



Расчет по форме 4-ФСС за 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ СЕМИНАРА

- Расчет 4-ФСС – подготовка с использованием программ «1С»
- Изменения в учете страховых взносов и пособий в 2018 году

РАСЧЕТ ПО ФОРМЕ-4 ФСС РФ ЗА 2017 ГОД

- ▶ Кто сдает: все работодатели
- ▶ Срок сдачи: не позднее 22 января / 25 января 2018 г.
- ▶ Куда сдается: в территориальный орган ФСС
- ▶ Как сдается:
 - если среднесписочная численность > 25 чел., то только в электронном виде с КЭП
 - если среднесписочная численность <= 25 чел., то можно сдать в бумажном виде
- ▶ Форма расчета и порядок ее заполнения
 - утверждена *Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381* (в ред. *Приказа ФСС от 07.06.2017 № 275*)

ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМЕ 4-ФСС С ОТЧЕТА ЗА 9 МЕС 2017

- ▶ Новое поле **Бюджетная организация** на **Титульном листе**
 - ▶ проставляется признак страхователя, являющегося бюджетной организацией, в соответствии с источником финансирования;
- ▶ Новые строки в **таблице 2**: **строка 1.1, строка 14.1** –
 - ▶ по строке 1.1 страхователем - правопреемником отражается сумма задолженности, перешедшая к нему от реорганизованного страхователя в связи с правопреемством, и (или) юридическим лицом отражается сумма задолженности снятого с учета обособленного подразделения;
 - ▶ по строке 14.1 страхователем - правопреемником отражается сумма задолженности за ФСС, перешедшая к нему от реорганизованного страхователя в связи с правопреемством и (или) юридическим лицом отражается сумма задолженности за ФСС снятого с учета обособленного подразделения.

В 1С новые показатели заполняются вручную!

ЗАПОЛНЕНИЕ УПЛАЧЕННЫХ ВЗНОСОВ В 4-ФСС В 1С

- ▶ Если учет ведется в **(ЗУП 3 <-> БП 3)**, то можно не дублировать в ЗУП уплату взносов ФСС НС и ПЗ

Порядок действий

1. В ЗУП создаем отчет 4-ФСС и заполняем его
 - Показатели сальдо на начало года и уплаты в таблице 2 останутся пустыми (строки 1, 12, 13, 14 и 16)
 2. После синхронизации в БП открываем этот отчет и заполняем его
 - Заполнятся показатели сальдо на начало года и данные по уплате
- Допустим и обратный порядок: сначала заполняем 4-ФСС в БП, а после синхронизации – дозаполняем в ЗУПе

СОСТАВ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 4-ФСС РФ

- ▶ **Титульный лист**
- ▶ **Таблица 1** Расчет базы для начисления страховых взносов
- ▶ **Таблица 1.1** Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в п.2.1 ст.22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
- ▶ **Таблица 2** Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 3** Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 4** Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде
- ▶ **Таблица 5** Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года

ПРИМЕР 1

ООО «Барбариска»

- Тариф взносов ФСС НС и ПЗ - 0,2%
- Работник-инвалид – взносы ФСС НС 60% от тарифа организации

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ 4-ФСС В ПРОГРАММАХ 1С

➤ Титульный лист

- Проверить численность работников / заполнить численность «вредников»

➤ Таблица 1 - проверить базу по своду начисленной зарплаты

- Если организация временно направляет своих работников для работы у другого юрлица или ИП по договору о предоставлении персонала, то вручную заполнить **таблицу 1.1**

➤ Таблица 2 – проверить по данным расчетов с ФСС по НС и ПЗ (счет 69.11)

- Если были расходы по страхованию, то проверить и при необходимости дозаполнить **Таблицу 3**, вручную заполнить **Таблицу 4**

➤ Таблица 5 – заполнить вручную (!)

ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ 4-ФСС

- ▶ **Код ОКВЭД** – код по ОКВЭД2
 - Вновь созданные организации указывают код по данным органа государственной регистрации, а начиная со второго года деятельности - код, подтвержденный в установленном порядке в территориальных органах Фонда.
- ▶ **Среднесписочная численность работников** - указывается среднесписочная численность работников за отчетный период
- ▶ **Численность работающих инвалидов** – указывается списочная численность работающих инвалидов на отчетную дату
- ▶ **Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами***, – указывается списочная численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами на отчетную дату
 - * - Автоматически не заполняется, при необходимости указать вручную
- ▶ Правила расчета среднесписочной и списочной численности установлены в пп.77-83 Указаний, которые утверждены Приказом Росстата от 27.10.2016 N 686

ТАБЛИЦА 1

- ▶ Стр.1 – сумма выплат, являющихся объектом обложения страховыми взносами ФСС НС и ПЗ
 - Выплаты по договорам ГПХ, в которых не прописано условие об уплате взносов ФСС НС и ПЗ, не являются объектом обложения взносами – не включаются в 4-ФСС
- ▶ Стр.2 – суммы, не подлежащие обложению взносами
- ▶ Стр.3 = Стр.1 – Стр.2,
- ▶ Из них:
 - Стр.4 – выплаты в пользу инвалидов (тариф = 60% от тарифа организации)

ТАБЛИЦА 2 В 1С:БУХГАЛТЕРИИ 3.0

- Стр. 1/12 и 9 /19 – остаток на 01.01.2017/31.12.2017 по регистру накопления **Расчеты с фондами по страховым взносами**
- Стр. 2 – документ **Начисление зарплаты**, закладка **Взносы**
- Стр. 3 – документ **Акт проверки страховых взносов**
- Стр. 5 – ручная операция:

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Расчеты с фондами по страховым взносам (1)

Добавить | ↑ ↓ | Еще ▾

N	Вид движения	Вид обязательного страхов...	Это страховые в...	Это расчеты по н...	Год задолженности п...	Сумма	Расчеты по пособиям
1	Приход	ФСС, страхование от несп...	Да	Нет		500,00	Не принято к зачету

- Стр. 6 – документ **Поступление на расчетный счет**, счет Кт = 69.11, вид платежа = Получено от исполнительного органа ФСС
- Стр. 15 – документ **Больничный лист** (причина = 04 Травма на производстве, 07 Профзаболевание)
- Стр. 16 – документ **Списание с расчетного счета**, счет Дт = 69.11, вид обязательства **Взносы**

ТАБЛИЦА 5

- Обязательная таблица
- **В 1С заполняется вручную!**
- Заполняется по состоянию на начало года – **01.01.2017**

ПРОВЕРКА 4-ФСС

- ▶ Встроенная проверка 1С проверяет:
 - «Математику» в текущем 4-ФСС
 - Нарастающий итог: текущий 4-ФСС и 4-ФСС за прошлый отчетный период

- ▶ Проверка на портале ФСС portal.fss.ru
 - Проверяет только «математику» в текущем 4-ФСС

ПРИМЕР 2

ООО «Барбарис»

- Расходы за счет ФСС НС (несч.случай)
- Договоры ГПХ

ТАБЛИЦА 2 В 1С:ЗУП 3

- Строки 1/12 и 9/19 – остаток на 01.01.2017/31.12.2017 по регистру накопления **Расчеты с фондами по страховым взносами**
- Строка 2 – документ **Начисление зарплаты и взносов**, закладка **Взносы**
- Строка 3 – документ **Акт проверки страховых взносов**
- Строка 6 – документ **Получение возмещения пособий от ФСС**
- Строка 15 – документ **Больничный лист** (причина = 04 Травма на производстве, 07 Профзаболевание)
- Строка 16 – документ **Уплата страховых взносов в фонды** или заполнение в 1С:БП 3

ТАБЛИЦА 2 В 1С:ЗУП 2.5

- Строки 1/12 и 9/19 – остаток на 01.01.2017/31.12.2017 по регистру накопления **Расчеты с фондами по страховым взносам**
- Строка 2 – документ **Начисление страховых взносов**
- Строка 3 – документ **Акт проверки страховых взносов**
- Строка 4 - документ **Расчеты по страховым взносам** - *Уплата в ФСС*, вид платежа *Доначисления за прошлые периоды (самостоятельно)*
- Строка 5 – документ **Расчеты по страховым взносам** - *Расходы по страхованию*, вид платежа = *Не принято к зачету*
- Строка 6 – документ **Расчеты по страховым взносам** - *Расходы по страхованию*, вид платежа = *Получено от исполнительного органа ФСС РФ*
- Строка 15 – документ **Начисление страховых взносов** закладки *Пособия по соц.страхованию*
- Строка 16 – документ **Расчеты по страховым взносам** - *Уплата в ФСС*, вид платежа *Текущие платежи по взносам*

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ПОСОБИЙ В 2018 ГОДУ

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ВЕЛИЧИНЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА 2018 ГОД

- Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – **815 000 руб.**
- Взносы на обязательное пенсионное страхование – **1 021 000 руб.**
- Взносы на обязательное медицинское страхование – предельная величина базы **не установлена**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ МРОТ С 01.01.2018

- ▶ Планируется повысить до **9489 руб.**
- ▶ В каких расчетах используется МРОТ:
 - Минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, если у сотрудника не было заработка / был небольшой заработок в двух предшествующих годах
 - МРОТ на дату наступления временной нетрудоспособности
 - Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, если имело место нарушение режима
 - МРОТ, действующий в месяце, на который приходится болезнь
 - Минимальный размер пособия по уходу за ребенком до 1.5 лет
 - Законодательно установленный минимум,
 - но не менее МРОТ на дату начала отпуска по уходу за ребенком x 40% (п. 23 Положения об особенностях исчисления пособий, утв. Постановлением Правительства от 15.06.2007 № 375)

ИНДЕКСАЦИЯ ПОСОБИЙ С 01.02.2018

- ▶ Планируемый коэффициент индексации 1.032
 - Единовременное пособие при рождении ребенка составит 16 873,54 руб. (16 350,33 руб. × 1,032)
 - За постановку на учет в ранние сроки беременности — 632,76 руб. (613,14 руб. × 1,032)
 - Минимальный размер пособия по уходу за первым ребенком - 3 163,79 руб. (3 065,69 руб. × 1,032) < 40% МРОТ 3 795,60 руб.:
 - Если отпуск начался с 01.02.2017 – 31.12.2017 = 3 163,79 руб.
 - Если отпуск начался с 01.01.2018 = 3 795,60 руб.
 - Минимальный размер пособия по уходу за вторым и последующими детьми – 6 327,57 руб. (6 131,37 руб. × 1,032)

ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ФСС ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

➔ С 1 июля 2018 года к пилотному проекту ФСС по прямой выплате пособий присоединятся еще 13 регионов:

- Республика Саха (Якутия)
- Забайкальский край
- Волгоградская область
- Владимирская область
- Воронежская область
- Ивановская область
- Кировская область
- Кемеровская область
- Костромская область
- Курская область
- Рязанская область
- Смоленская область
- Тверская область

Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!
С НАСТУПАЮЩИМ НОВЫМ ГОДОМ!

