые взносы)**

№ п/п	Единый социальный налог (ЕСН) (Налоговый кодекс Российской Федерации)	Страховые взносы (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»)
1.	<p>Ставка ЕСН в ФСС РФ</p> <p>2,9% налоговой базы, не превышающей 280 000 рублей; 8 120 рублей + 1,0 % с суммы, превышающей 280 000 рублей (при налоговой базе от 280 001 рублей до 600 000 рублей); 11 320 рублей (при налоговой базе свыше 600 000 рублей).</p>	<p>Тариф страховых взносов в ФСС РФ</p> <p>2,9% от базы для начисления страховых взносов, которая устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода</p>
2.	<p>Налоговая база</p> <p>сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщикам за налоговый период (календарный год) в пользу физических лиц, без ограничения предельной величиной.</p>	<p>База для начисления страховых взносов</p> <p>сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщикам страховых взносов за расчетный период (календарный год) в пользу физических лиц, в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода</p>

№ п/п	<p align="center">Единый социальный налог (ЕСН) (Налоговый кодекс Российской Федерации)</p>	<p align="center">Страховые взносы (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»)</p>
3.	<p>Контроль за уплатой ЕСН и расходованием средств обязательного социального страхования</p> <p>Контроль за уплатой ЕСН осуществляют налоговые органы путем проведения камеральных и выездных проверок.</p> <p>Контроль за расходованием средств обязательного социального страхования производится территориальными органами ФСС РФ посредством проведения камеральных и выездных проверок.</p>	<p>Контроль за уплатой страховых взносов и расходованием средств обязательного социального страхования</p> <p>Контроль за уплатой страховых взносов и расходованием средств обязательного социального страхования осуществляют территориальные органы ФСС РФ посредством проведения камеральных и выездных проверок.</p> <p>Плановые выездные проверки плательщиков страховых взносов проводятся органами ФСС РФ совместно с органами Пенсионного фонда Российской Федерации.</p>
4.	<p>Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ предоставление информации налоговым органам об открытии или о закрытии счета, изменении реквизитов счета организации (индивидуального предпринимателя); ▪ выдача налоговым органам справок о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) 	<p>Обязанности банков, связанные с учетом плательщиков страховых взносов</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ предоставление информации территориальным органам ФСС РФ об открытии или о закрытии счета, изменении реквизитов счета организации (индивидуального предпринимателя)
5.	<p>Возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм ЕСН</p> <p>Возврат осуществляется налоговыми органами.</p>	<p>Возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов</p> <p>Возврат осуществляется территориальным органам ФСС РФ</p>

Налогообложение для организаций и индивидуальных предпринимателей

В 2010 году сохраняется действующий механизм налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей:

- применяющих упрощенную систему налогообложения;
- уплачивающих единый налог на вмененный доход;
- применяющих единый сельскохозяйственный налог

в соответствии с ч. 4 ст. 40 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ

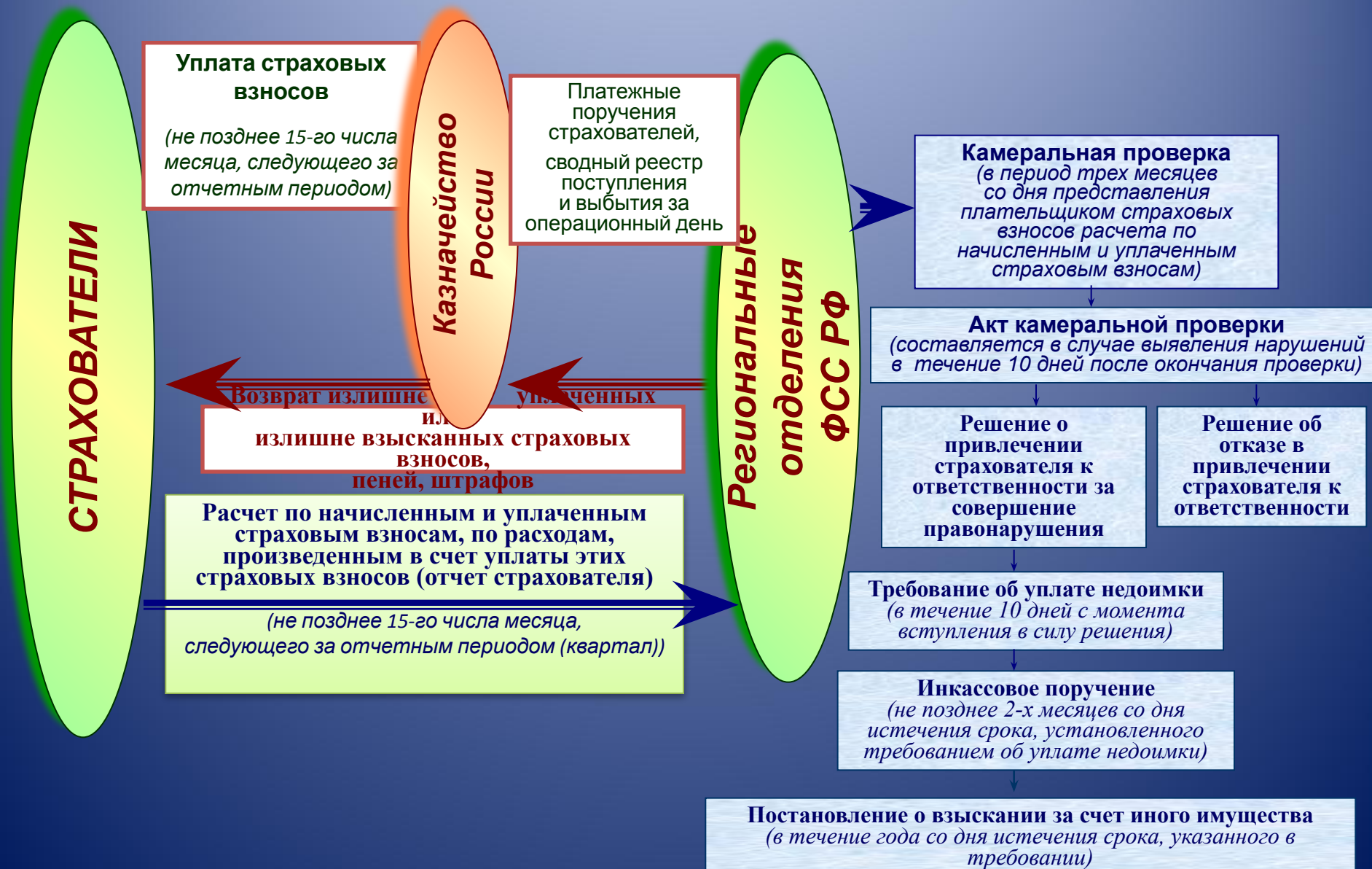
Тарифы страховых взносов в Фонд социального страхования
Российской Федерации на переходный период

Таблица № 2

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<u>По основной категории налогоплательщиков</u> и в организациях, имеющих статус организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (%)	2,9					
Для сельхозтоваропроизводителей (%)		1,9		2,4		2,9
В организациях, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны (%)	-	1,9		2,4		2,9
В организациях, использующих труд инвалидов (%)	-	1,9		2,4		2,9
В организациях, применяющих специальные налоговые режимы*, в том числе:						
единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (%)	-			2,9		
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (%)	-			2,9		
единый сельскохозяйственный налог (%)	-	1,9		2,4		2,9

* в 2010 году для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, сохраняется действующий механизм налогообложения

**Схема администрирования страховых взносов
Фондом социального страхования Российской Федерации**



Основные этапы проведения камеральной проверки плательщика страховых взносов

Таблица № 7



Основные этапы проведения выездной проверки плательщика страховых взносов



**Сравнительная таблица
по выплатам пособий по обязательному социальному страхованию**

По действующим нормам

*По нормам Федерального закона
от 29.12.2006 № 255-ФЗ
«Об обязательном социальном страховании на случай
временной нетрудоспособности, в связи с материнством»
(в ред. Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ)*

Размеры пособия по временной нетрудоспособности:

1. По общим правилам:

- 60% среднего заработка *при общем трудовом стаже* до 5 лет;
- 80 % среднего заработка *при общем трудовом стаже* от 5 до 8 лет;
- 100% среднего заработка *при общем трудовом стаже* 8 лет и более.

При страховом стаже до 6 месяцев - пособие в размере не превышающем минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации

2. Пособие в размере 100% заработка не зависима от страхового стажа для:

- 1) граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы Чернобыльской АЭС
- 2) граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;
- 3) граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне
- 4) граждан из подразделений особого риска

3. Пособие по уходу за ребенком в возрасте до 15 лет при амбулаторном лечении :

- за первые 10 календарных дней – в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа;
- с 11-го календарного дня – в размере 50 % заработка.

1. Норма сохранена

2. Норма сохранена

3. Норма сохранена

По действующим нормам

*По нормам Федерального закона
от 29.12.2006 № 255-ФЗ*

*«Об обязательном социальном страховании на случай
временной нетрудоспособности, в связи с материнством»
(в ред. Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ)*

Максимальный размер пособия

1. Пособия по временной нетрудоспособности

Ежегодно устанавливается федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на очередной финансовый год (*в 2009 году 18 720 руб. за полный календарный месяц*).

2. Пособия по беременности и родам

Ежегодно устанавливается федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на очередной финансовый год (*в 2009 году - 25 390 руб. за полный календарный месяц*).

3. Ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет:

Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 40% среднего заработка, но не может быть менее 1873,10 руб. на первого ребенка и 3746,20 руб. на второго и последующих детей, но не более 7492,40 рублей на 01.01.2009 года.

1. Максимальный размер пособия отменяется, но пособие ограничивается страховой суммой, на которую начисляются страховые взносы (415 000 руб. за календарный год). В связи с этим размер пособия за полный календарный месяц составит:

при страховом стаже до 5 лет (60% среднего заработка) - 20 750 руб.

при страховом стаже от 5 до 8 лет (80% среднего заработка) - 27 666 руб.

при страховом стаже свыше 8 лет (100% среднего заработка) - 34 583 руб.;

2. Максимальный размер пособия отменяется, но пособие ограничивается страховой суммой, на которую начисляются страховые взносы (415 000 руб. за календарный год). В связи с этим размер пособия за полный календарный месяц составит 34 583 рублей

3. Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком составляет 40 % среднего заработка, но не более 13 833 руб.

По действующим нормам

*По нормам Федерального закона
от 29.12.2006 № 255-ФЗ*

*«Об обязательном социальном страховании на случай
временной нетрудоспособности, в связи с материнством»
(в ред. Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ)*

Порядок выплаты пособий

1. Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам выплачиваются:

1.1. По основной работе и по всем местам работы на условиях внешнего совместительства;

1.2. За первые 2 дня нетрудоспособности сохраняется средний заработок за счет средств работодателя, с 3-го дня нетрудоспособности - за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации (при заболевании и травмах);

1.3. В случаях ухода за членом семьи, при карантине, при протезировании, при искусственном прерывании беременности и родам, при бытовой травме, при долечивании в санаторно-курортном учреждении пособие выплачивается с первого дня нетрудоспособности за счет средств Фонда.

2. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет выплачивается только по основному месту работы

1. Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам выплачиваются:

1.1. Норма сохранена

1.2. Норма сохранена

1.3. Норма сохранена

2. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет выплачивается по одному из мест работы по выбору застрахованного лица

По действующим нормам

*По нормам Федерального закона
от 29.12.2006 № 255-ФЗ
«Об обязательном социальном страховании на случай
временной нетрудоспособности, в связи с материнством»
(в ред. Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ)*

Порядок исчисления пособия

Пособие исчисляется из среднего заработка работника за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности. При исчислении пособий учитывается только виды выплат, которые относятся к заработной плате

Пособие исчисляется из всех видов дохода, за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности, на которые начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации

Выплата пособий работникам, работающим у работодателей, применяющих специальные налоговые режимы

Пособие назначается и исчисляется по общим правилам. При этом пособие выплачивается из двух источников:

- за счет средств Фонда – в части суммы пособия, не превышающей за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом;

- за счет средств работодателя – в части суммы пособия, превышающей один минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом.

Федеральный закон от 31.12.2002 № 190-ФЗ утрачивает силу.

В связи с этим пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается по общим правилам полностью за счет средств Фонда

Сравнительная таблица максимальных размеров пособий в 2009 году и предельных сумм возмещения утраченного заработка на 2010 год

Вид пособия	Размер	2009 год	2010 год	прирост
Пособие по временной нетрудоспособности	100% заработка – при страховом стаже свыше 8 лет	18 720 руб.	34 583 руб. (415 тыс. руб.: 12 мес.)	85%
	80% заработка – при страховом стаже от 5 до 8 лет;		27 666 руб. (34 583 руб. x 80%)	48%
	60% заработка – при страховом стаже до 5 лет;		20 750 руб. (34 583 руб. x 60%)	11%
Пособие по беременности и родам	100% заработка	25 390 руб.	34 583 руб. (415 тыс. руб.: 12 мес.)	36%
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет	40% заработка	7 492 руб.	13 833 руб. (34 583 руб. x 40%)	85%