

Учет страховых взносов в программах «1С» в 2017 году

Практический семинар

ПЕРЕДАЧА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ФНС

➤ Федеральные законы от 03.07.2016 № 243-ФЗ, от 03.07.2016 № 250-ФЗ

- Передача в ФНС РФ полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование
- Внесены поправки в НК РФ и законы о пенсионном, социальном и медицинском страховании и другие законодательные акты

➤ Реализация в программах 1С:

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Реализовано 3.0.46.16 от 09.01.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5	Реализовано 2.5.114 от 27.01.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 3	Реализовано 3.1.2.105 от 27.01.2017

ИЗМЕНЕНИЯ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ПРОГРАММАХ «1С»

- ▶ План счетов – без изменений, используются те же субсчета 69 счета
 - ▶ Появилась новая аналитика для разделения «вредных» взносов по рабочим местам со спецоценкой и без спецоценки
- ▶ Новые КБК для уплаты страховых взносов
- ▶ Учет для обособленных подразделений – без изменений
- ▶ Разделение базы ФСС и ФСС НС
- ▶ Изменение предельной величины базы взносов
- ▶ Новая отчетность

КБК НА 2017 ГОД ДЛЯ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Вид платежа	КБК за периоды	
	до 1 января 2017 года	после 1 января 2017 года
Взносы на ОПС		
Взносы	182 1 02 02010 06 1000 160	182 1 02 02010 06 1010 160
Пени	182 1 02 02010 06 2100 160	182 1 02 02010 06 2110 160
Штрафы	182 1 02 02010 06 3000 160	182 1 02 02010 06 3010 160
Взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		
Взносы	182 1 02 02090 07 1000 160	182 1 02 02090 07 1010 160
Пени	182 1 02 02090 07 2100 160	182 1 02 02090 07 2110 160
Штрафы	182 1 02 02090 07 3000 160	182 1 02 02090 07 3010 160
Взносы на ОМС		
Взносы	182 1 02 02101 08 1011 160	182 1 02 02101 08 1013 160
Пени	182 1 02 02101 08 2011 160	182 1 02 02101 08 2013 160
Штрафы	182 1 02 02101 08 3011 160	182 1 02 02101 08 3013 160

КБК НА 2017 ГОД ДЛЯ УПЛАТЫ ВЗНОСОВ ФСС НС И ПЗ

Вид платежа	КБК
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	
Взносы	393 1 02 02050 07 1000 160
Пени	393 1 02 02050 07 2100 160
Штрафы	393 1 02 02050 07 3000 160

КБК НА 2017 ГОД ДЛЯ УПЛАТЫ «ВРЕДНЫХ» ВЗНОСОВ

Вид платежа	КБК	
	Доптариф не зависит от спецценки	Доптариф зависит от спецценки
Пенсионные взносы по дополнительным тарифам для работ из пункта 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ		
Взносы	182 1 02 02131 06 1010 160	182 1 02 02131 06 1020 160
Пени	182 1 02 02131 06 2100 160	
Штрафы	182 1 02 02131 06 3000 160	
Пенсионные взносы по дополнительным тарифам для работ из пунктов 2—18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ		
Взносы	182 1 02 02132 06 1010 160	182 1 02 02132 06 1020 160
Пени	182 1 02 02132 06 2100 160	
Штрафы	182 1 02 02132 06 3000 160	

ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖЕК НА УПЛАТУ ВЗНОСОВ

- ▶ Получатель платежа:
 - ▶ ИФНС – для взносов на ОПС, ОМС, ОСС
 - ▶ ФСС РФ – для взносов ФСС НС и ПЗ
- ▶ В поле **101** указывается:
 - ▶ код **01** – для взносов на ОПС, ОМС, ОСС ([письмо ФНС от 03.02.2017 № ЗН-4-1/1931@](#)) //ИП указывают код **09, 10, 11** или **12**
 - ▶ код **08** – для взносов ФСС НС и ПЗ
- ▶ Указывайте месяц, за который уплачиваются взносы, например **МС.01.2017**

РАЗДЕЛЬНЫЙ БУХ.УЧЕТ «ВРЕДНЫХ» ВЗНОСОВ

- ▶ С 2017 г перечисление взносов по доп.тарифам, зависящим и не зависящим от спецценки, необходимо производить отдельно
- ▶ В «1С» реализовано новое значение субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)»:
 - ▶ **Взносы по доп.тарифам при отсутствии спецценки** – применяется для взносов по доп.тарифам, не зависящим от спецценки
- ▶ Для взносов по доп.тарифам, зависящим от спецценки применяется «обычная» аналитика:
 - ▶ **Налог (взносы): начислено / уплачено** – применяется для взносов по доп.тарифам, зависящим от спецценки
- ▶ Доработаны документы «**Отражение зарплаты...**»:

КБК И СЧЕТА ПО ДОП. ТАРИФАМ С УЧЕТОМ СПЕЦ.ОЦЕНКИ (АТТЕСТАЦИИ)

Дополнительный тариф взносов, начисляемых с выплат работникам	В 2016 г.			В 2017 г.		
	Спец.оценка (аттестация) проведена	КБК	Счет и субконто	Спец.оценка (аттестация) проведена	КБК	Счет и субконто
Занятым на работах, перечисленных в п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона N 400-ФЗ	Не важно	392 1 02 02131 06 1000 160	69.02.5	-	182 1 02 02131 06 1010 160	69.02.5
			Налог (взносы): начислено / уплачено			Взносы по доп.тарифам при отсутствии спецоценки
Занятым на работах, перечисленных в п. п. 2 - 18 ч. 1 ст. 30 Закона N 400-ФЗ	Не важно	392 1 02 02132 06 1000 160	69.02.6	-	182 1 02 02132 06 1010 160	69.02.6
			Налог (взносы): начислено / уплачено			Взносы по доп.тарифам при отсутствии спецоценки
				+	182 1 02 02131 06 1020 160	69.02.5
						Налог (взносы): начислено / уплачено
				+	182 1 02 02132 06 1020 160	69.02.6
						Налог (взносы): начислено / уплачено

ОТРАЖЕНИЕ ЗАРПЛАТЫ В РЕГЛАМЕНТИРОВАННОМ УЧЕТЕ

До 2017 г

Начисленная зарплата и взносы Начисленный НДФЛ Удержанная зарплата

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Сотрудник	ФФОМС	ПФР (вредные работы)	ПФР (тяжелые работы)	ФСС (несч. случ.)	Период принятия рас...	Вид начисл...
1	Особый Петр Петрович	510,00		600,00	20,00	01.01.2016	пп.1, ст.255...

После 2017 г

Начисленная зарплата и взносы Начисленный НДФЛ Удержанная зарплата

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Сотрудник	ПФР (с превыш.)	ПФР (вредные работы)		ПФР (тяжелые работы)		ФСС
			Без спец. оценки	Со спец. оценкой	Без спец. оценки	Со спец. оценкой	
1	Особый Петр Петрович					600,00	

«ОБОСОБКИ», УПЛАТА ВЗНОСОВ ЗА КОТОРЫЕ ПРОИЗВОДИТСЯ ПО МЕСТУ ИХ НАХОЖДЕНИЯ

► Было (*п.11.ст.15 212-ФЗ*):

Обособленные подразделения, которым для совершения операций **открыты** юридическими лицами **счета в банках** и которые **имеют отдельный баланс** и **начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц**, исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено частью 14 настоящей статьи.

► Стало (*п.11 ст.431 НК РФ*):

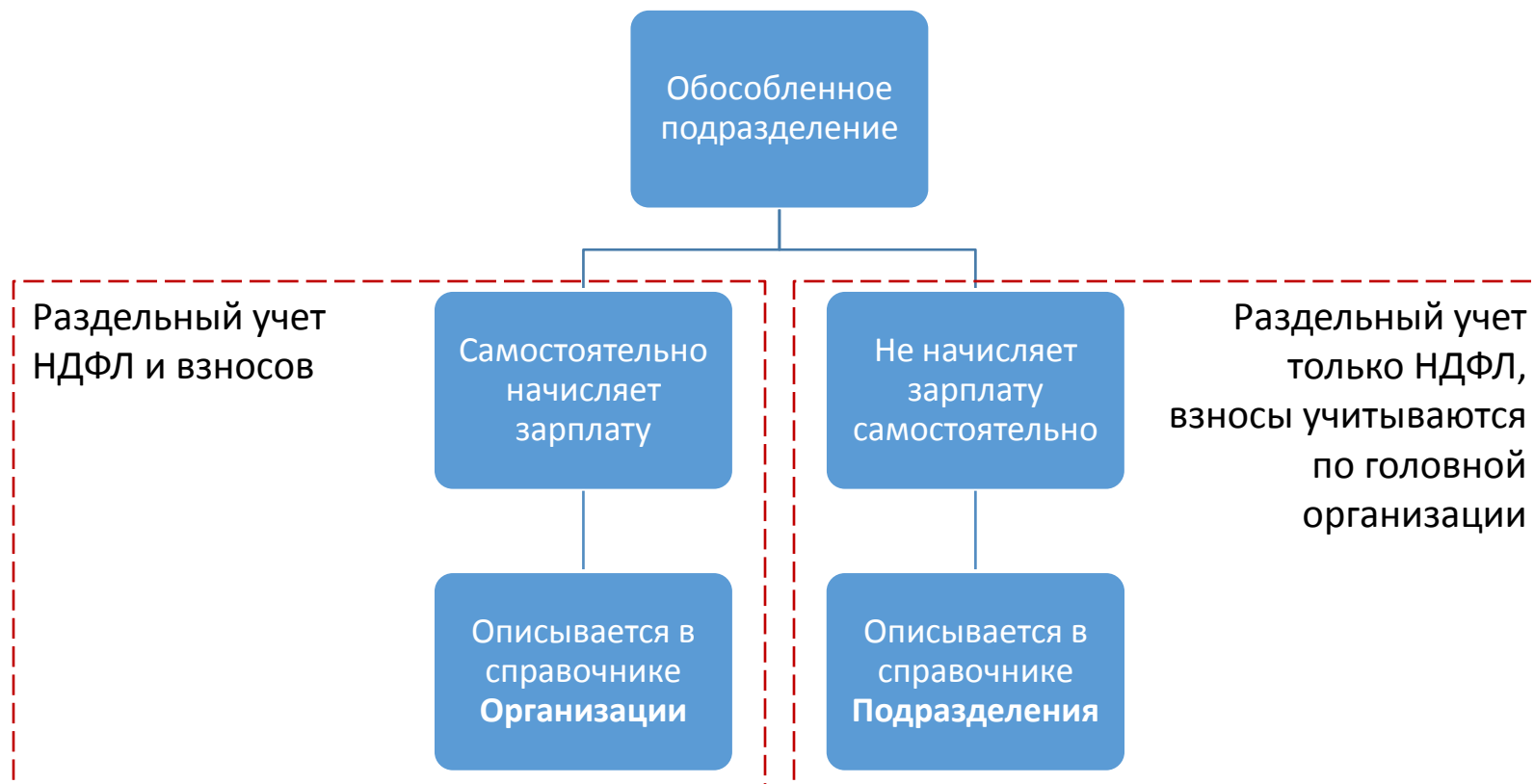
Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые **начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц**, если иное не предусмотрено пунктом 14 настоящей статьи.

«ОБОСОБКИ», УПЛАТА ВЗНОСОВ ЗА КОТОРЫЕ ПРОИЗВОДИТСЯ ПО МЕСТУ ИХ НАХОЖДЕНИЯ

► *Письмо ФНС России от 14.02.2017 N БС-4-11/2748@*

- Принятие решения о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, **принимается плательщиком страховых взносов самостоятельно**.
- Плательщик страховых взносов обязан **сообщать в налоговый орган** о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями (лишения полномочий). Обязанность сообщать в налоговые органы о создании обособленного подразделения без наделения его указанными выше полномочиями, у плательщиков страховых взносов отсутствует.
- В силу особенностей норм законодательства порядок представления отчетности и уплата **страховых взносов и НДФЛ** организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, **различны**.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ В ПРОГРАММАХ «1С»



СООБЩЕНИЕ ОБ ОБОСОБЛЕННОМ ПОДРАЗДЕЛЕНИИ

ФНС утвердила формы документов для учета плательщиков страховых взносов

08.02.2017 **Страховые взносы**

Утверждены формы, форматы и порядок заполнения документов, применяемых при учете плательщиков страховых взносов, в т.ч.:
{LineBreak}- сообщение российской организации о наделении полномочиями обособленного подразделения. **Приказ ФНС России от 10 января 2017 г. N ММВ-7-14/4@**

- | | |
|--|-------------------------------------|
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.47.32 от 16.02.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Срок будет указан позднее |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3 | Срок будет указан позднее |

РАЗДЕЛЕНИЕ БАЗЫ ФСС И ФСС НС

- ▶ В справочник доходов добавлены элемент для регистрации сумм, облагаемых взносами на ОПС, ОМС и в ФСС на страхование по временной нетрудоспособности, но необлагаемые взносами на НС и ПЗ, например, сверхнормативные суммы возмещения суточных при командировках.
- ▶ Дополнительно добавлены элементы для регистрации доходов по договорам ГПХ и авторским договорам, в которые включено условие уплаты взносов на НС и ПЗ.

ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА БАЗЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА 2017 ГОД

Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255

- ▶ С 01.01.2017 г применяются следующие предельные величины базы исчисления страховых взносов:
 - ▶ ФСС – 755 000 руб.
 - ▶ ПФР – 876 000 руб.
- ▶ Реализация в программах «1С»:

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Реализовано 3.0.45 от 26.12.2016

● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5

Реализовано 2.5.113 от 29.12.2016

● Зарплата и управление персоналом, редакция 3

Реализовано 3.1.1.114 от 13.12.2016

ПРОЛОНГАЦИЯ СРОКА ДЕЙСТВИЯ ТАРИФОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

- ▶ Пролонгированы льготные ставки страховых взносов:
 - по основному тарифу на 2019 год;
 - для организаций, работающих в области информационных технологий до 2023 года.

- ▶ Реализация в программах 1С:

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Реализовано 3.0.47 от 01.02.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5	Реализовано 2.5.114 от 27.01.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 3	Реализовано 3.1.2.105 от 27.01.2017

НОВЫЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ С 2017 Г

- ▶ Расчет по страховым взносам ([Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@](#))
 - ▶ Заменяет формы РСВ-1, 4-ФСС (кроме взносов ФСС НС), РВ-3, РСВ-2
- ▶ Новая форма 4-ФСС с 2017 г ([Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 № 381](#))
 - ▶ Отчетность по взносам ФСС НС и ПЗ
- ▶ Новые формы персонифицированного учета СЗВ-СТАЖ, ОДВ-1, СЗВ-КОРР, СЗВ-ИСХ ([Постановление Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п](#))

СПРАВКА-РАСЧЕТ В ФСС С 01.01.2017

- ▶ Предоставляется в ФСС при обращении за выделением средств на выплату пособий. Форма справки приведена в [письме ФСС РФ от 07.12.2016 N 02-09-11/04-03-27029](#)
- ▶ Реализация в программах 1С:

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Запланировано 3.0.51 от 28.04.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5	Запланировано 2.5.116 от 31.03.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 3	Запланировано 3.1.2.X от 07.03.2017

ИЗМЕНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С НОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ

- ▶ Регистрация уплаты страховых взносов в зарплатных программах:
 - ▶ Не требуется для взносов на ОПС и ОМС
 - ▶ По-прежнему требуется регистрировать для взносов ФСС (для заполнения справки-расчета в ФСС) и ФСС НС (для заполнения 4-ФСС)
- ▶ Перерасчеты страховых взносов
 - ▶ Отменена регистрация данных перерасчета "задним" числом, все перерасчеты записываются текущим периодом регистрации

УЧЕТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

➔ ЗУП 3

➔ ЗУП 2.5

Уплата страховых взносов в фонды 003К-0001 от 15...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾

Дата: 15.02.2017 Номер: 003К-0001

Организация: Страховые взносы 2017

Данные платежа

Вид платежа: **ФСС, страхование от временной нетрудоспособности**

Сумма: **ФСС, страхование от временной нетрудоспособности**

Платежное поручение

Дата: 15.02.2017 Номер: 3

Ответственный: Администратор

Комментарий:

Расчеты по страховым взносам: Уплата в ФСС. Проведен

Действия ▾

Уплата/начисление: **Уплата в ФСС** Номер: 000000С от: 15.02.2017 12:0

Платежи по страховым фондам регистрирую: **Уплата в ФСС**

Организация: Страховые взносы 2017

Ответственный: Администратор

Платеж

Вид платежа: Текущий Дата платежа: 15.02.2017 Платеж будет месяцем в 4-Ф

Страхование на с... **Уплата ЕСН** **ФСС, страхование от временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

Сумма: 343,12

Реквизиты платежного поручения: № 3 от: 15.02.2017

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Сумма: 38,66

Реквизиты платежного поручения: № 4 от: 15.02.2017

ОБНОВЛЕНИЕ ФОРМАТА СЗВ-М

Новый формат СЗВ-М

29.12.2016

Пенсионный фонд обновил формат СЗВ-М. Постановление Правления ПФ РФ от 7 декабря 2016 г. № 1077п

- | | |
|--|-------------------------------------|
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.47 от 01.02.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Реализовано 2.5.114 от 27.01.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3 | Реализовано 3.1.2.105 от 27.01.2017 |

ИЗМЕНЕНИЯ В АНКЕТНЫХ ФОРМАХ ПЕРСУЧЕТА (АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3)

Изменения в формах документов персонифицированного учета

08.02.2017 **Страховые взносы**

ПФР внес изменения в формы персонифицированного учета. **Постановление Правления ПФ РФ от 11.01.2017 N 2п**

- | | |
|--|-------------------------------------|
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.47.32 от 16.02.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Запланировано 2.5.115 от 06.03.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3 | Реализовано 3.1.2.119 от 17.02.2017 |

ИЗМЕНЕНИЯ В СПРАВКЕ О ЗАРАБОТКЕ ДЛЯ РАСЧЕТА ПОСОБИЙ

Изменения в форму справки о сумме зарплаты для расчета больничных листов

26.01.2017 Оплата труда

В форму справки о сумме зарплаты для расчета больничных листов внесены изменения, связанные с передачей администрирования страховых взносов в ФНС России с 01.01.2017. [Приказ Минтруда от 09.01.2017 №1н](#)

- | | |
|--|-------------------------------------|
| ● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 | Реализовано 3.0.47.32 от 16.02.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5 | Запланировано 2.5.115 от 06.03.2017 |
| ● Зарплата и управление персоналом, редакция 3 | Реализовано 3.1.2.119 от 17.02.2017 |

ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ФСС ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

- ▶ С 1 июля 2017 г. к пилотному проекту присоединяются **Республики Адыгея (Адыгея), Алтай, Бурятия, Калмыкия, Алтайский и Приморский края, Амурская, Вологодская, Магаданская, Омская, Орловская, Томская области и Еврейская автономная область**. Также ряд регионов присоединится с 01.07.2018 и 01.07.2019. Постановление Правительства РФ от 22.12.2016 № 1427

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Реализовано 3.0.47 от 01.02.2017

● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5

Реализовано 2.5.114 от 27.01.2017

● Зарплата и управление персоналом, редакция 3

Реализовано 3.1.2.105 от 27.01.2017

ИНДЕКСАЦИЯ ПОСОБИЙ С 01.02.2017

Индексация пособий на детей

31.01.2017 **Оплата труда**

Проиндексированы пособия на детей с 1 февраля 2017 года с коэффициентом индексации в размере 1,054. Постановление Правительства РФ от 26.01.2017 № 88

● Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0	Не требуется
● Зарплата и управление персоналом, редакция 2.5	Реализовано 2.5.114 от 27.01.2017
● Зарплата и управление персоналом, редакция 3	Реализовано 3.1.2.105 от 27.01.2017

Страховые взносы 2017 - реализация в «1С»

РЕЗЮМЕ

- *Реализация учета новых страховых взносов в программах «1С»*
 - Новая аналитика, новые КБК, новые виды доходов
- *Как перейти на новые страховые взносы: что и где настроить, какие действия потребуется выполнить в программах «1С»*
 - Использовать актуальную версию «1С»
 - Проверить статусы обособленных подразделений, выбрать правильный справочник для описания «обособок»
 - Проверить и при необходимости изменить настройки начислений
- *Как правильно вести учет по страховым взносам в программах «1С» в 2017 году*