

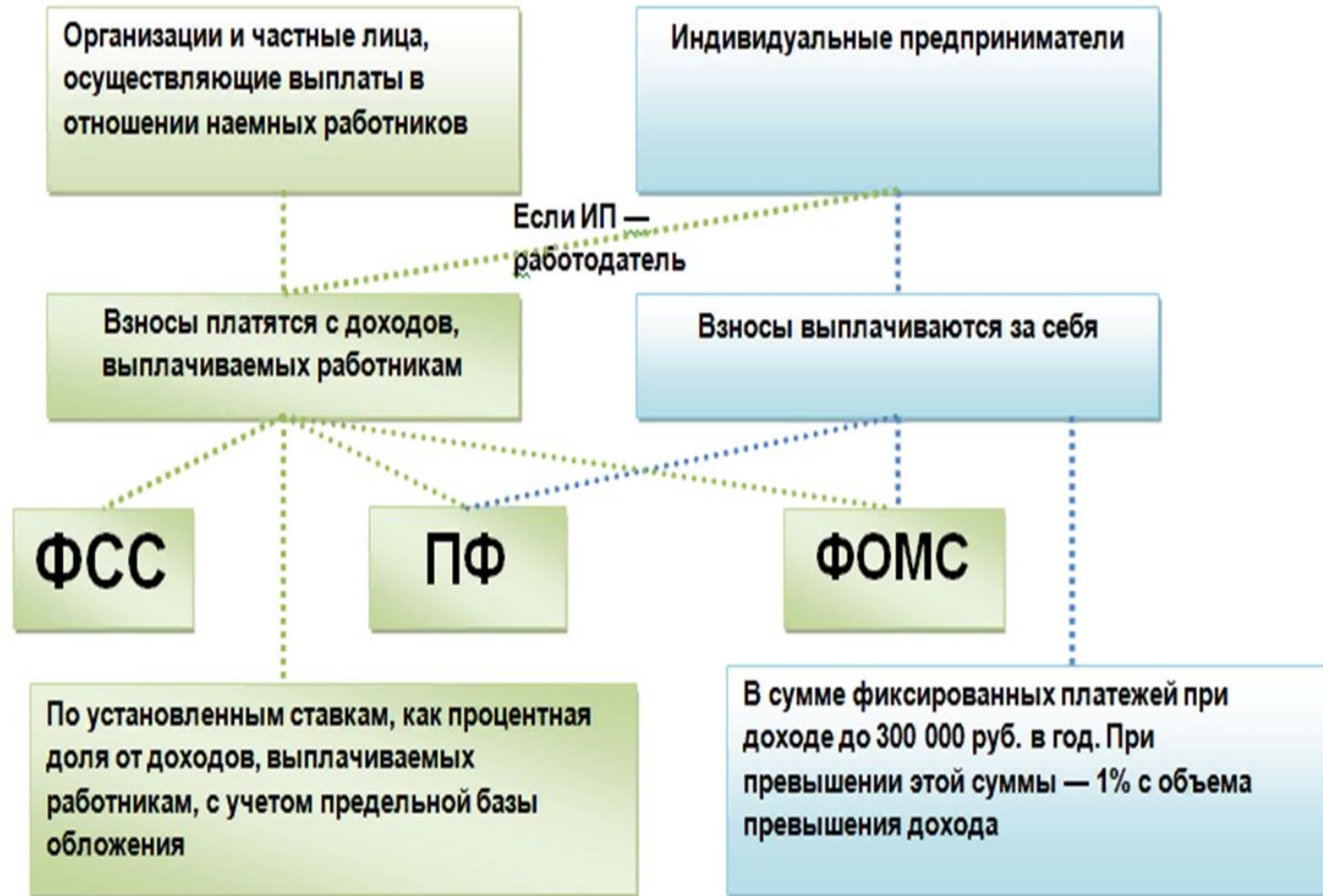


ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска

Основные вопросы по успешному представлению расчета по страховым взносам

г. Красноярск 2018г.

Плательщики страховых



Способы представления расчетов по страховым взносам

Плательщики и вновь созданные организации (в том числе при реорганизации), у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, **превышает 25 человек**



В электронном виде

Плательщики и вновь созданные организации (в том числе при реорганизации), у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, **составляет 25 человек и менее**



По выбору плательщика

В электронном виде

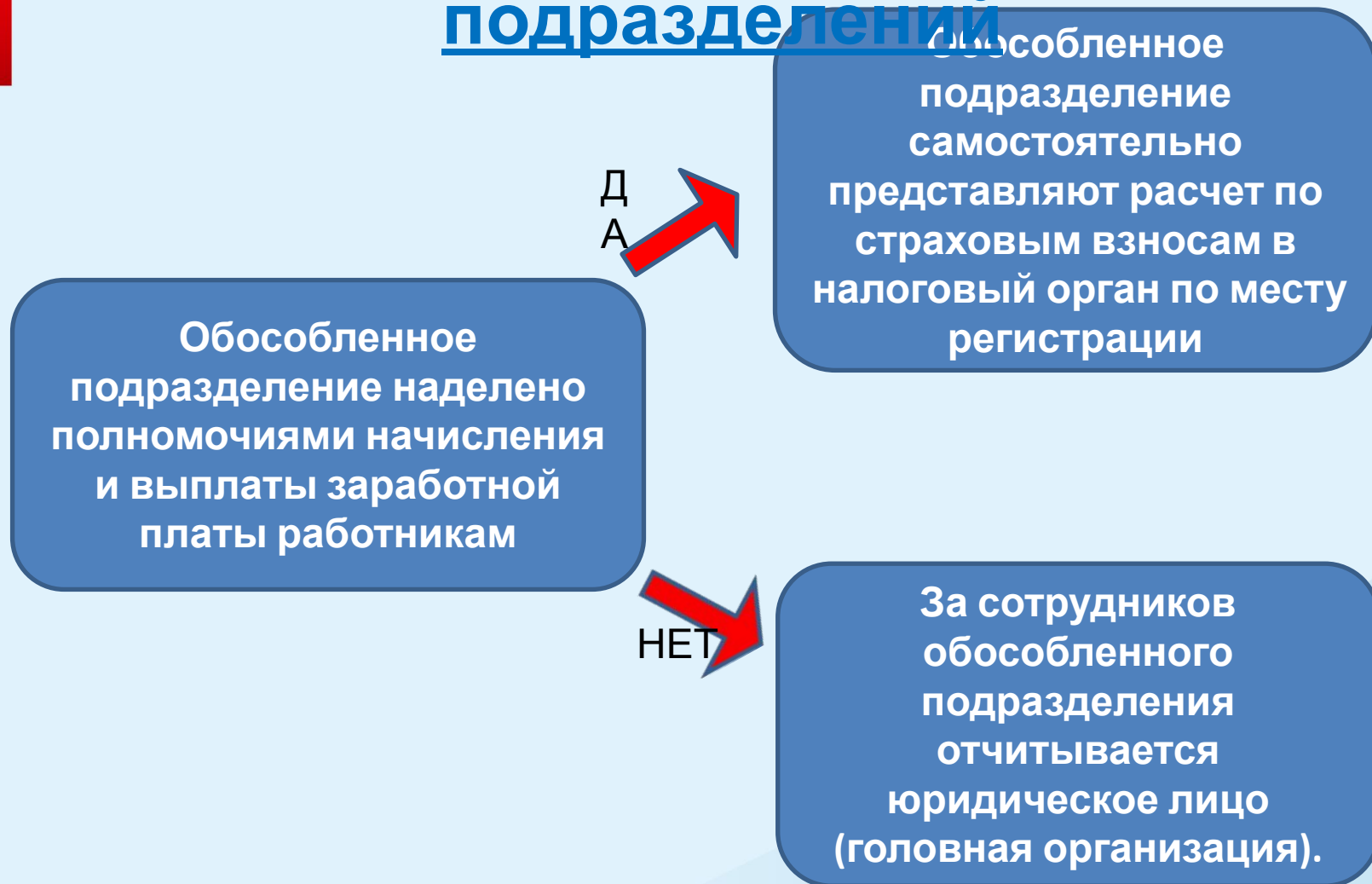
На бумажном носителе

Основные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов

Объект и база для исчисления страховых взносов	Сохранены в неизменном виде (выплаты в рамках трудовых отношений, гражданско-правовых и авторских договоров);
Тариф страховых взносов для основной категории	Сохранен на 2017-2018 годы в размере 30 % (22% на ОПС, 2,9% на ОСС 5,1% на ОМС) и 10% на ОПС сверх предельной величины базы;
Пониженные тарифы	В неизменном виде сохранены пониженные тарифы для всех 13 категорий плательщиков
Отчетность	Вместо 4-х форм отчетности в фонды 1 расчет по страховым взносам в налоговые органы (приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@);
Сроки сдачи отчетности	Единый унифицированный срок – 30-е число месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом;
Сроки уплаты	Сохранены: ежемесячно не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Важно: Если в отчетном периоде организация или ИП не производили выплаты трудоустроенным физлицам и, следовательно, не начисляли страховые взносы, представляется нулевой расчет по страховым взносам.

Отчетность обособленных подразделений





ИНН 7715012346
КПП 771501001 Стр. 001

Приложение №
к приказу ФНС России
от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@

В этом поле указывается номер корректировки. В первичном отчете здесь стоит 0

Бланк расчета - тот, который действовал при подаче первичного расчета

по КНД 1151111

Расчет
по страховым взносам

Номер корректировки 1 Расчетный (отчетный) период (код) 33 Календарный год 2017

Представляется в налоговый орган (код) 7715 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АЛЬФА"

(наименование организации, обособленного подразделения* / фамилия, имя, отчество** индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.15.1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона 84951234567

Обязательно заполнение на 1 листе достоверного реквизита «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД». (Знак «-» в данном пункте не допускается).

Обязательно заполнение в 3-ем разделе всех достоверных данных в отношении застрахованных лиц:

лиц:

- ФИО;
- дата рождения;
- ИНН;
- СНИЛС;
- паспортные данные;
- сумма выплат и начисленных СВ;
- код вида тарифа.

Важно: заполнение СНИЛС через знак «/» не допускается. Необходимо заполнять строго как в документе,-через знак «-»!!!



Сумма выплат и иных вознаграждений и сумма начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по плательщику должна соответствовать сумме начисленных СВ по застрахованным лицам.

Начисление	Начислено всего	Не явл. объектом обложения или выплачено незастрахованным	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	На ОПС, по суммарному тарифу	С сумм превышения предельной базы
Оплата по окладу	300 000,00				300 000,00	66 000,00	
Премия	10 000,00				10 000,00	2 200,00	
Итого	310 000,00				310 000,00	68 200,00	

Строка 030 = Начислено всего - Не явл. объектом

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)	
x 01	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
x 02	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
x 03	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
Итого за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 250)		150 000,00	150 000,00	-	33 000,00

Адресные Афанасий Афанасьевич 20.09.1980
Польцова Лидия

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)	
x 01	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
x 02	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
x 03	НР	50 000,00	50 000,00	-	11 000,00
Итого за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 250)		150 000,00	150 000,00	-	33 000,00

Адресные Афанасий Афанасьевич 20.09.1980
Польцова Лидия
Ромашкина 13.09.1990

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
Итого за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 250)		10 000,00	10 000,00	-	2 200,00

Адресные Афанасий Афанасьевич 20.09.1980
Польцова Лидия
Ромашкина 15.02.1980
Ромашкина Анастасия

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)	
Итого за последние три месяца расчетного (отчетного) периода (код строки 250)					

Адресные Афанасий Афанасьевич 20.09.1980
Польцова Лидия
Ромашкина 15.02.1980
Ромашкина Анастасия
Ромашкина 10.02.1990

Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2017 г. (Апельсин ООО)

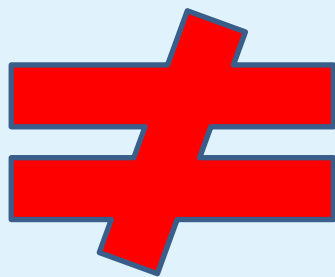
Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Не отправлено Отправить отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Наименование плательщика	Код строки	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода			
			всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
А	Б	1	2	3	4	5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010	4	4	4	3	3
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.)	020	3	3	3	2	2
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.)	021	-	-	-	-	-
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	030	310 000,00	310 000,00	110 000,00	100 000,00	100 000,00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	040	-	-	-	-	-
База для исчисления страховых взносов	050	310 000,00	310 000,00	110 000,00	100 000,00	100 000,00
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	051	-	-	-	-	-
Исчислено страховых взносов	060	68 200,00	68 200,00	24 200,00	22 000,00	22 000,00

Сумма выплат и иных вознаграждений и сумма начисленных страховых не должны иметь отрицательные значения (Письмо ФНС России от 24 августа 2017 года № БС-4-11/16793@).

сумма
выплат,
сумма СВ



отрицательн
ое значение

Заполняя приложение 2
расчета по страховым взносам,
необходимо отражать
зачетный признак выплат.


Признак
выплат **= 2** Зачетна
я
СИСТЕМ

Важно! Прямой признак выплат существует только в регионах,
участвующих в пилотном проекте. Красноярский край **не**
участвует в пилотном проекте.

При сдаче расчета по страховым взносам должны выполняться контрольные соотношения, в том

В р. 3 не могут присутствовать два листа с одинаковыми значениями показателей СНИЛС + ФИО.

Значение календарного года в титульном листе  значению календарного года в разделе 3.

Общая сумма выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода в целом по плательщику  сумме выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода по каждому физическому лицу.

Сумма исчисленных СВ по месяцу, указанная в сведениях по застрахованному лицу 

база для исчисления страховых взносов, умноженная на тариф, соответствующий коду категории застрахованного лица.

Успешной работы!