

## Порядок заполнения отчетов по взносам пенсионное и медицинское страхование

Порядок заполнения отчетов по взносам на пенсионное и медицинское страхование приведен в информационной системе 1С:ИТС ПРОФ в справочнике «Страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование».



Читайте этот раздел 1С:ИТС ПРОФ в том числе на приложенном к книге диске.

## 5.2. Подготовка к составлению расчета по форме РСВ-1 ПФР в программах «1С»

При составлении расчета по форме РСВ-1 ПФР в программах «1С» большинство показателей во всех разделах расчета заполняются автоматически. Для корректного формирования расчета от пользователя требуется правильно начислить взносы на ОПС и ОМС, а также отразить платежи по страховым взносам.

Порядок ведения учета по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование рассмотрим на примере программы **1С:Зарплата и управление персоналом, ред. 2.5**.

### Сведения о тарифе страховых взносов

Сведения об основном применяемом в организации тарифе для исчисления страховых взносов, регулируемых *Федеральным законом №212-ФЗ*, указываются в программе в форме настроек параметров учета, на закладке **Страховые взносы** (рис. 5.1). Выбор тарифа производится в зависимости от категории плательщика страховых взносов, к которой относится организация (см. табл. 5.1).

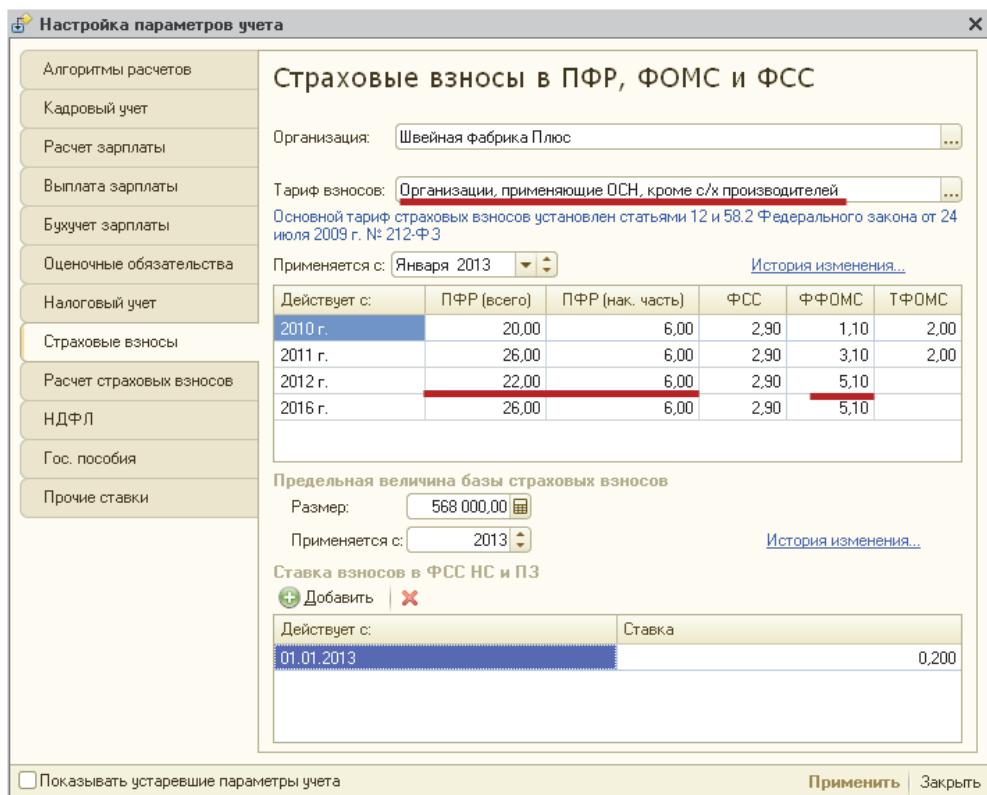


Рис. 5.1. Сведения о применяемом страховом тарифе

Основной тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2013 г. составлял 22%, в ФОМС – 5,1%. Для некоторых категорий плательщиков были установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Табл. 5.1. Тарифы страховых взносов на ОПС и ОМС в 2013 г.

Категория плательщиков страховых взносов	Наименование вида тарифа страховых взносов в программах «1С»	ПФР	ФФОМС
Плательщики, уплачивающие страховые взносы по базовому тарифу.	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей. Организации, применяющие УСН, кроме указанных в пункте 8 части 1 статьи 58 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.	22% (10% с сумм превышающих предельную величину базы)	5,1%
Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с ОКВЭД) которых являются виды деятельности, перечисленные в п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ.	Организации, применяющие УСН, занятые производством и приравненными видами деятельности.	20%	0%

Категория плательщиков страховых взносов	Наименование вида тарифа страховых взносов в программах «1С»	ПФР	ФФОМС
Некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального) (п. 11 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Некоммерческие организации.		
Благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющие УСН (п. 12 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Благотворительные организации.		
Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 – 47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ (п. 14 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Индивидуальный предприниматель, применяющий патент.		
Организации народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования (п. 1 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации народных художественных промыслов и семейных (родовых) общин.	21%	3,7%
Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в ст. 346.2 НК РФ (п. 1 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации-с/х производители, применяющие ОСН.		
Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие единый сельскохозяйственный налог (п. 2 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации-с/х производители, уплачивающие ЕСХН.		
Общественные организации инвалидов, организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов, учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям (иным законным представителям), единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, за исключением плательщиков страховых взносов, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ (п. 3 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации инвалидов.		

Категория плательщиков страховых взносов	Наименование вида тарифа страховых взносов в программах «1С»	ПФР	ФФОМС
Хозяйственные общества и хозяйствственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) (в том числе совместно с другими лицами) таких хозяйственных обществ, участникам таких хозяйственных партнерств – бюджетным научным учреждениям и автономным научным учреждениям либо образовательным организациям высшего образования, являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями (п. 4 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Хозяйственные общества, созданные бюджетными научными учреждениями и ВУЗами.	8%	4%
Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящие выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны (п 5 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны.		
Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, которыми признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных (п. 6 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации, работающие в области информационных технологий.		
Российские организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера), в том числе в электронном виде, основным видом экономической деятельности которых является: а) деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта – в части деятельности в области радиовещания и телевещания или деятельности информационных агентств; б) издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации – в части издания газет или журналов и периодических публикаций, в том числе интерактивных публикаций (п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации – средства массовой информации.	20,8%	3,3%

Категория плательщиков страховых взносов	Наименование вида тарифа страховых взносов в программах «1С»	ПФР	ФФОМС
Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» (ст. 58.1 Федерального закона №212-ФЗ).	Участник проекта инновационный центр «Сколково».	14%	0%
Организации, оказывающие инжиниринговые услуги, за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности (п. 13 ч. 1 ст. 58 Федерального закона №212-ФЗ).	Организации, оказывающие инжиниринговые услуги.	22%	5,1%

## Настройка обложения страховыми взносами для различных видов начислений

Все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в программе начисляются с помощью видов расчетов, описания которых хранятся в планах видов расчетов **Основные начисления организаций** и **Дополнительные начисления организаций**.

Для каждого вида расчета из этих планов видов расчетов должен быть указан **Вид дохода** для целей исчисления страховых взносов. Настройка выполняется в форме редактирования вида расчета на закладке **Взносы** (рис. 5.2).

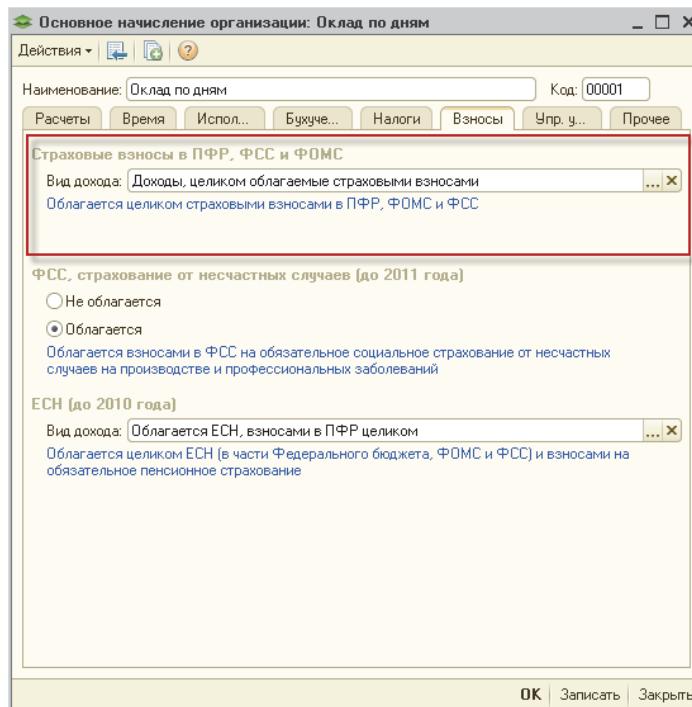


Рис. 5.2. Настройка обложения страховыми взносами для вида начисления

Вид дохода для целей исчисления страховых взносов устанавливается выбором из справочника **Способы учета доходов при исчислении страховых взносов** (рис. 5.3). Справочник составлен в соответствии с положениями *Федерального закона №212-ФЗ*, а также с учетом требований к детализации данных для составления регламентированной отчетности по страховым взносам.

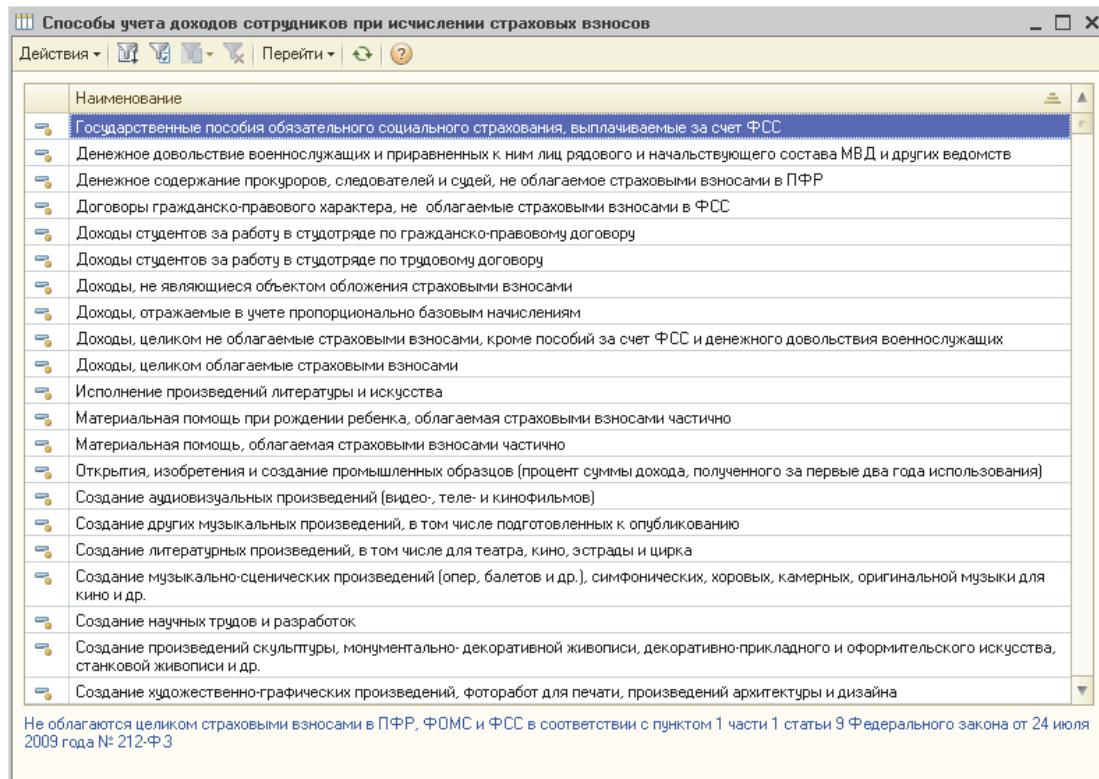


Рис. 5.3. Справочник **Способы учета доходов при исчислении страховых взносов**

Согласно п. 1 ст. 8 *Федерального закона №212-ФЗ*, база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – работодателей определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Для видов расчетов начислений, целиком облагаемых страховыми взносами, в программе устанавливается вид дохода *Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами*.

Если в пользу физических лиц производятся выплаты, которые **не признаются объектом обложения страховыми взносами** соответствии со ст. 7 *Федерального закона №212-ФЗ*, то для видов расчетов, с помощью которых производятся начисления таких выплат, устанавливается вид дохода *Доходы, не являющиеся объектом обложения страховыми взносами*.

Перечень видов вознаграждений, которые **не подлежат обложению страховыми взносами**, приведен в ст. 9 *Федерального закона №212-ФЗ*. В программе для таких видов расчетов начислений должен быть установлен один из следующих видов дохода:

- *Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС* – указывается, если видом расчета производится начисление государственных пособий, выплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособий и иных видов обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию. Не облагается целиком страховыми взносами в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ, но учитывается для целей составления отчетности;
- *Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих* – указывается, если видом расчета производится начисление, не подлежащее обложению страховыми взносами в ПФР, ФСС и ФОМС в соответствии с п. п. 2-13, 15 ч.1 ст. 9. Федерального закона №212-ФЗ;
- *Договоры гражданско-правового характера, не облагаемые страховыми взносами в ФСС* – указывается, если видом расчета производится начисление по договорам гражданско-правового характера (за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, для которых предусмотрены специализированные виды дохода). Облагается страховыми взносами в ПФР, ФОМС целиком, не облагается страховыми взносами в ФСС РФ в соответствии с п. 2 ч.3 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Материальная помощь при рождении ребенка, облагаемая страховыми взносами частично* – указывается, если видом расчета производится начисление единовременной материальной помощи, оказываемой работникам (родителям, усыновителям, опекунам) в связи рождением (усыновлением) ребенка. Не облагается страховыми взносами в сумме, не превышающей 50 000 руб. на каждого ребенка в соответствии с пп. «в» п. 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично* – указывается, если видом расчета производится начисление единовременной материальной помощи, оказываемой работодателем своим работникам, не облагаемой страховыми взносами в сумме, не превышающей 4000 руб. за расчетный период в соответствии п. 11 ч. 1 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Денежное довольствие военнослужащих и приравненных к ним лиц рядового и начальствующего состава МВД и других ведомств* – не облагается целиком страховыми взносами в соответствии с п. 14 ч. 1. ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Денежное содержание прокуроров, следователей и судей, не облагаемое страховыми взносами в ПФР* – облагается взносами в ФСС, ФОМС целиком, не облагается взносами в ПФР взносами в соответствии с п. 1 ч. 3. ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Доходы студентов за работу в студотряде по трудовому договору* – облагаются взносами в ФСС, ФОМС целиком, не облагается взносами в ПФР в соответствии с п. 1 ч.3. ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- *Доходы студентов за работу в студотряде по гражданско-правовому договору* – облагаются взносами в ФОМС целиком, не облагаются взносами в ФСС, ПФР в соответствии с п. 1, 2 ч. 3. ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ.

## Данные о базе для расчета взносов и начисленных взносах

Плательщики страховых взносов обязаны ежемесячно исчислять суммы обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п. 3 ст. 15 Федерального закона №212-ФЗ).

Расчет базы для начисления страховых взносов и начисление страховых взносов производится в программе с помощью документа **Начисление страховых взносов**. Документ вводится ежемесячно, после выполнения всех начислений в пользу работников.

Данные для расчета базы страховых взносов приводятся на закладках **Осн. начисления** и **Доп. начисления** документа (рис. 5.4) – здесь отражаются все произведенные за месяц начисления в пользу работников, и для каждого вида начисления указывается соответствующий ему вид дохода для целей исчисления страховых взносов.

№	Таб. №	Сотрудник	Начисление		Результат	ЕНВД	Облагается взносами за ...
			Вид дохода	Дата окончания			
1	0000000010	Антонова Елена Александровна	Оклад по дням	01.03.2013	60 000,00	<input type="checkbox"/>	
			Доходы, целиком ...	31.03.2013			
2	0000000001	Астров Антон Викторович	Оклад по дням	01.03.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	
			Доходы, целиком ...	31.03.2013			

№	Таб. №	Сотрудник	Начисление		Результат	ЕНВД	Облагается взносами за ...
			Вид дохода	Дата окончания			
1	0000000010	Антонова Елена Ал...	Квартальная премия	Доходы, целиком обл...	36 000,00	<input type="checkbox"/>	
2	0000000004	Линейкин Леонид ...	Материальная пом...	Материальная помо...	5 000,00	<input type="checkbox"/>	
			Итого:		41 000,00		

Рис. 5.4. Закладки **Осн. начисления** и **Доп. начисления** документа **Начисление страховых взносов**

Необлагаемые суммы по частично облагаемым доходам приводятся на закладке **Необлагаемые суммы** (рис. 5.5). При проведении документа данные для расчета базы страховых взносов фиксируются в регистре накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов**.

Рис. 5.5. Закладка **Необлагаемые суммы** документа  
**Начисление страховых взносов**

Эти данные используются при заполнении показателей расчета базы для начисления страховых взносов в расчете по форме РСВ-1 ПФР. Получить данные о формировании базы для начисления страховых взносов можно с помощью отчета **Анализ начисленных налогов и взносов** (рис. 5.6, рис. 5.7).

Рис. 5.6. База и взносы в ПФР в отчете **Анализ начисленных налогов и взносов**

Анализ начисленных налогов и взносов [ФСС и ФОМС]										
Варианты отчета	Вычеты НДФЛ	НДФЛ	ПГО: Анализ базы ПФР	ПГО: Анализ взносов ПФР	Пособия	ПФР	ПФР, взносы за работников с досрочной пенсней	ФСС и ФОМС	ФСС НС	
Произвольный период	период:	01.01.13 - 31.12.13	...	Организ...	Швейная фабрика Плюс	...				
 										
<b>Анализ взносов ФСС, ФОМС</b>										
Период: 2013 г.										
Группировки строк: Организация; Дата начисления; Вид тарифа страховых взносов;										
Показатели: Начислено, Скидка к доходам, Не облагается ФОМС, Доход, превышающий предельную величину базы, ФОМС, Облагаемая база ФОМС, Взносы в ФФОМС, Не облагается ФСС, Доход, пре-Отбор: Организация Равно "Швейная фабрика Плюс"										
Организация			Начислено	Скидка к доходам	Целиком не облагается по ОМС	Превышение предельной базы по ОМС	Облагаемая база в части ОМС	Начислено взносов в ФОМС		
Дата начисления										
Вид тарифа страховых взносов										
01.10.2013			695 385,68		106 907,42	190 000,00	398 478,26	19 902,39		
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей			591 385,68		96 907,42	171 000,00	323 478,26	16 497,39		
Организации, уплачивающие ЕНВД			74 000,00		10 000,00	19 000,00	45 000,00	2 295,00		
Организации инвалидов			30 000,00				30 000,00	1 110,00		
01.11.2013			587 996,16		5 373,16	190 000,00	392 625,00	19 603,88		
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей			518 623,16		5 373,16	190 000,00	323 250,00	16 485,75		
Организации, уплачивающие ЕНВД			39 375,00				39 375,00	2 008,13		
Организации инвалидов			30 000,00				30 000,00	1 110,00		
01.12.2013			607 110,59		6 399,88	190 000,00	410 710,71	20 526,24		
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей			526 485,59		6 399,88	190 000,00	330 085,71	16 834,37		
Организации, уплачивающие ЕНВД			50 625,00				50 625,00	2 581,87		
Организации инвалидов			30 000,00				30 000,00	1 110,00		
Итого			7 187 326,77	4 000,00	177 930,11	1 380 000,00	5 625 396,66	281 655,23		

Рис. 5.7. База и взносы ФОМС в отчете **Анализ начисленных налогов и взносов****Обратите внимание**

Расчет страховых взносов за месяц должен производиться строго после выполнения всех начислений в пользу работников за этот месяц. При несоблюдении данного правила возможны расхождения между суммой начислений, выполненных в пользу работников, и суммой начислений, отраженных в регистре **Учет доходов для исчисления страховых взносов**. Проверить отсутствие расхождений в программе можно с помощью отчета **Анализ начислений работникам организаций**, суммы по колонкам **Начислено** и **Учтено при расчете страховых взносов** должны совпадать (рис. 5.8).

Страховые взносы исчисляются отдельно по каждому физическому лицу. С сумм выплат в пользу физического лица, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в организациях, применяющих основной тариф страховых взносов, начисляются взносы в ПФР на страховую часть пенсии по тарифу 10%. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2013 г. составляла 568 000 руб. Получить данные о сумме выплат, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, а также расшифровку этих выплат в разрезе физических лиц, в программе можно с помощью отчета **Анализ начисленных налогов и взносов** (рис. 5.9).

Суммы начисленных страховых взносов по каждому физическому лицу отражаются на закладке **Взносы** документа **Начисление страховых взносов** (рис. 5.10). При проведении документа эти данные записываются в регистр накопления **Страховые взносы исчисленные**.

Анализ начислений работникам организаций			
Период: 2013 г.			
Группировки строк: Организация; Вид расчета;			
Показатели: Начислено; Учтено при расчете страховых взносов;			
Отбор: Организация Равно "Швейная фабрика Плюс" И НеНачислено ПриРасчетеЕСН Равно "Да" И НеОтражено ВУчете Равно "Да"			
Организация	Начислено	Учтено при расчете страховых взносов	
Вид расчета			
Швейная фабрика Плюс	7 187 326,77	7 187 326,77	
Оклад по дням	6 374 541,04	6 388 541,04	
Оклад по часам	192 355,62	192 355,62	
Квартальная премия	36 000,00	36 000,00	
Оплата больничных листов	4 001,04	4 001,04	
Пособие за счет ФСС в связи со смертью	4 763,96	4 763,96	
Оплата БЛ по травме на производстве	630,14	630,14	
Оплата больничных листов за счет работодателя	5 087,34	5 087,34	
Оплата по договорам подряда	180 000,00	180 000,00	
Оплата отпуска по календарным дням	14 000,00		
Дивиденды работников	100 000,00	100 000,00	
Отпуск по уходу за ребенком без оплаты			
Материальная помощь	5 000,00	5 000,00	
Квартальная премия (сумма)	207 500,00	207 500,00	
Отпуск за свой счет			
Пособие по уходу за ребёнком до 1.5 лет	62 847,63	62 847,63	
Пособие по уходу за ребёнком до 3 лет	600,00	600,00	
<b>Итого</b>	<b>7 187 326,77</b>	<b>7 187 326,77</b>	

Рис. 5.8. Проверка отсутствия расхождений начисленных и отраженных в учете сумм

Анализ начисленных налогов и взносов [ПФР]

Варианты отчета	Вычеты НДФЛ	НДФЛ	ПГО: Анализ базы ПФР	ПГО: Анализ взносов ПФР	Пособия	ПФР	ПФР, взносы за работников с досрочной пенсии	ФСС и ФОМС	ФСС НС
Произвольный период	период: 01.01.13 - 31.12.13	...	Организация: Швейная фабрика Плюс						
<input style="width: 150px; height: 25px; margin-right: 10px;" type="button" value="Сформировать"/> <input style="width: 150px; height: 25px;" type="button" value="Справка"/> <span style="float: right;">Настройка</span>									
<b>Анализ взносов в ПФР</b> Период: 2013 Группировка строк: Структура; Дата начисления; Вид тарифа страховых взносов; Показатели: Начислено; Скидка к доходам; Не облагается ПФР; Доход, превышающий предельную величину базы; ПФР; Облагаемая база ПФР; Взносы в ПФР; страховая часть; Взносы в ПФР; накопительная часть; Взносы в ПФР с сумм, превышающих предельную величину базы; Отбор: Организация Равно "Швейная фабрика Плюс"									
Организация		Начислено	Скидка к доходам	Целиком не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	Начислено взносов, страховая часть	Начислено взносов, накопительная часть	Начислено взносов с сумм, превышающих предельную базы
Дата начисления									
Вид тарифа страховых взносов									
Швейная фабрика Плюс		7 187 326,77	4 000,00	177 930,11	1 380 000,00	5 625 396,66	990 556,32	243 430,95	138 000,00
01.01.2013		542 195,94		10 137,12		532 058,82	91 429,41	25 323,53	
Социальные, применяющие ОСН, кроме с/х/п									
Социальные, уплачивающие ЕНВД									
Социальные инвалидов									
<b>Форма расшифровки отчета Анализ начисленных налогов и взносов</b>									
<b>Расшифровка по полю Физическое лицо</b>									
Период: 2013 г. Группировка строк: Физическое лицо; Показатели: Доход, превышающий предельную величину базы, ПФР; Отбор: Организация Равно "Швейная фабрика Плюс" И: Начислено Не равно "0" ИЛИ Скидка к доходам									
Физическое лицо		Доход, превышающий предельную величину базы, ПФР							
Антонова Елена Александровна		180 000,00							
Иванов Сергей Петрович		192 000,00							
Итого		1 380 000,00							
<input style="width: 150px; height: 25px; margin-right: 10px;" type="button" value="Все поля расшифровки"/> <input style="width: 150px; height: 25px;" type="button" value="Вычет НДФЛ"/> <span style="float: right;">Код по ОКАТ</span>									

Рис. 5.9. Расшифровка превышения предельной величины базы по физическим лицам

Начисление страховых взносов: Проведен

Действия | Провести | Перейти | ? |

Подразделение: Номер: ШФ000000003 от: 31.03.2013 12:00:00

Месяц начисления: Март 2013 Организация: Швейная фабрика Плюс

Ответственный: ФИО пользователя

**Заполнить и рассчитать**

Взносы Осн. начисления Доп. начисления Необлагаемые суммы Пособия по соц. страхованию По уходу за ребенком до ...

**Добавить** | Подбор

№	Сотрудник	ФСС, соц.страх... ФСС, несчастн...	ФФОМС ПФР, страхов... ПФР, накопит...	ПФР, за за... ПФР, за за...	ФСС, ЕНВД ФФОМС, ЕНВД	ПФР, страховая част... ПФР, накопительная...
1	Антонова Елена ...	2 784,00	4 896,00	15 360,00		
		192,00		5 760,00		
2	Астров Антон ...	870,00	1 530,00	4 800,00		
		60,00		1 800,00		
3	Ветров Сергей ...	720,00	1 110,00	6 300,00		
		36,00				
4	Дмитриев Павел ...	870,00	1 530,00	4 800,00		
		60,00		1 800,00		
5	Иванов Сергей ...	3 770,00	6 630,00	20 800,00		
		260,00		7 800,00		
6	Коновалов ...	870,00	1 500,00	4 800,00		
		60,00				
	<b>Итого:</b>	14 722,62	25 735,30	98 055,85	1 305,00	2 295,00
		1 091,70		24 470,95	600,00	7 200,00
						2 700,00

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.10. Закладка **Взносы** документа **Начисление страховых взносов**

На основании данных этого регистра в расчете по форме РСВ-1 ПФР заполняются сведения о суммах начисленных страховых взносов. Для анализа и проверки сумм начисленных страховых взносов в программе можно воспользоваться отчетом **Анализ начисленных налогов и взносов** (см. рис. 5.6, рис. 5.7).

### Начисление взносов по дополнительным тарифам за сотрудников с досрочной пенсийей

Дополнительные тарифы для взносов на обязательное пенсионное страхование введены с 1 января 2013 года (п. 11 ст. 3, ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 03.12.2012 № 243-ФЗ). Взносы в ПФР по дополнительным тарифам перечисляются наряду с уплатой страховых взносов по общим либо пониженным тарифам.

Размер применяемого тарифа зависит от вида работ, на которых занято застрахованное лицо. Так, отдельные тарифы предусмотрены в отношении выплат:

- лицам, занятym на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах (п. 1 ст. 33.2 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, ч. 1 ст. 58.3 Федерального закона №212-ФЗ, пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ));
- лицам, занятym на работах с тяжелыми условиями труда и иных вредных работах (п. 2 ст. 33.2 Федерального закона №167-ФЗ, ч. 2 ст. 58.3 Федерального закона №212-ФЗ, подпункты 2 – 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ).

При этом для целей расчета страховых взносов по дополнительным тарифам не применяются положения о предельной величине базы для начисления взносов (п. 3 ст. 33.2 Федерального закона №167-ФЗ, ч.ч. 4, 5 ст. 8, ч. 3 ст. 58.3 Федерального закона №212-ФЗ). Это значит, что указанные взносы начисляются на все выплаты в пользу работников, даже если их величина, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, превышает 568 000 тыс. руб. (ч. 5 ст. 8 Федерального закона №212-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.12.2012 № 1276).

### Обратите внимание



*Федеральным законом от 24.07.2009 №12-ФЗ предусмотрено постепенное повышение дополнительных тарифов взносов в ПФР:*

Застрахованные лица	2013 год	2014 год	2015 год
Лица, занятые на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах (пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона №173-ФЗ)	4%	6%	9%
Лица, занятые на работах с тяжелыми условиями труда и иных вредных работах (подпункты 2 – 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона №173-ФЗ)	2%	4%	6%

В программе возможность расчета взносов по дополнительным тарифам подключается с помощью флагка **Используются работы с досрочным выходом на пенсию** в форме настроек параметров учета, на закладке **Расчет страховых взносов** (рис. 5.11).

Затем в справочнике **Должности организаций** для должностей работников, за которых необходимо уплачивать взносы в ПФР по дополнительным тарифам, уточняются условия труда, которые определяют тариф дополнительных взносов (рис. 5.12):

**Работы с тяжелыми условиями труда, подпункты 2 – 18 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых пенсиях в РФ»** – в 2013 году тариф взносов составлял **2%**;

**Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых пенсиях в РФ»** – в 2013 году тариф составлял **4%**.

При расчете страховых взносов документом **Начисление страховых взносов** все доходы сотрудников регистрируются с указанием отношения к обложению дополнительным взносам (исключение составляет документ **Сдельный наряд на выполненные работы**, который сам регистрирует свои доходы для целей расчета страховых взносов). Начисления за периоды работы в должностях с «вредными» и «тяжелыми» условиями труда отмечаются в табличных частях **Осн.начисления** и **Доп.начисления** соответствующим признаком (рис. 5.13).

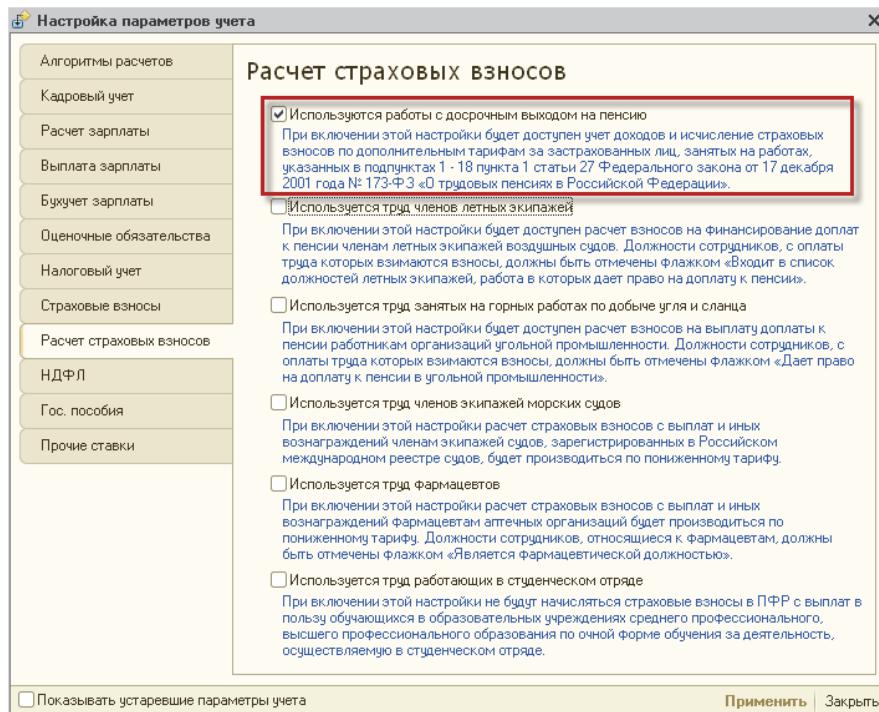


Рис. 5.11. Подключение возможности расчета взносов по дополнительным тарифам

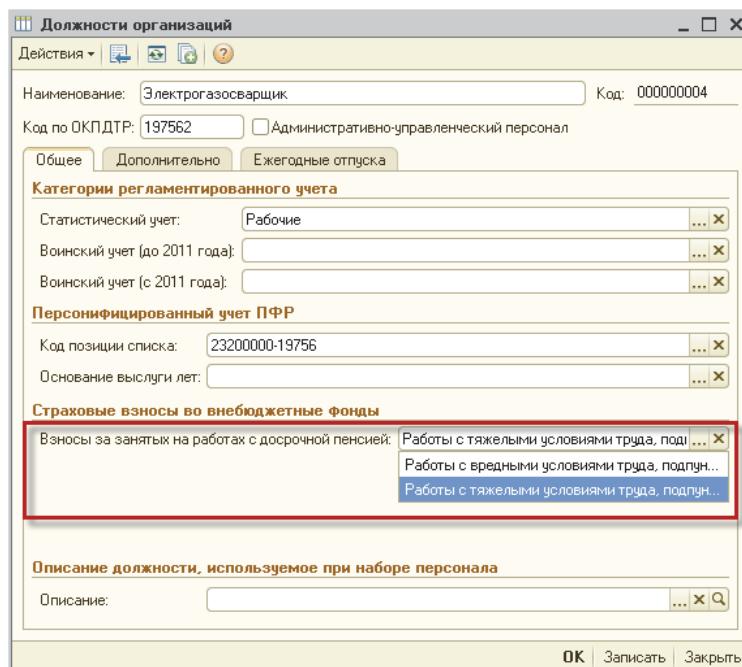


Рис. 5.12. Параметр расчета взносов по дополнительному тарифу в форме элемента справочника **Должности организаций**

Начисление страховых взносов: Проведен

Действия Провести Перейти ?

Подразделение:  ... Номер: ШФ000000010 от: 31.10.2013 12:00:00   
 Месяц начисления: Октябрь 2013 Организация: Швейная фабрика Плюс   
 Ответственный: ФИО пользователя  ...

Заполнить и рассчитать

Взносы Оsn. начисления Доп. начисления Необлагаемые суммы Пособия по соц. страхованию По уходу за ребенком до по...

Добавить Подбор

№	Таб. №:	Сотрудник	Начисление	Дата начала	Результат	ЕНВД	Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсий
			Вид дохода	Дата окончания			
4	0000000002	Петров Сергей Николаевич	Оклад по дням Доходы, целиком об...	01.10.2013 31.10.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	
5	0000000017	Горин Павел Викторович	Оклад по дням Доходы, целиком об...	01.10.2013 31.10.2013	20 000,00	<input type="checkbox"/>	Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 ст...
6	0000000008	Сурков Константи ...	Оклад по дням Доходы, целиком об...	01.10.2013 31.10.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	Работы с тяжелыми условиями труда, подпункты 2 - 18 пункта 1 ...
7	0000000015	Денисова Анастасия ...	Пособие по уходу за ... Доходы, целиком не...	01.10.2013 31.10.2013	50,00	<input type="checkbox"/>	
8	0000000003	Дмитриев Павел Петрович	Оклад по дням Доходы, целиком об...	01.10.2013 31.10.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	
		Итого:			568 528,26		

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.13. Признак необходимости обложения дохода работников взносами по дополнительным тарифам

Исчисление страховых взносов производится с учетом значения этого признака. Дополнительные взносы помещаются в отдельную колонку в зависимости от их вида (рис. 5.14).

Начисление страховых взносов: Проведен

Действия | Провести | Перейти | ? |

Подразделение: ... | Номер: ШФ000000010 от: 31.10.2013 12:00:00 |

Месяц начисления: Октябрь 2013 | Организация: Швейная Фабрика Плюс |

Ответственный: ФИО пользователя |

**Заполнить и рассчитать**

Взносы | Осн. начисления | Доп. начисления | Необлагаемые суммы | Пособия по соц. страхованию | По уходу за ребенком до по...

**Добавить** | Добавить | Удалить | Пересчитать страховые взносы | Подбор

№	Сотрудник	ФСС, соц.страх...	ФФОМС	ПФР, страхова...	ПФР, за занятых на работах с вредным...	Ф...	Ф...	ПФР, страх...
		ФСС, несчастн...		ПФР, накопите...		Е...	Е...	ПФР, нако...
3	Петров Сергей Николаевич	720,00 36,00	1 110,00	6 300,00				
4	Горин Павел Викторович	580,00 40,00	1 020,00	3 200,00 1 200,00		800,00		
5	Сурков Константи ...	870,00 60,00	1 530,00	6 600,00		600,00		
6	Дмитриев Павел ...	870,00 60,00	1 530,00	4 800,00 1 800,00				
7	Иванов Сергей			11 700,00				1 300,00
	Итого:	9 520,87 1 112,96	16 587,39	78 556,52 11 608,70	800,00 600,00	1 ... 2 ...		9 100,00 2 700,00

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.14 Взносы начисленные по дополнительным тарифам

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам						
Наименование показателя		Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование		Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
страховая часть	некопитальная часть		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в соответствии с частью 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	в соответствии с частью 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	(руб. коп.)	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+задолженность, -переплата)	100	-	-	-	-	-
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	1 128 556,32	243 430,95	2 400,00	7 200,00	281 855,23
в том числе за последние три месяца отчетного периода	111	90 856,52	15 508,70	800,00	800,00	19 902,39
2 месяц	112	89 470,00	15 607,50	800,00	600,00	19 603,88
3 месяц	113	92 813,71	16 242,65	800,00	600,00	20 526,24
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с 111+с 112+с 113)	114	273 140,23	47 350,85	2 400,00	1 800,00	60 032,51
Денежные страховые взносы с начала расчетного периода, всего	120	1 600,00	600,00	-	-	510,00
в том числе с сумм, превышающими предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	-	X	X	X	X
Всего к уплате (с 100+с 110+с 120)	130	1 130 156,32	244 030,95	2 400,00	7 200,00	282 365,23
Уплачено с начала расчетного периода, всего	140	1 038 243,00	228 126,00	1 600,00	6 800,00	262 126,00
в том числе:						
1 месяц	141	90 877,00	17 820,00	-	600,00	21 649,00
2 месяц	142	90 857,00	15 509,00	800,00	600,00	19 902,00
3 месяц	143	90 370,00	15 945,00	800,00	600,00	19 691,00
итого (с 141+с 142+с 143)	144	272 104,00	49 274,00	1 600,00	1 800,00	61 442,00
за предыдущие расчетные периоды	145	1 600,00	600,00	-	-	510,00
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с 130 - с 140) (+задолженность, -переплата)	150	91 913,32	15 904,95	800,00	600,00	20 239,23

2.2. Расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ*						
Наименование показателя		Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
1	2			3	4	5
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	280	60 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	281	-	-	-	-	
Суммы расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	282	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов по дополнительному тарифу (с 280 - с 281 - с 282)	283	60 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	
Начислено страховых взносов по дополнительному тарифу	284	2 400,00	800,00	800,00	800,00	
Количество физических лиц с выплат которых начислены страховые взносы по дополнительному тарифу (чел.)	285	1	1	1	1	1

2.3. Расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ**						
Наименование показателя		Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
1	2			3	4	5
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	290	360 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	291	-	-	-	-	
Суммы расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	292	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов по дополнительному тарифу (с 290 - с 291 - с 292)	293	360 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	
Начислено страховых взносов по дополнительному тарифу	294	7 200,00	600,00	600,00	600,00	
Количество физических лиц с выплат которых начислены страховые взносы по дополнительному тарифу (чел.)	295	1	1	1	1	1

Рис. 5.15. Страховые взносы по дополнительным тарифам в расчете PCB-1 ПФР (графы 5, 6 в Разделе 1, подраздел 2.2, подраздел 2.3 в Разделе 2)

Сводные данные о базе для начисления страховых взносов по дополнительным тарифам и суммах начисленных взносов в программе можно получить с помощью отчета **Анализ начисленных налогов и взносов** (рис. 5.16).

В расчете по форме РСВ-1 ПФР общие суммы начисленных и уплаченных за отчетный период по дополнительным тарифам взносов отражаются в отдельных графах (5, 6) раздела 1. Для расшифровки расчета взносов по дополнительным тарифам заполняются также подразделы 2.2 и/или 2.3 Раздела 2 (рис. 5.16).

**Анализ начисленных налогов и взносов [ПФР, взносы за работников с досрочной пенсий]**

Форма: Аналisis начисленных налогов и взносов [ПФР, взносы за работников с досрочной пенсий]

Период: 01.01.13 - 31.12.13

Организация: Швейная фабрика Плюс

Показатели: Начислено, Взносы начислено по взносам за занятых на работах с досрочной пенсий, Взносы скдика по взносам за занятых на работах с досрочной пенсий, Взносы не облагается по взносам за занятых на работах с досрочной пенсий

Отбор: Организация равно "Швейная фабрика Плюс"

**Анализ взносов в ПФР**

Организация	Начислено всем работникам	Начислено работникам с досрочной пенсий	Скидка к доходам	Целиком не облагается база	Облагаемая база	Взносы за занятых на подземных и вредных работах	Взносы за занятых на тяжелых и прочих работах
Швейная фабрика Плюс	7 187 326,77	420 000,00			420 000,00	2 400,00	7 200,00
Не облагается	6 767 326,77						
Работы с кредитными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых пенсиях в РФ»	60 000,00	60 000,00			60 000,00	2 400,00	
Работы с тяжелыми условиями труда, подпункты 2 - 18 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых пенсиях в РФ»	360 000,00	360 000,00			360 000,00		7 200,00
<b>Итого</b>	<b>7 187 326,77</b>	<b>420 000,00</b>			<b>420 000,00</b>	<b>2 400,00</b>	<b>7 200,00</b>

Рис. 5.16. Суммы взносов, начисленные по дополнительным тарифам, в отчете **Анализ начисленных налогов и взносов**

### Начисление взносов с выплат в пользу инвалидов

Страховые взносы с выплат в пользу инвалидов I, II и III группы в 2013 году уплачивались по пониженным тарифам: 21% – взносы в ПФР, 3,7% – в ФФОМС.

Для того чтобы расчет страховых взносов с выплат в пользу работников-инвалидов производился в программе по соответствующим тарифам, в информационной базе должны быть введены сведения об инвалидности физических лиц. Ввод сведений об инвалидности может производиться как из справочника **Физические лица**, так и из справочника **Сотрудники**. Для ввода сведений об инвалидности открывается специальная форма ввода (рис. 5.17). В ней вводятся реквизиты справки об инвалидности (для отражения в подразделе 4.1 формы РСВ-1 ПФР), устанавливается флажок **Инвалидность** и в реквизите **Запись действует с** указывается дата назначения инвалидности.

В случае снятия инвалидности с физического лица следует в сведениях об инвалидности этого лица сбросить флажок **Инвалидность**, указав в качестве даты действия записи – дату утраты работником статуса инвалида.

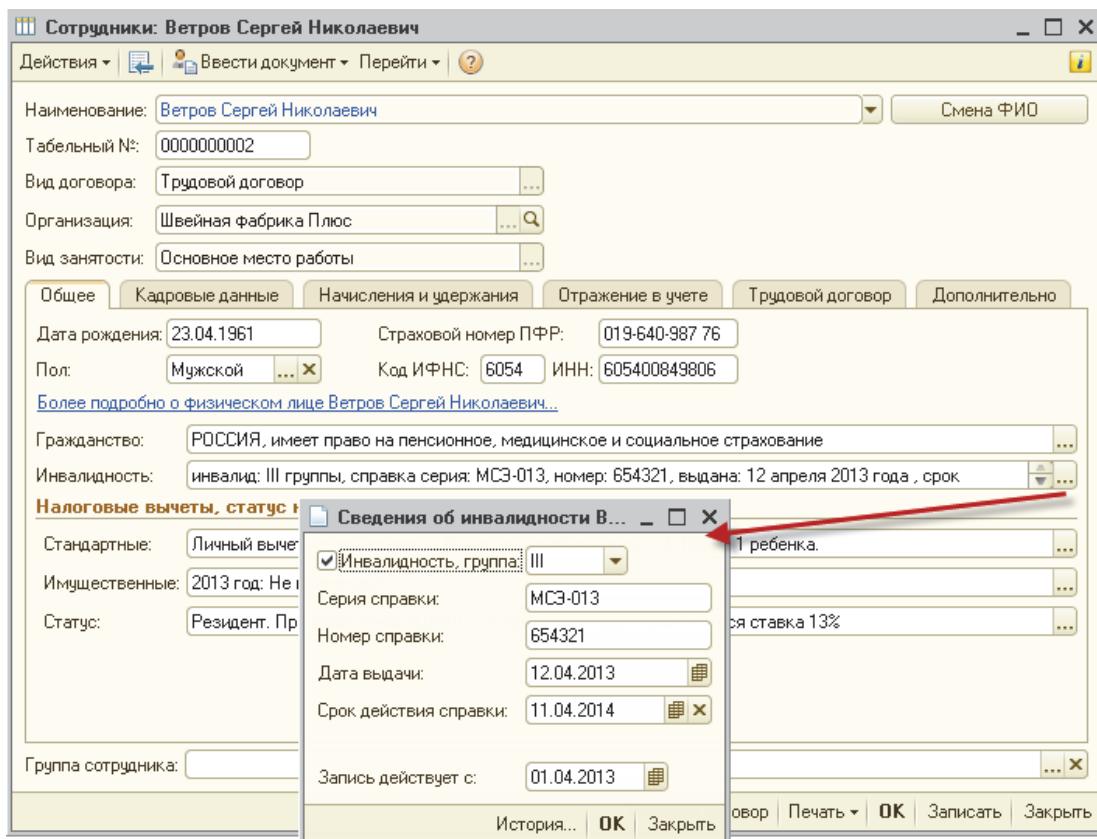


Рис. 5.17. Ввод сведений об инвалидности

В расчете по форме РСВ-1 ПФР сведения о выплатах в пользу работников-инвалидов и начисленных с этих выплат страховых взносов приводятся отдельно от расчета взносов по тарифу, установленного для плательщика страховых взносов – на отдельном листе подраздела 2.1 с кодом тарифа 03. При этом для обоснования применения пониженного тарифа в отношении выплат в пользу этих физических лиц заполняется также подраздел 3.1 в разделе 3 расчета (рис. 5.18).

В отчете **Анализ начисленных налогов и взносов** сведения о выплатах в пользу инвалидов и начисленных с них взносов отражаются по виду тарифа страховых взносов *Организации инвалидов* (см. рис. 5.6, рис. 5.7).

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу						
2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*						
Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода		В том числе за последние три месяца отчетного периода		
		1	2	3	4	5
<b>На обязательное пенсионное страхование</b>						
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	1966 г.р. и старше	201	360 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
	1967 г.р. и моложе	202	-	-	-	-
	иностранцы и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	203	-	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	1966 г.р. и старше	211	-	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	212	-	-	-	-
	иностранцы и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	213	-	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1966 г.р. и старше	221	-	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	222	-	-	-	-
	иностранцы и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	223	-	-	-	-
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	1966 г.р. и старше	231	-	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	232	-	-	-	-
	иностранцы и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	233	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	на финансирование страховой части трудовой пенсии (с.201 + с.203 - с.211 - с.213 - с.221 - с.223 - с.231 - с.233)	240	360 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии (с.202 - с.212 - с.222 - с.232)	241	-	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	на финансирование страховой части трудовой пенсии	250	75 600,00	6 300,00	6 300,00	6 300,00
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии	251	-	-	-	-
	с сумм, превышающих предельную					

Раздел 3. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов							
3.1. Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ*							
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сведения из справки МСЭ**, справки ВТЭК***		Суммы выплат и иных вознаграждений по каждому физическому лицу - инвалиду (руб.коп.)			
		дата выдачи	дата окончания действия	всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца отчетного периода		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ветров Сергей Николаевич	12.04.2012 12.04.2013	11.04.2013 11.04.2014	360 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00

Рис. 5.18. Сведения о выплатах и страховых взносах инвалидов в расчете РСВ-1 ПФР (отдельный лист подраздела 2.1 и подраздел 3.1)

## Начисление взносов с выплат в пользу иностранцев

Порядок начисления страховых взносов с выплат в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства зависит от статуса иностранного гражданина: постоянно проживающий в РФ, временно проживающий в РФ, временно пребывающий в РФ и наличия статуса высококвалифицированного иностранного специалиста.

Иностранный гражданин, работающий в Российской Федерации, являются застрахованным лицом по обязательному **пенсионному страхованию**, в случае, если он имеет статус:

- постоянно проживающего в РФ (имеет вид на жительство);
- временно проживающего в РФ (имеет разрешение на временное проживание).

Застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию является также иностранные граждане или лица без гражданства, **временно пребывающие** на территории РФ, если они заключили **трудовой договор на неопределенный срок или срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) продолжительностью не менее 6 месяцев в общей сложности в течение календарного года** (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с п. 1 ст. 13.2 *Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ*).

Застрахованными лицами по обязательному **медицинскому страхованию** являются постоянно или временно проживающие в РФ иностранные граждане, лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов и членов их семей в соответствии с *Федеральным законом №115-ФЗ*).



**Временно пребывающий** в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, прибывшее в Российскую Федерацию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание.

**Временно проживающий** в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, получившее разрешение на временное проживание.

**Постоянно проживающий** в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, получившее вид на жительство.

В программе статус иностранного гражданина указывается в сведениях о гражданстве. Ввести сведения о гражданстве можно либо из справочника **Физические лица**, либо из справочника **Сотрудники** (рис. 5.19).

В зависимости от выбранного статуса иностранного гражданина в программе будет соответствующим образом производиться начисление страховых взносов с выплат в пользу данного сотрудника:

- Постоянно проживает на территории РФ** – данный пункт выбирается, если иностранный гражданин имеет статус постоянно проживающего в РФ. На постоянно проживающих на территории РФ иностранных граждан и лиц без гражданства распространяется обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в полном объеме. Страховые взносы за постоянно проживающих уплачиваются в том же порядке, что и за граждан РФ;
- Высококвалифицированный специалист (член семьи), постоянно проживает на территории РФ** – данный пункт выбирается, если иностранный гражданин признается высококвалифицированным специалистом в соответствии с п. 1 ст. 13.2 *Федерального закона №115-ФЗ* и имеет статус постоянно проживающего в РФ. На постоянно проживающих на территории РФ иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся высококвалифицированными специалистами и членами их семей, распространяется обязательное пенсионное и социальное страхование в полном объеме. Страховые взносы в ПФР и ФСС уплачиваются в том же порядке, что и за граждан РФ, взносы в ФОМС не уплачиваются;

- ❑ *Временно проживает на территории РФ* – данный пункт выбирается, если иностранный гражданин имеет статус временно проживающего в РФ. На временно проживающих на территории РФ иностранных граждан и лиц без гражданства распространяется обязательное медицинское и социальное страхование в полном объеме. В части пенсионного страхования все уплачиваемые за временно проживающих взносы с 2012 года относятся к страховой части пенсии;

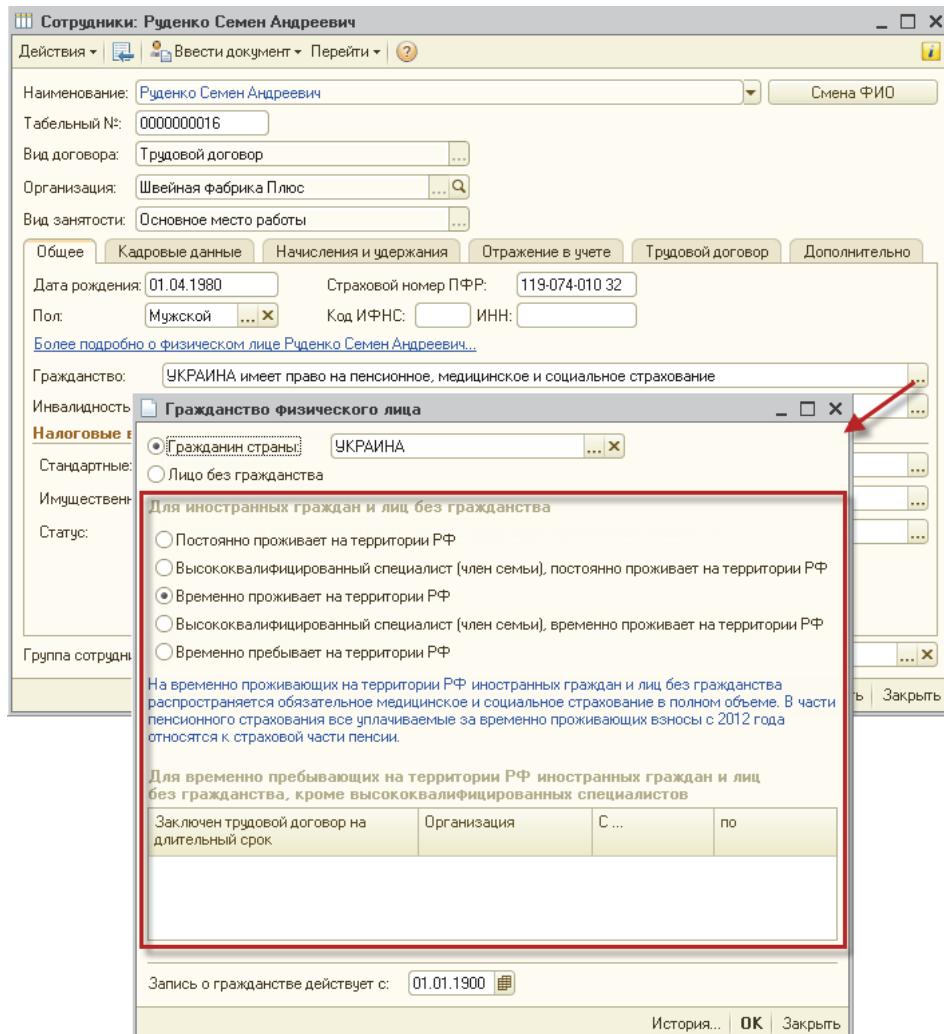


Рис. 5.19. Сведения о гражданстве сотрудника в сведениях о гражданстве

- Высококвалифицированный специалист (член семьи), временно проживает на территории РФ – данный пункт выбирается, если иностранный гражданин признается высококвалифицированным специалистом в соответствии с п. 1 ст. 13.2 Федерального закона №115-ФЗ и имеет статус временно проживающего в РФ. На временно проживающих на территории РФ иностранных граждан и лиц без гражданства, являющихся высококвалифицированными специалистами и членами их семей, распространяется обязательное пенсионное и социальное страхование в полном объеме, взносы в ФОМС не уплачиваются. В части пенсионного страхования все уплачиваемые за временно проживающих взносы с 2012 года относятся к страховой части пенсии;

Рис. 5.20. Сведения о выплатах иностранным гражданам, временно проживающих/пребывающих на территории РФ в подразделе 2.1 расчета PCB-1 ПФР

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу						Код тарифа 0 1
2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*						(руб. коп.)
Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода		В том числе за последние три месяца отчетного периода		
		1 месяц	2 месяц	3 месяц		
1	2	3	4	5	6	
<b>На обязательное пенсионное страхование</b>						
Сумма выплат иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными соглашениями	1966 г.р. и старше	201	940 303,34	80 000,00	72 500,00	80 000,00
	1967 г.р. и моложе	202	4 958 023,43	391 385,68	416 123,16	416 485,59
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными соглашениями	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	203	270 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
	1966 г.р. и старше	211	2 089,05	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными соглашениями	1967 г.р. и моложе	212	79 841,06	6 907,42	5 373,16	6 399,88
	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	213	-	-	-	-
Суммы расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1966 г.р. и старше	221	-	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	222	-	-	-	-
Суммы расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	223	-	-	-	-
	1966 г.р. и старше	221	-	-	-	-
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	1967 г.р. и моложе	232	1 361 000,00	171 000,00	190 000,00	190 000,00
	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	233	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	на финансирование страховой части трудовой пенсии (с.201 + с.203 - с.211 - с.213 - с.221 - с.223 - с.231 - с.233)	240	1 208 214,29	110 000,00	102 500,00	110 000,00
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии (с.202 - с.212 - с.222 - с.232)	241	3 517 182,37	213 478,26	220 750,00	220 085,71
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	на финансирование страховой части трудовой пенсии	250	828 556,32	58 356,52	57 870,00	59 413,71
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии	251	211 030,95	12 808,70	13 245,00	13 205,15
	с суммами, превышающими предельную величину базы для начисления страховых взносов	252	136 100,00	17 100,00	19 000,00	19 000,00

- **Временно пребывает на территории РФ** – данный пункт следует выбирать для иностранных граждан, имеющих статус временно пребывающих на территории РФ. Для таких лиц возможно два варианта расчета страховых взносов:
  - для временно пребывающих в РФ иностранных граждан, заключивших срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры), продолжительностью **менее 6 месяцев** в общей сложности в течение календарного года, либо являющихся высококвалифицированными иностранными специалистами – страховые взносы не начисляются (кроме взносов ФСС НС);
  - для временно пребывающих на территории РФ, если они заключили трудовой договор на неопределенный срок или срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры), продолжительностью  $\geq 6$  **месяцев в общей сложности в течение календарного года** (за исключением высококвалифицированных специалистов) – начисляются страховые взносы в ПФР, которые **полностью уплачиваются на страховую часть пенсии**. Для таких лиц необходимо в сведениях о гражданстве ввести дополнительную информацию: в нижнем табличном поле указать сведения о трудовом договоре с организацией, в колонке **Заключен** трудовой договор на длительный срок – указать **Да**, указать организацию и справочно – период действия трудового договора.

В расчете по форме РСВ-1 ПФР сведения о выплатах в пользу застрахованных лиц – иностранных граждан, **временно проживающих и пребывающих** на территории РФ, приводятся в отдельных строках подраздела 2.1 расчета (рис. 5.20).

Сведения о выплатах в пользу иностранных граждан, **постоянно проживающих** на территории РФ, отдельно не выделяются, отражаются в тех же строках, что и выплаты сотрудникам-гражданам РФ.

Сведения о выплатах в пользу иностранных граждан, не являющихся застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию (временно пребывающие со сроком трудовых договоров менее 6 месяцев), в расчете РСВ-1 совсем не отражаются.

В отчете **Анализ начисленных налогов и взносов** сведения о выплатах в пользу иностранных граждан и начисленных взносов можно получить с помощью группировки по полю **Вид застрахованного лица по обязательному страхованию (ПФР, ФСС, ОМС)** (рис. 5.21).

Рис. 5.21. Пример настройки отчета **Анализ начисленных налогов и взносов** для вывода сведений о формировании облагаемой базы взносов в ПФР и ФОМС для разных видов застрахованных лиц

## Начисление взносов страхователями, переведенными на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности

Если организация находится на общем режиме налогообложения и переведена на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности, то ей следует вести раздельный учет выплат в пользу работников по ЕНВД и не-ЕНВД видам деятельности и сумм начисленных с этих выплат страховых взносов. Данная необходимость обусловлена требованиями ПФР по заполнению расчета РСВ-1 ПФР. Таким плательщи-

кам следует заполнять две таблицы раздела 2 РСВ-1 ПФР, отдельно по основной системе обложения страховыми взносами и отдельно по ЕНВД деятельности, несмотря на то, что пониженные тарифы страховых взносов плательщиками ЕНВД с 2011 года не применяются (взносы с сумм выплат работникам по ЕНВД видам деятельности уплачиваются по основному тарифу организации).

Для раздельного учета страховых взносов в такой организации все выплаты, начисленные в пользу работников, должны были быть предварительно разделены на облагаемые и не облагаемые ЕНВД. В программе такое разделение производится на основании настроек отражения расходов на оплату труда работников в регламентированном учете. По работникам, занятых в нескольких видах деятельности, как облагаемым, так и не облагаемым ЕНВД (административно-управленческий персонал) разделение производится на основании сведений о проценте выручки, полученной от видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД, в общей сумме выручки, зарегистрированных документом **Ввод процента деятельности ЕНВД** (рис. 5.22).

№	Сотрудник	% ЕНВД - деятельность	Статья затрат ЕНВД
1	Иванов Сергей Петрович	10,00000	Оплата труда (ЕНВД) Оплата труда
2	Антонова Елена Александровна	10,00000	Оплата труда (ЕНВД) Оплата труда

Рис. 5.22. Документ **Ввод процента деятельности ЕНВД**

Выплаты, отнесенные к видам деятельности, облагаемым ЕНВД, отмечаются в документе **Начисление страховых взносов** флагом **ЕНВД** (рис. 5.23). С 2011 г. страховые взносы с этих выплат начисляются на общих основаниях. Суммы страховых взносов, начисленные с этих выплат, отражаются в табличной части на закладке **Взносы** в отдельных колонках (рис. 5.24).

В отчете **Анализ начисленных налогов и взносов** сведения о выплатах в пользу работников, производимых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД и начисленных с них взносов, отражаются по виду тарифа **Организации, уплачивающие ЕНВД** (см. рис. 5.6, рис. 5.7).

В расчете по форме РСВ-1 ПФР сведения о выплатах, производимых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД, и начисленных с этих выплат страховых взносов приводятся отдельно от расчета взносов по основному тарифу, установленному для плательщика страховых взносов (рис. 5.25).

В случае если организация переведена на уплату ЕНВД по всем осуществляемым видам деятельности (100% ЕНВД), то в форме РСВ-1 ПФР для этой организации приводится один подраздел 2.1 по тарифу с кодом «53», а подраздел 2.1 по тарифу с кодом «01» не заполняется.

Начисление страховых взносов: Проведен

Действия | Провести | Перейти | Заполнить и рассчитать

Подразделение: Номер: ШФ000000010 от: 31.10.2013 12:00:00

Месяц начисления: Октябрь 2013 Организация: Швейная фабрика Плюс

Ответственный: ФИО пользователя

**Заполнить и рассчитать**

Взносы | Осн. начисления | Доп. начисления | Необлагаемые суммы | Пособия по соц. страхования | По уходу за ребенком до ...

+ Добавить | Подбор

№	Таб. №	Сотрудник	Начисление	Дата начала	Результат	ЕНВД	Облагается взносами за ...
7	0000000009	Иванов Сергей Петрович	Оклад по дням Доходы, целиком ...	01.10.2013 31.10.2013	117 000,00	<input type="checkbox"/>	
8	0000000009	Иванов Сергей Петрович	Оклад по дням Доходы, целиком ...	01.10.2013 31.10.2013	13 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
9	0000000012	Касаткина Инна Алексеевна	Оклад по дням Доходы, целиком ...	01.10.2013 31.10.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	
10	0000000011	Каткова Анна Васильевна	Оклад по дням Доходы, целиком ...	01.10.2013 31.10.2013	22 500,00	<input checked="" type="checkbox"/>	
11	0000000005	Котов Андрей Борисович	Оклад по дням Доходы, целиком ...	01.10.2013 31.10.2013	30 000,00	<input type="checkbox"/>	
12	0000000004	Линейкин Леонид Семенович	Оклад по дням Помощь наемникам	01.10.2013 31.10.2013	45 000,00	<input type="checkbox"/>	
		Итого:			548 528,26		

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.23. Разграничение выплат для целей учета страховых взносов

Начисление страховых взносов: Проведен

Действия | Провести | Перейти | Заполнить и рассчитать

Подразделение: Номер: ШФ000000010 от: 31.10.2013 12:00:00

Месяц начисления: Октябрь 2013 Организация: Швейная фабрика Плюс

Ответственный: ФИО пользователя

**Заполнить и рассчитать**

Взносы | Осн. начисления | Доп. начисления | Необлагаемые суммы | Пособия по соц. страхования | По уходу за ребенком до ...

+ Добавить | Подбор | Пересчитать страховые взносы

№	Сотрудник	ФСС, соц.страх... ФСС, несчастн...	ФФОМС	ПФР, страхова... ПФР, накопит...	ПФР, за за... ПФР, накопит...	ФФС, ЕНВД ПФР, за за...	ФФОМС, ЕНВД ПФР, накопительна...	ПФР, страховая част... ПФР, накопительна...
4	Дмитриев Павел ...	870,00 60,00	1 530,00	4 800,00 1 800,00				
5	Иванов Сергей ...	260,00		11 700,00				1 300,00
6	Касаткина Инна ...	870,00 60,00	1 530,00	4 800,00 1 800,00				
7	Каткова Анна ...	45,00				652,50	1 147,50	3 600,00 1 350,00
8	Котов Андрей ...	870,00 60,00	1 530,00	4 800,00 1 800,00				
	Итого:	1 205,00 8 940,87	3 205,00 15 567,39	7 200,00 75 356,52		1 305,00	2 295,00	9 100,00 2 700,00
		1 072,96		10 408,70	600,00			

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.24. Суммы страховых взносов, начисленные с выплат по ЕНВД деятельности

ПСВ-1 ПФР (за 2013 г.)

Заполнить | Очистить | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Поиск | Обновить | Расшифровать | ?

По ЕНВД-действиям

Титульный | Раздел 1 | Раздел 2.1 | Раздел 2.2-2.3 | Раздел 3.1 | Раздел 3.2-3.3 | Раздел 3.4 | Раздел 3.5 | Раздел 3.6 | Код тарифа 5 | 3 | < | > | << | >>

**Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу\* и по дополнительному тарифу**

2.1. Расчет страховых взносов по тарифу\* (руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
<b>На обязательное пенсионное страхование</b>					
Сумма выплат иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	1966 г.р. и старше	201	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	202	559 000,00	64 000,00	39 375,00
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	203	-	-	-
	1966 г.р. и старше	211	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	1967 г.р. и моложе	212	-	-	-
	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	213	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1966 г.р. и старше	221	-	-	-
	1967 г.р. и моложе	222	-	-	-
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	223	-	-	-
	1966 г.р. и старше	231	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	1967 г.р. и моложе	232	19 000,00	19 000,00	-
	иностранные граждане и лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории Российской Федерации	233	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	на финансирование страховой части трудовой пенсии (с.201 + с.203 - с.211 - с.213 - с.221 - с.223 - с.231 - с.233)	240	-	-	-
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии (с.202 - с.212 - с.222 - с.232)	241	540 000,00	45 000,00	39 375,00
Количество физических лиц, с выплат которых начислены страховые взносы в соответствии с тарифом, всего (чел.)	на финансирование страховой части трудовой пенсии	250	86 400,00	7 200,00	6 300,00
	на финансирование накопительной части трудовой пенсии	251	32 400,00	2 700,00	2 362,50
	с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	252	1 900,00	1 900,00	-
в том числе количество физических лиц, выплаты которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов (чел.)	260	4	4	2	2
заполнять автоматически без корректировки	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дополнительные страницы		2 из 3	Добавить	Удалить	Перейти
Печать   OK   Записать   Закрыть					

Рис. 5.25. Дополнительная таблица Раздела 2 расчета по форме РСВ-1 ПФР

## Данные об уплаченных взносах и состоянии расчетов по страховым взносам

Плательщики страховых взносов обязаны уплачивать обязательные платежи по страховым взносам в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам. Если указанный срок уплаты ежемесячного обязательного платежа приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 5 ст. 15 Федерального закона №212-ФЗ).

Уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ осуществляется отдельными платежными поручениями:

- на страховую часть трудовой пенсии;
- на накопительную часть трудовой пенсии;
- по дополнительному тарифу за лиц, занятых на «тяжелых» работах;
- по дополнительному тарифу за лиц, занятых на «вредных» работах.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется в полных рублях. Сумма страховых взносов менее 50 копеек отбрасывается, а сумма 50 копеек и более округляется до полного рубля (п. 7 ст. 15 Федерального закона №212-ФЗ).

Факт уплаты страховых взносов в программе отражается с помощью документов **Расчеты по страховым взносам** с видом операции **Уплата в ПФР** (рис. 5.26), **Уплата в ФОМС** (рис. 5.27). При проведении документов на уплаченные суммы взносов производятся записи с видом **Расход** в регистр накопления **Расчеты по страховым взносам**.

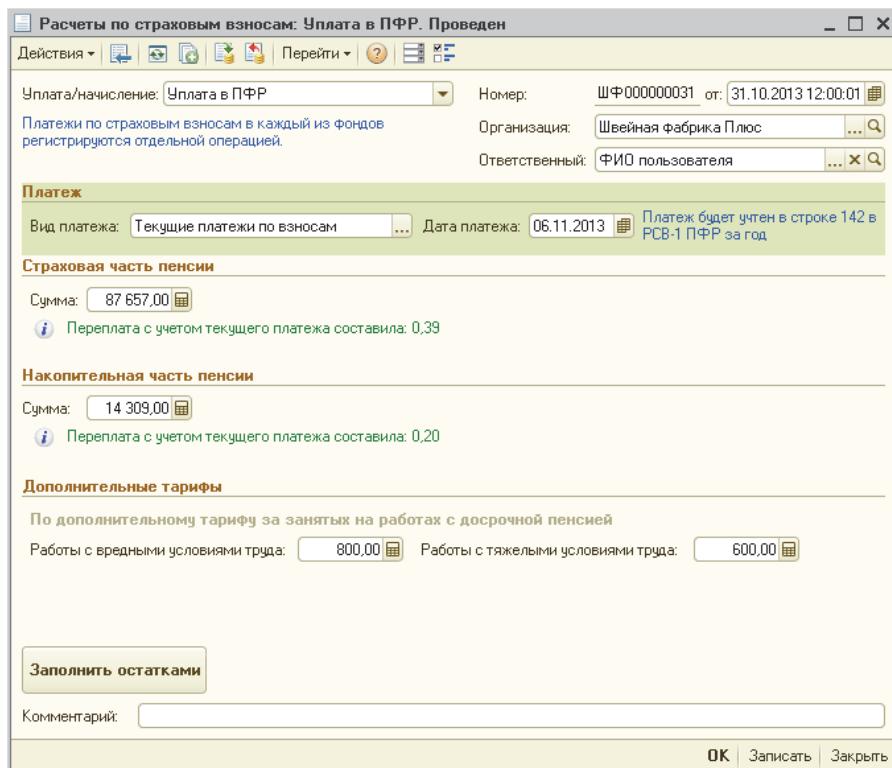


Рис. 5.26. Регистрация уплаты взносов в ПФР

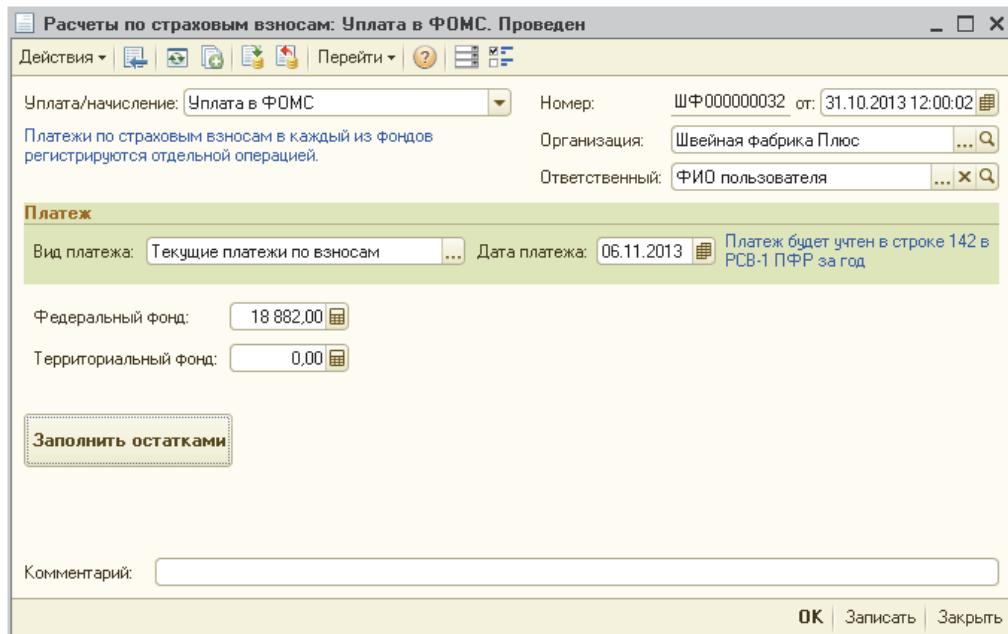


Рис. 5.27. Регистрация уплаты взносов в ФОМС

Регистр накопления **Расчеты по страховым взносам** используется в программе для учета расчетов с фондами по страховым взносам. Начисленные суммы взносов регистрируются в этом регистре при проведении документа **Начисление страховых взносов** по виду движения *Приход*, уплаченные суммы взносов – документом **Расчеты по страховым взносам** по виду движения *Расход*. Остаток по регистру показывает состояние расчетов по страховым взносам. Положительный остаток означает наличие задолженности организации по уплате взносов, отрицательный остаток – наличие переплаты. Данные этого регистра используются для заполнения раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» расчета по форме РСВ-1 ПФР (рис. 5.28).

Получить данные о движениях и остатку по регистру накопления **Расчеты по страховым взносам** в программе можно с помощью отчета **Универсальный отчет (по регистрам, документам, справочникам)** (рис. 5.29).

PCB-1 ПФР (за 2013 г.)

Заполнить | Очистить | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Поиск | Обновить | Расшифровать | ?

Титульный | Раздел 1 | Раздел 2.1 | Раздел 2.2-2.3 | Раздел 3.1 | Раздел 3.2-3.3 | Раздел 3.4 | Раздел 3.5 | Раздел 3.6 | Раздел 3.7 | < | >

**Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование				Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
		страховая часть	накопительная часть	по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов		
				в соответствии с частью 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	в соответствии с частью 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+)задолжность, (-)переплата	100	-	-	-	-	-
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	1 128 556,32	243 430,95	2 400,00	7 200,00	281 855,23
в том числе за последние три месяца отчетного периода	111	90 856,52	15 508,70	800,00	600,00	19 902,39
	112	89 470,00	15 607,50	800,00	600,00	19 603,88
	113	92 813,71	16 242,65	800,00	600,00	20 526,24
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с.111+с.112+с.113)	114	273 140,23	47 358,85	2 400,00	1 800,00	60 032,51
Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	120	1 600,00	600,00	-	-	510,00
в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121	-	X	X	X	X
Всего к уплате (с.100+с.110+с.120)	130	1 130 156,32	244 030,95	2 400,00	7 200,00	282 365,23
Уплачено с начала расчетного периода, всего	140	1 038 243,00	228 126,00	1 600,00	6 600,00	262 126,00
в том числе:						
в последние три месяца отчетного периода	141	90 877,00	17 820,00	-	600,00	21 649,00
	142	90 857,00	15 509,00	800,00	600,00	19 902,00
	143	90 370,00	15 945,00	800,00	600,00	19 891,00
итого (с.141+с.142+с.143)	144	272 104,00	49 274,00	1 600,00	1 800,00	61 442,00
за предыдущие расчетные периоды	145	1 600,00	600,00	-	-	510,00
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с.130 - с.140) (+)задолжность, (-)переплата	150	91 913,32	15 904,95	800,00	600,00	20 239,23

заполнить автоматически без корректировки 0,00

Печать | OK | Записать | Закрыть

Рис. 5.28. Данные об уплаченных взносах в разделе 1 расчета по форме PCB-1 ПФР

Рис. 5.29. Пример настройки универсального отчета для вывода данных о расчетах с ПФР, ФОМС

## Составление индивидуальных карточек учета страховых взносов

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (п. 6 ст. 15 Федерального закона №212-ФЗ).

Индивидуальный учет по страховым вносам ПФР и ФСС рекомендуют вести в карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (письмо ПФ РФ от 26.01.2010 №АД-30-24/691, ФСС РФ от 14.01.2010 №02-03-08/08-56П «О порядке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленных страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»). Рекомендуемая форма карточки содержится в *Приложении* к указанному письму.

Для составления индивидуальных карточек учета страховых взносов в программе **1С:Зарплата и управление персоналом, ред. 2.5** используется отчет **Карточка учета страховых взносов** (рис. 5.30). С помощью этого отчета можно сформировать и распечатать индивидуальные карточки за выбранный расчетный период сразу на всех работников организации либо только для выбранного списка физических лиц.

В шапке карточки указываются сведения о физическом лице, для которого составляется карточка, в правой части шапки – сведения о тарифах страховых взносов, применяемых в отношении этого физического лица. Если в течение расчетного периода страховые взносы с выплат в пользу физического лица исчислялись по различным тарифам (например, в случае, если работник стал инвалидом или утратил статус инвалида в середине года), то в карточку включаются дополнительные страницы.

Показатели карточки заполняются следующим образом:

- в строке **Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ** – указывается сумма выплат и иных вознаграждений, произведенных в пользу физического лица, являющихся в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 Федерального закона №212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами;

- в строках **Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ** – сумма выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами;
- **ст. 8 ч. 7** – сумма «скидки» по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;
- **ст. 9 ч. 1, 2** – сумма выплат и иных вознаграждения, не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии с ч. 1, 2 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- **ст. 9 ч. 3 п. 1** – суммы денежного содержания и иных выплат, получаемых прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями, не подлежащие обложению страховыми взносами в ПФР в соответствии с п. 1 ч.3 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- **ст. 9 ч. 3 п. 2** – суммы вознаграждений по договорам гражданско-правового характера, не подлежащие обложению страховыми взносами в ФСС в соответствии с п. 2 ч.3 ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ;
- **Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 12-ФЗ** – суммы выплат в отношении физического лица, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов;
- **База для начисления страховых взносов на ОПС** – база для начисления страховых взносов в ПФР на обязательное пенсионное страхование по физическому лицу;
- **База для начисления страховых взносов на ОМС** – база для начисления страховых взносов в ФОМС на обязательное медицинское страхование по физическому лицу;
- **База для начисления страховых взносов в ФСС** – база для начисления страховых взносов в ФСС на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по физическому лицу.

Карточка учета страховых взносов [Карточка учета по страховым взносам]

Этот год (2013 г.)      период: 2013      Головная организация: Швейная фабрика Плюс

Сформировать

КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм

Плательщик 000 "Швейная фабрика Плюс"      Имя Елена

Фамилия Антонова      Страховой номер 156-340-684 66      ИНН 770464096433      Гражданство (страна) Гражданин

Страховой номер 156-340-684 66      ИНН 770464096433      Гражданство (страна) Гражданин

Наличие инвалидности ЕСТЬ      НЕТ      Дата выдачи справки      Дата о

(нужно подчеркнуть)

Статус застрахованного (код***)		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	затемещ				
	ст. 9 ч. 1, 2	затемещ				
	ст. 9 ч. 3 п. 1	затемещ				
	ст. 9 ч. 3 п. 2	затемещ				
	Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 12-ФЗ	на ОПС	затемещ			
	на ОМС	затемещ				
	в ФСС	затемещ				
База для начисления страховых	затемещ					

Рис. 5.30. Форма отчета Карточка учета страховых взносов

Перечисленные выше строки заполняются на основании данных регистра накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов**.

В строках **Начислено страховых взносов** – указываются суммы начисленных страховых взносов по физическому лицу по каждому виду страхования. Заполнение производится на основании данных регистра накопления **Страховые взносы исчисляемые**.

Данные в карточке отражаются в разрезе месяцев расчетного периода. Для каждого месяца приводятся суммы за месяц и суммы нарастающим итогом с начала года (рис. 5.31).

Если физическому лицу производились выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 9 Федерального закона №212-ФЗ, то для него формируется дополнительная таблица карточки, в которой приводится расшифровка этих выплат по видам доходов (рис. 5.32).

КАРТОЧКА												Стр.* 1				
индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2013 год												Стр.* 1				
Плательщик 000 "Швейная фабрика Плюс"		Имя Антон		ИНН/КПП 7766200104/776601001								Стр.* 1				
Фамилия Астров		Отчество Викторович		Страховой номер 135-946-124 76		Гражданство (страна) Гражданин РФ		Дата рождения 11.01.1977				Стр.* 1				
Страховая компания ЕСТЬ		Наличие инвалидности НЕТ		Дата выдачи справки (последняя)		Дата окончания действия справки						Стр.* 1				
Статус застрахованного (код*)		Суммы (в рублях и копейках)										Стр.* 1				
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Стр.* 1		
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	за месяц	34 763,96	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	25 012,52	30 000,00	30 000,00	Стр.* 1		
	с начала года	34 763,96	64 763,96	94 763,96	124 763,96	154 763,96	184 763,96	214 763,96	244 763,96	274 763,96	299 776,48	329 776,48	359 776,48			
ст. 8 ч. 7	за месяц													Стр.* 1		
	с начала года															
ст. 9 ч. 1, 2	за месяц	4 763,96											1 534,26	Стр.* 1		
	с начала года	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	6 298,22	6 298,22	6 298,22			
ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц													Стр.* 1		
	с начала года															
ст. 9 ч. 3 п. 2	за месяц													Стр.* 1		
	с начала года															
Сумма выплат, превышающая установленную ч.4 ст. 8 212-ФЗ	на ОПС													Стр.* 1		
	на ОМС															
ст. 9 ч. 4 п. 2	в ФСС													Стр.* 1		
	с начала года															
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	23 478,26	30 000,00	30 000,00	Стр.* 1		
	с начала года	30 000,00	60 000,00	90 000,00	120 000,00	150 000,00	180 000,00	210 000,00	240 000,00	270 000,00	293 478,26	323 478,26	353 478,26			
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	23 478,26	30 000,00	30 000,00	Стр.* 1		
	с начала года	30 000,00	60 000,00	90 000,00	120 000,00	150 000,00	180 000,00	210 000,00	240 000,00	270 000,00	293 478,26	323 478,26	353 478,26			
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	23 478,26	30 000,00	30 000,00	Стр.* 1		
	с начала года	30 000,00	60 000,00	90 000,00	120 000,00	150 000,00	180 000,00	210 000,00	240 000,00	270 000,00	293 478,26	323 478,26	353 478,26			
Начислено страховых взносов на ОПС	за месяц	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	4 800,00	3 756,52	4 800,00	4 800,00	Стр.* 1		
	с начала года	4 800,00	9 600,00	14 400,00	19 200,00	24 000,00	28 800,00	33 600,00	38 400,00	43 200,00	46 956,52	51 756,52	56 556,52			
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 408,70	1 800,00	1 800,00	Стр.* 1		
	с начала года	1 800,00	3 600,00	5 400,00	7 200,00	9 000,00	10 800,00	12 600,00	14 400,00	16 200,00	17 608,70	19 408,70	21 208,70			
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц	870,00	870,00	870,00	870,00	870,00	870,00	870,00	870,00	870,00	680,87	870,00	870,00	Стр.* 1		
	с начала года	870,00	1 740,00	2 610,00	3 480,00	4 350,00	5 220,00	6 090,00	6 960,00	7 830,00	8 510,87	9 380,87	10 250,87			
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц	4 763,96											876,72	Стр.* 1		
	с начала года	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	4 763,96	5 640,68	5 640,68			
Главный бухгалтер													E. А. Антонова	Стр.* 1		
Приложение к отчету													зпс			
(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.																
(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- посткрайне проживание, 2- временное проживание, 3- временнное пребывание, работа по долгосрочным трудовым договорам, 4- временнее пребывание, работа по краткосрочным трудовым договорам, 5- высокок. специалист посткрайне проживание, 6- высокок. специалист временное проживание																

Рис. 5.31. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов

Дополнительная таблица карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений за 2013 год к стр. 1																	
Фамилия	Астрор	Имя	Антон	Отчество	Викторович	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Суммы, не подлежащие обложению в соответствии со ст. 9 ч. 1, 2 и ч. 3 п. 2, по видам доходов																	
Государственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС	за месяц	4 763,96														876,72	
Доходы, пешиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих	за месяц															657,54	

Рис. 5.32. Дополнительная таблица карточки

Если за физическое лицо уплачивались страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам в связи с вредными или тяжелыми условиями труда, то для него формируется дополнительный раздел карточки, в котором ведется учет выплат и взносов по дополнительным тарифам (рис. 5.33).

Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в подпунктах 1 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 года № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» за 2013 год												Стр. 2	подп. 1 п. 1 ст. 27 173-ФЗ	4				
												подп. 2-18 п. 1 ст. 27 173-ФЗ	2					
Фамилия	Сурков	Имя	Константи	Отчество	Семенович	Суммы (в рублях и копейках)	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код*)																		
Выплаты по всем видам работ																		
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ																		
за месяц																		
с начала года																		
30 000,00																		
60 000,00																		
90 000,00																		
120 000,00																		
150 000,00																		
180 000,00																		
210 000,00																		
240 000,00																		
270 000,00																		
300 000,00																		
330 000,00																		
360 000,00																		
390 000,00																		
420 000,00																		
450 000,00																		
480 000,00																		
510 000,00																		
540 000,00																		
570 000,00																		
600 000,00																		
630 000,00																		
660 000,00																		
690 000,00																		
720 000,00																		
750 000,00																		
780 000,00																		
810 000,00																		
840 000,00																		
870 000,00																		
900 000,00																		
930 000,00																		
960 000,00																		
990 000,00																		
1 020 000,00																		
1 050 000,00																		
1 080 000,00																		
1 110 000,00																		
1 140 000,00																		
1 170 000,00																		
1 200 000,00																		
1 230 000,00																		
1 260 000,00																		
1 290 000,00																		
1 320 000,00																		
1 350 000,00																		
1 380 000,00																		
1 410 000,00																		
1 440 000,00																		
1 470 000,00																		
1 500 000,00																		
1 530 000,00																		
1 560 000,00																		
1 590 000,00																		
1 620 000,00																		
1 650 000,00																		
1 680 000,00																		
1 710 000,00																		
1 740 000,00																		
1 770 000,00																		