

МБУК «Велижская ЦБС»
Центр деловой информации

По страницам журнала



Издается с 1994 года
Выходит два раза в месяц

Велиж 2017

Когда налоговики не примут расчет по страховым взносам за 1 квартал 2017 года

Пенсионные взносы за 1 квартал в подразделе 1.1 расчета должны совпадать с суммой взносов за этот же период по каждому работнику в разделе 3.

Если будет расхождение, налоговики расчет не примут. И уведомят об этом компанию (п. 7 ст. 431 НК РФ):

- в течение 10 рабочих дней – если расчет сдавался на бумаге,
- на следующий день – если отчет был представлен через Интернет.

Уточненный расчет следует сдать в инспекцию в течение 5 рабочих дней после получения электронного уведомления. Для ответа на бумажное уведомление отводится 10 рабочих дней.

Если нарушить сроки, компании выпишут штраф за опоздание с отчетом. Минимальный размер – 1000 руб.

О том, как быстро заполнить расчет по страховым взносам, читайте статьи:

Расчет страховых взносов в 2017 году: пример заполнения формы

Расчет страховых взносов в 2017 году регулирует глава 34 НК РФ. За 1 квартал компании будут сдавать новую отчетность в ИФНС. Пример заполнения расчета по страховым взносам в ФНС 2017 - в статье.

Расчет страховых взносов в 2017 году: плательщики, объект, облагаемая база

Плательщики. Страховые взносы в 2017 году начисляют организации, которые выплачивают вознаграждения гражданам, а также индивидуальные предприниматели. Полный перечень плательщиков – в статье 419 Налогового кодекса РФ.

Объект. Страховыми взносами облагаются выплаты гражданам, застрахованным в системе обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования. Речь идет о вознаграждениях:

- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Выплаты, которые не признаются объектом обложения

- выплаты по ГПД, по которым к заказчику переходит право собственности или имущественные права;
- платежи по договорам, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав);
- вознаграждения иностранцам и лицами без гражданства, которые в обособленном подразделении за границей работают по трудовому договору, на территории иностранного государства выполняют работы или оказывают услуги по ГПД.

Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами

- пособия по обязательному социальному страхованию;
- компенсации расходов в связи с выполнением трудовых обязанностей (выполнением работ, оказанием услуг по ГПД), суточные в пределах лимита и расходы на командировку, расходы на профподготовку и повышение квалификации, компенсации, связанные с увольнением (в пределах лимита), кроме компенсации за неиспользованный отпуск, и т.д.;
- матпомощь в пределах 4000 руб. в год, единовременная матпомощь в связи с рождением ребенка (при определенных условиях и в пределах лимита), в связи со стихийными бедствиями и т.д.;

налоговики будут возвращать с просьбой исправить неточности. Если компания этого не сделает, расчет будет считаться несданным. Налоговики выпишут штраф — 200 руб. за квартальный расчет или 5 процентов от суммы к уплате за годовой расчет (ст. 126, 119 НК РФ).

Проверьте, у всех ли работников есть СНИЛС. Возможно, вы принимаете на работу новенького сотрудника без страхового свидетельства. Тогда оформите ему документ сами. Для этого сдайте специальную анкету АДВ-1 (постановление Правления ПФР от 1 июня 2016 г. № 473п). Дополнительно можете свериться с ПФР по номерам страховых свидетельств через программу оператора отчетности.

ИНН работника войдет в состав персучета (п. 9.1 ч. 2 ст. 6 Закона № 27-ФЗ). И хотя писать в СЗВ-М этот реквизит будет по-прежнему необязательно, риск штрафа за отсутствие ИНН в отчете вырастет. Ведь информацию об ИНН будут хранить на лицевых карточках сотрудников. Сотрудники опрошенных нами ПФР считают, что раз у них есть информация об ИНН, то она должна быть и у компании. А значит, этот реквизит нужно показывать в СЗВ-М.

Вы можете заранее обезопасить себя от возможных претензий проверяющих. Попросите сотрудников, чтобы до конца года представили в бухгалтерию копии страниц паспорта с фамилией и адресом, а также свидетельства ИНН. Так вы сможете сверить персональные данные каждого работника с теми сведениями, которые у вас уже есть. Поторопить сотрудников можно специальным приказом директора.

По материалам электронной версии журнала «Главбух» <http://www.glavbuh.ru>

Подготовила библиограф Сладкевич С.В.

туем откладывать это дело на первые месяцы следующего года — с января в приоритете у вас будет годовая отчетность.

Не описывайте в политике общие правила — какой тариф, к примеру, применяет компания. Рассмотрите только те моменты, где возможны разные варианты учета. Отрадите правила раздельного учета выплат, если совмещаете, например, общую систему и вмененку. Закрепите и форму регистра, в котором будете вести учет по каждому сотруднику.

Чтобы дополнить учетную политику новыми положениями, оформите отдельный приказ. Его должен завизировать директор. Приказ можно составить уже сейчас. Но сделайте в нем отметку, что дополнения вступают в силу 1 января будущего года. Ведь только с этой даты начнут работать новые правила.

Персональные данные сотрудников. Если не проверить персональные данные сотрудников, возникнут расхождения в персучете, справках 2-НДФЛ и СЗВ-М. Это может привести к штрафу за недостоверные сведения.

До конца года уточните персональные данные работников: СНИЛС, ИНН и паспортные реквизиты. Эти сведения вы будете отражать в новом едином расчете по взносам. Данные по персучету налоговики станут передавать в ПФР, который будет контролировать эту информацию (Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ). Персональные данные работников из единого расчета начнут сравнивать с СЗВ-М. Если данные будут расходиться, рискуете получить штраф за неточности в СЗВ-М — 500 руб. за каждого человека в отчете (ст. 17 Закона № 27-ФЗ). Кроме того, инспекторы смогут сравнивать персональные данные работников из персучета со справками 2-НДФЛ. За недостоверную информацию в справке тоже есть штраф — 500 руб. (ст. 126.1 НК РФ).

Есть и еще одна опасность в неверных персональных данных сотрудников. В планах Минфина и ФНС не принимать единые расчеты, в которых будут ошибки в персучете. Такие поправки чиновники в скором времени планируют закрепить в Налоговом кодексе РФ. Расчеты с неверными реквизитами сотрудников

- взносы по обязательному страхованию работников, по договорам добровольного личного страхования и на оказание медицинских услуг (к договорам есть особые требования), по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и на формирование дополнительных пенсионных накоплений (не больше 12 000 руб. в год на каждого работника);
- стоимость проезда к месту отпуска и обратно (стоимость провоза багажа) для работников «особых» регионов;
- плата за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;
- выплаты временно пребывающим иностранцам, когда они не считаются застрахованными по конкретному виду обязательного социального страхования.

Полный перечень необлагаемых выплат — в статье 422 Налогового кодекса РФ.

Облагаемая база считается нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому работнику. В расчет не берут только выплаты, освобожденные от страховых взносов.

Предельная облагаемая база установлена:

- для взносов на обязательное пенсионное страхование. Платежи со сверхлимитных выплат меньше (взносов по дополнительным тарифам это правило не касается);
- для взносов на случай нетрудоспособности и в связи с материнством. Со сверхлимитных выплат взносы не начисляются.

Основные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов

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

Тарифы страховых взносов в 2017 году

Основные тарифы взносов в 2017 году будут такими же, как и в 2016 году. Например, с заработной платы сотрудников в пределах лимита пенсионные взносы надо платить по тарифу 22%. А с выплат сверх лимита - по ставке 10%. Для удобства основные ставки страховых взносов мы представили в таблице ниже.

Если решите погасить недоимку до конца года, а декабрьские в конце декабря, то в платежках ставьте соцстрах и ПФР в качестве получателя. И пишите прежние КБК. Со взносами на травматизм можете пока не торопиться. Спокойно платите их до 16 января с учетом переноса из-за выходных на счет ФСС. КБК для этих платежей не изменится.

Как подготовиться к проверке по взносам в 2017 году

Регистры. В 2016 году, как и прежде, компания обязана вести по каждому сотруднику учет начисленных выплат и страховых взносов (ч. 6 ст. 15, п. 2 ч. 2 ст. 28 Закона № 212-ФЗ). Специальной формы регистра для такого учета в законе нет. Но удобнее использовать рекомендованную карточку из письма ПФР и ФСС РФ от 9 декабря 2014 г. [№ АД-30-26/16030](#) и № 17-03-10/08/47380.

Проверьте до конца года, в каком состоянии ваши регистры. Если карточек учета нет, то заведите. Фонды будут проводить камеральные и выездные проверки расчетов за 2014— 2016 годы. Карточки учета взносов у вас могут запросить в ходе проверки.

Компании и дальше будут обязаны вести учет выплат и взносов (п. 4 ст. 431 НК РФ, утв. Законом № 243-ФЗ). Утверждать специальные формы регистров ФНС пока не планирует. Поэтому сможете вести карточки как вам удобно. За основу можно взять тот же регистр, который рекомендовали ПФР и ФСС. На проверках налоговики при необходимости тоже будут просить у вас эти карточки учета. Если их у организации не будет, проверяющие смогут оштрафовать на 200 руб. за каждый непредставленный регистр (ст. 126 НК РФ).

Как в 2017 году вести регистры по взносам

Учетная политика. Учетную политику безопаснее дополнить правилами, которые касаются расчета и уплаты взносов. Это поможет на проверках и в случае споров с налоговиками. Не сове-

этом году. Тогда есть вероятность, что решение о возврате вынесут до конца года и деньги перечислят, не привлекая ФНС.

Заявления и документы на зачет и возврат за 2016 год подавайте по старым правилам — в соцстрах. Чиновники проверят бумаги и вынесут решение. Если до конца года они не успеют вернуть деньги, соответствующее решение передадут в ФНС. Возвращать деньги или зачитывать их в счет будущих платежей будут уже налоговики.

Как зачесть или возместить пособия из ФСС

Погасить долги и перечислить взносы за декабрь

До конца года постарайтесь погасить недоимку по пенсионным взносам и платежам на соцстрах, если она есть. На это есть две причины. Во-первых, налоговики начнут активно взыскивать долги. Инспекторам нужно поскорее добрать в бюджет те миллиарды рублей, которые не смогли получить от компаний ПФР и ФСС. Поэтому уже в начале года из инспекции может прийти требование, которое придется исполнить в течение восьми рабочих дней. Если с уплатой затянете, в течение двух месяцев налоговики сами спишут нужную сумму со счета.

Во-вторых, будут действовать новые КБК. Минфин обещает опубликовать их к концу декабря. Да и перечислять взносы за 2016 год и более ранние периоды надо будет уже в ФНС. С непривычки можно отправить деньги, как и прежде, в фонд и на старые КБК. Тогда придется платить их заново, ставить в платежке в качестве получателя ФНС, а ошибочный платеж возвращать.

Суммы за декабрь тоже безопаснее заплатить в декабре, несмотря на то что срок уплаты выпадает на 16 января с учетом переноса. Закон позволяет перечислить платеж досрочно. К тому же на этом настаивают сотрудники из опрошенных ПФР и ФСС. Так они смогут передать в ФНС карточку расчетов по взносам без долгов.

Таблица. Ставки взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование - 2017

Наименование взноса	Тариф, %
Взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат в пределах лимита	22
Взносы на обязательное пенсионное страхование со сверхлимитных выплат	10
Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат в пределах лимита в отношении всех работников, кроме временно пребывающих иностранцев	2,9
Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат в пределах лимита в отношении временно пребывающих иностранцев, кроме высококвалифицированных специалистов	1,8
Взносы на обязательное медицинское страхование	5,1

Пониженные тарифы страховых взносов на 2017 год установлены для отдельных категорий организаций и индивидуальных предпринимателей. В частности, платить взносы по льготным тарифам могут:

- компании на УСН с льготным видом деятельности, аптечные организации на ЕНВД, вмененщики-ИП с лицензией на фармацевтическую деятельность, благотворительные организации, ИП на патентной системе. Все они будут платить только

взносы на пенсионное страхование по ставке 20% (упрощенщики — пока доходы за год не превысят 79 млн. руб.);

- IT-компаний. Взносы на пенсионное страхование с них будут взимать по ставке 8%, взносы на случай нетрудоспособности и в связи с материнством — по ставке 2%, на медицинское страхование — по ставке 4%;
- резиденты Крыма, Севастополя, зон опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток. Для них тарифы взносов составят: 6% - на пенсионное страхование, 1,5% — на случай нетрудоспособности и в связи с материнством, 0,1% — на медицинское страхование.

Все льготники, а также условия, при которых компании и предприниматели могут претендовать на пониженные тарифы, — в статье 427 Налогового кодекса РФ.

Дополнительные страховые взносы на пенсионное страхование платят по сотрудникам, которые имеют право на досрочную пенсию:

- по ставке 9% — с выплат сотрудникам, которые работают под землей, во вредной среде или в горячих цехах (подп. 1 п. 1 ст. 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ, список № 1, утвержденный постановлением Кабинета министров СССР от 26 января 1991 г. № 10);
- по ставке 6% — с выплат сотрудникам, выполняющих работу из подпунктов 2–18 пункта 1 статьи 30 Закона № 400-ФЗ.

Но если компания проводила специальную оценку условий труда, тарифы будут меньше и зависят от того, насколько вредной и опасной признана работа.

Расчет страховых взносов в 2017 году

Доход, который облагается страховыми взносами, возникает в день, когда компания (ИП) начисляют выплаты гражданам. Одна-

Уточнять платежи или нет, проверяющие решают в течение месяца. Поэтому чиновники просят подать заявления максимум в первых числах декабря. Тогда проверяющие точно успеют принять решение по запросу до конца года.

Еще по этой теме:

- Образцы платежек по всем взносам с новыми КБК
- Как налоговики будут собирать с компаний взносы

Как вернуть переплату. Оформите заявления по формам 23-ПФР и 23-ФСС РФ (постановление Правления ПФР № 511п, приказ ФСС РФ № 49). С заявлениями на возврат рекомендуют тоже поторопиться. Проверяющие принимают решение о возврате денег в течение 10 рабочих дней с даты, как получили заявление (ч. 14 ст. 26 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). А деньги возвращают в течение месяца. Если в 2016 году проверяющие не успеют перечислить вам деньги, возвращать переплату будут уже налоговики.

С возвратом денег в начале 2017 года возможны проблемы. Налоговики не смогут ничего перечислить, пока не получат остатки на конец 2016 года. А эта информация появится у ФНС только к 1 февраля. Поэтому получить свои деньги сможете не раньше февраля. Также есть риск, что часть информации о расчетах все-таки потеряется при передаче в ФНС. В этом случае придется потратить время еще и на то, чтобы выяснить, куда делась переплата.

Как вернуть или зачесть переплату

Зачесть или возместить пособия из ФСС

Если пособия, которые выплатила компания, превышают страховые взносы, то эти деньги можно вернуть или зачесть в счет будущих платежей. С зачетом поторопитесь — он возможен только в пределах календарного года. Вернуть переплату можно будет и в будущем году. Но сотрудники из опрошенных отделений соцстраха рекомендуют подавать документы на возмещение в

янии расчетов. Заявления будут рассматривать максимум 30 календарных дней. Когда получите акты, договоритесь о встрече. Возьмите платежки и отчеты за этот год. После совместной сверки станет понятно, должны вы что-то доплачивать или у вас, наоборот, переплатила.

Вернуть или зачесть переплату, уточнить платежи

Если у вас есть переплата по взносам, до конца года ее можете зачесть в счет будущих платежей. В будущем году зачесть суммы, которые относятся к 2016—2014 годам, будет невозможно. При желании переплату вы можете и вернуть. Но будьте готовы, что процесс затянется.

Возможно, у компании есть суммы, которые она перечислила с ошибками в платежке. Например, бухгалтер написал не тот КБК или ОКТМО. Тогда эти платежи надо как можно скорее уточнить. Сделать это в следующем году будет также невозможно, как и зачесть переплату. Придется возвращать платеж через инспекцию и при необходимости перечислять деньги заново. А если из-за ошибочного платежа появились пени, то налоговики не смогут их обнулить.

Как зачесть платежи. Заявления на зачет оформляйте по формам 22-ПФР и 22-ФСС РФ (постановление Правления ПФР от 22 декабря 2015 г. № 511п, приказ ФСС РФ от 17 февраля 2015 г. № 49). Зачесть взносы можно только в пределах одного фонда (пенсионные в счет медицинских и наоборот). На обработку запроса уходит до 10 рабочих дней. Поэтому заявление сдайте не позже 15 декабря. Если затянете, проверяющие оформят решение в будущем году и откажутся зачитывать платежи, так как полномочий на это у ПФР и соцстраха не будет.

Как уточнить платежи. Для соцстраха заявление оформляйте в свободной форме. А если хотите уточнить платеж в ПФР, то берите рекомендуемую форму из письма ПФР от 6 апреля 2011 г. № ТМ-30-25/3445.

ко расчет страховых взносов в 2017 году нужно делать по итогам календарного месяца. Формула такая:

$$\begin{array}{l} \text{Страховые} \\ \text{взносы за те-} \\ \text{кущий месяц} \end{array} = \begin{array}{l} \text{База по взносам Ч} \\ \text{с начала года до} \\ \text{конца текущего} \\ \text{месяца} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Тариф} \\ \text{по -} \\ \text{страховым} \\ \text{взносам} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Взносы,} \\ \text{начала го} \\ \text{дующий ка.} \\ \text{включите.} \end{array}$$

Пример. Генеральному директору компании за период с января по сентябрь 2017 года начислили 750 000 руб. За октябрь ему начислили 130 000 руб. В итоге его доход с начала года 880 000 руб. (750 000 + 130 000) превысил как 755 000 руб. (на 125 000 руб.), так и 876 000 руб. (на 4000 руб.).

Значит, начислить взносы в ФСС за октябрь бухгалтер компании должен только с 5 000 руб. (755 000 – 750 000), а в ПФР — по ставке 22% с выплат в размере 126 000 руб. (876 000 – 750 000) и по ставке 10% с оставшихся 4000 руб. (880 000 – 876 000).

Взносы в медстрах и на травматизм нужно исчислить со всей зарплаты.

Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством можно уменьшить на выплаченные работникам пособия. Правильность заявленных расходов проверит ФСС. О решении возместить расходы на социальное страхование чиновники фонда сообщат не только компании, но и налоговикам. Если расходы на социальное страхование превысят начисленные взносы, разницу зачтут в счет предстоящих платежей по этому же виду страхования.

Пример. ООО «Заря» начисляет страховые взносы по общим тарифам. В январе «Заря» начислила в пользу своих сотрудников:

- зарплату – 500 000 руб.;
- больничные – 10 000 руб.;
- пособие по беременности и родам – 50 000 руб.

Страховые взносы за январь — 150 000 руб. (400 000 руб. Ч 30%), из них взносы на случай нетрудоспособности и в связи с материнством — 14 500 руб. (500 000 руб. Ч 2,9%).

Расходы на социальное страхование за январь — 60 000 руб. (10 000 руб. + 50 000 руб.). А это больше начисленных взносов за январь (60 000 руб. > 14 500 руб.). Поэтому взносы на социальное страхование за январь платить не придется.

Еще 45 500 руб. будут зачтены в последующие месяцы.

Как зачесть или возместить пособия из ФСС

Новая форма расчета по страховым взносам с 2017

После передачи взносов под контроль ФНС отчетности по ним станет больше. Компании будут сдавать четыре отчета. По одному отчету надо будет представлять в налоговую инспекцию и Фонд соцстраха, и два отчета — в Пенсионный фонд (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ).

Для удобства информацию о том, какую надо сдавать отчетность по взносам в 2017 году, мы представили в таблице.

Как перейти в 2017 год без долгов по взносам

Со всеми переплатами и долгами мы рекомендуем разобраться по возможности в конце этого года — в ноябре и декабре. Возврат и зачет в переходный период может затянуться.

Сверить расчеты с ПФР и ФСС

Перейти на новый порядок без долгов и переплат выгодно в первую очередь самой компании. Ведь если у вас есть долги, то налоговики их будут взыскивать по своим более строгим правилам. Сначала выставят требование, а затем смогут заблокировать недоимку на счете, чтобы списать ее. Если есть переплата, то в следующем году ее можно будет только вернуть. Зачесть уже не получится. Но и возвращать деньги налоговики в начале года будут не сразу.

Получите справку о состоянии расчетов. Сначала узнайте остатки по данным фондов. Для этого запросите у проверяющих справки о состоянии расчетов. Оформите заявления в свободной форме. Запросы подавайте на бумаге. Заявления через интернет не принимают по техническим причинам.

Лучше всего запросить справку, сразу же как отправите перечисления за октябрь. К примеру, по состоянию на 21 ноября — к этому времени в карточке расчетов будут все платежи с января по октябрь.

Сверьте остатки по справке с вашими данными.. Если расхождений не нашли, но есть переплата или недоимка, как можно скорее разберитесь с этими суммами. А если суммы не сошлись, заказывайте как можно скорее сверку.. Если оставить это на декабрь, можете не успеть свериться, и получить акт к концу года.

Подпишите акт сверки. Оформите заявления на сверку в свободной форме и сдайте их в чиновникам. Подойдет только бумажный вариант заявления — ситуация такая же, как со справкой о состо-

но будет отчитаться за 2017 год не позднее 1 марта 2018 года.
Смотрите, как заполнить СЗВ-СТАЖ >>

Таблица со новой отчетностью по страховым взносам с 2017 года

Отчет	Куда сдавать	Когда
Расчет по страховым взносам	В ИФНС	Ежеквартально не позднее 30-го числа следующего месяца. Сроки сдачи в 2017 году: — 2 мая (30 апреля — выходной); — 31 июля (30 июля — выходной); — 30 октября; — 30 января 2018 г.
Сведения о стаже, СЗВ-М	В ПФР	— Сведения о стаже по форме СЗВ-СТАЖ — каждый год, не позднее 1 марта следующего года. Впервые сдать сведения нужно за 2017 год в срок до 1 марта 2018 года; — СЗВ-М — ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца
4-ФСС (ежеквартальный расчет по взносам на травматизм)	В ФСС	— до 25-го числа следующего месяца (если отчет составлен электронно); — не позднее 20-го числа (отчет на бумаге)

Таблица. Отчетность по страховым взносам в 2017 году

Отчет	Куда сдавать	Когда
Расчет по страховым взносам	В ИФНС	Ежеквартально не позднее 30-го числа следующего месяца. Сроки сдачи в 2017 году: — 2 мая (30 апреля — выходной); — 31 июля (30 июля — выходной); — 30 октября; — 30 января 2018 г.
Сведения о стаже, СЗВ-М	В ПФР	— Сведения о стаже по форме СЗВ-СТАЖ — каждый год, не позднее 1 марта следующего года. Впервые сдать сведения нужно за 2017 год в срок до 1 марта 2018 года; — СЗВ-М — ежемесячно, не позднее 15-го числа следующего месяца
4-ФСС (ежеквартальный расчет по взносам на травматизм)	В ФСС	— до 25-го числа следующего месяца (если отчет составлен электронно); — не позднее 20-го числа (отчет на бумаге)

Форма расчета по страховым взносам 2017 утверждена приказом ФНС от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/511. Новый расчет достаточно объемный - 24 страницы. В нем будут информация обо всех взносах, кроме взносов на травматизм.

Если сведения по уволенным работникам не отразить, не совпадет показатель строки 061 по графам 3, 4 и 5 приложения 1 раздела 1 с суммами строк 240 раздела 3 за каждый месяц соответственно. И расчет по страховым взносам проверяющие не примут (письмо ФНС от 19.01.17 № БС-4-11/793@).

Единый расчет по страховым взносам в ФНС в 2017 году состоит из титульного листа и трех разделов:

- раздел 1 предназначен для данных о начисленных взносах,
- раздел 2 заполняют не все компании, а только крестьянские и фермерские хозяйства,
- раздел 3 — для персонифицированных сведений о застрахованных лицах.

Помимо титульного листа в расчете есть сведения о физлице, который не является предпринимателем. Его заполняют только те физлица, которые сами нанимают частных водителей, репетиторов и т. д.

Какие персональные данные сотрудников проверить

К первому разделу заполняют десять приложений. В них указывают взносы в Пенсионный фонд, Фонд соцстраха на случай болезни и материнства и расходы на пособия.

Три приложения нужны для подтверждения права на пониженный тариф по взносам.

Способ представления. Если среднесписочная численность работников за 2016 год превышает 25 человек, то организация должна сдавать расчет по взносам в электронном виде. Будет ли штраф, если компания отчитается на бумаге? Да, инспекция вы-

Новая форма 4 ФСС РФ утверждена приказом ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381. В ней нет данных о взносах на случай болезни и материнства. Зато придется указать:

- расчет базы по взносам на травматизм;
- сведения о начисленных, уплаченных, зачтенных и не принятых к зачету, возвращенных и возмещенных взносах;
- расходы по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям и данные о пострадавших;
- информацию о специальной оценке условий труда.

Подробно о том, как заполнить отчет, смотрите в статье «Новая форма 4-ФСС 2017: бланк, порядок заполнения, образец».

Сроки отчетности зависят от того, в каком виде 4 ФСС будет представлен. Электронная форма обязательна только для всех, у кого среднесписочная численность работников за 2016 год больше 25 человек. Ее нужно представить — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. На бумажные отчеты на 5 дней меньше.

Какие отчеты компании будут сдавать в ПФР

В ПФР компании будут сдавать два отчета: СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ.

В 2017 году времени на подготовку СЗВ-М дадут больше. Срок сдачи сдвинут на 5 дней — до 15-го числа месяца, следующего за отчетным. СЗВ-М за декабрь сдавайте по новым правилам >>

Второй отчет — новая форма СЗВ-стаж. ПФР продолжит вести персонифицированный учет и новый отчет нужен фонду для учета стажа. Сдавать форму компании будут раз в год. Впервые нуж-

Если решите уточнить расчет за любой период до I квартала 2017 года, то уточненки тоже сдавайте в ПФР и ФСС. Аналогичный вывод — в письме ФСС России от 17 августа 2016 г. № 02-09-11/04-03-17282.

Новая отчетность по взносам с 2017 года

Для ФНС

Единый расчет по пенсионным, социальным и медицинским взносам будут сдавать по форме, утвержденной приказом ФНС от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551.

Расчет включает сведения из РСВ-1 ПФР и первого раздела 4-ФСС РФ. Он состоит он из титульного листа и трех разделов. Первый предназначен для данных о начисленных страховых взносах. Второй — для крестьянских и фермерских хозяйств. Третий — для персонифицированных сведений о застрахованных лицах. Посмотрите новый расчет по взносам - наглядный комментарий в картинках >>>

К первому разделу будет десять приложений. В них понадобится отражать и расходы на пособия. Три приложения отвели для подтверждения права на пониженный тариф.

Отчет будут сдавать ежеквартально, не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Если штат 25 человек и меньше, можно отчитываться на бумаге. Остальные — электронно.

Подробно об этой форме — статья «Расчет по страховым взносам в ФНС 2017».

Для ФСС

пишет штраф 200 руб., если компания сдаст бумажный расчет по взносам вместо электронного (ст. 119.1 НК РФ).

Кроме того, штраф возможен, если организация сдаст бумажный расчет с ошибками, например в персональных данных работников. Инспекторы пришлют компании электронное или бумажное уведомление об ошибках и попросят исправить отчет. На это у компании будет пять рабочих дней с даты, когда инспекция отправила электронное уведомление, и десять рабочих дней со дня отправки бумажного уведомления. Если компания не исправит ошибки вовремя, то расчет по взносам будет считаться непредставленным. За это инспекторы выпишут штраф — 5 процентов от суммы страховых взносов к уплате (ст. 119 НК РФ). А еще могут заблокировать расчетный счет (письмо от 27.01.2017 № ЕД-4-15/1444)

Расчет по страховым взносам в ФНС 2017: образец заполнения

Ниже представлен фрагмент примера заполнения расчета по страховым взносам.

Новая отчетность по страховым взносам с 2017 года

С 2017 года - новая отчетность по взносам. Это расчет по страховым взносам в ФНС, новая форма 4-ФСС и СЗВ-СТАЖ. Смотрите инструкцию по заполнения отчетов с разъяснениями и сроками сдачи.

С 1 января администрировать страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование будет ФНС России. В связи с этим изменится и отчетность, а **взносы с 1 января нужно считать по-другому - 5 главных изменений >>**

С I квартала вы будете сдавать в налоговую инспекцию единую форму по трем видам страхования, а в соцстрах — 4-ФСС с платежами на травматизм. Убедитесь, что в вашей учетной программе есть эти новые формы. **Таблица с новой отчетностью по страховым взносам с 2017 года >>**

4-ФСС и РСВ-1 за 4 квартал 2016 года

Отчитываться за 2016 год вы будете по старым правилам. Не важно, что срок сдачи расчета выпадает на 2017 год.

Годовые 4-ФСС и РСВ-1 сдавайте в фонды, а не в инспекцию. Сроки прежние:

- 20 и 25 января — для бумажного и электронного 4-ФСС;
- 15 и 20 февраля — для бумажного и электронного РСВ-1.

Для 4-ФСС за 2016 год возьмите форму, утвержденную приказом ФСС России от 26 февраля 2015 г. № 59. Где, какие данные указать, читайте в статье «4-ФСС за 2016 год: новая форма, бланк, образец заполнения».

Форму РСВ-1 ПФР за 2016 год возьмите из постановления Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п. Как оформить, смотрите в материалах [«РСВ-1 за 4 квартал 2016 года: порядок заполнения»](#) и «РСВ-1 ПФР - 2016: образец заполнения».

ИНН 77715012346 КПП 7771501001 Стр. 001

Приложение N 1 к приказу ФНС России от 10.10.2015 N ММВ-7-11/551@

1620 1019

Расчет по страховым взносам

Форма по КНД 1151111

Рассчитываете заглавными печатными символами шрифтом Courier New высотой 16-18 пунктов

Номер корректировки 001 Расчетный (отчетный) период (код) 21 Календарный год 2017

Предоставляется в налоговый орган (код) 77715 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬФА"

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

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 46.15.11

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

Номер контактного телефона 84951234567

Расчет составлен на 019 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 003 листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - плательщик страховых взносов; 2 - представитель плательщика страховых взносов.

Львов Александр Владимирович

(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется работником налогового органа

Если расчет заполняется на компьютере, в пустых ячейках нули и прочерки можно не ставить

Надпись (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета

Зарегистрирован за N

Срок сдачи расчета за I квартал 2017 года - не позднее 2 мая 2017 года (30 апреля - выходной, а 1 мая - праздник)

(наименование организации - плательщика)

Подпись Львов Дата 27.04.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И.О. Подпись

* Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.
** Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам декларации).



ИНН 77150112346
КПП 771501001 Стр. 005

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010				
5	5	5	5	5
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020				
5	5	5	5	5
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц*	Всего*/ 2 месяц*	3 месяц*		
1/3	2/4	5		
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 030				
7500000	7500000	2500000	2500000	2500000
2500000	2500000	2500000	2500000	2500000
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040				
120000	120000	80000	0	0
40000	80000	0	0	0
База для исчисления страховых взносов 050				
7380000	7380000	2420000	2500000	2500000
2460000	2420000	2420000	2500000	2500000
Исчислено страховых взносов 060				
37638	37638	12342	12750	0
12546	12342	12342	12750	0

* В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.



ИНН 77150112346
КПП 771501001 Стр. 002

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Код по ОКНТО 010 453340000000

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 020 18210202010061010160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 1623600000

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 031 3412000000

за второй месяц 032 5324000000

за третий месяц 033 5500000000

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 040 1821020201008101013160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 3763800000

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 051 1254600000

за второй месяц 052 1234200000

за третий месяц 053 1275000000

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 060 18210202010320061020160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 5400000000

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 071 1800000000

за второй месяц 072 1800000000

за третий месяц 073 1800000000

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 080 0000000000000000

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0000000000

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 091 0000000000

за второй месяц 092 0000000000

за третий месяц 093 0000000000

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Львов (подпись) 27.04.2017 (дата)



ИНН 7715012346
КПП 771501001 Стр. 003

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Код бюджетной классификации 100 18210202090071010160

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 13902.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 111 5634.00

за второй месяц 112 4518.00

за третий месяц 113 3750.00

Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетный (отчетный) период

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 121 0.00

за второй месяц 122 0.00

за третий месяц 123 0.00

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Львов (подпись) 27.04.2017 (дата)



ИНН 7715012346
КПП 771501001 Стр. 004

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 01

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
		1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010	5	5	5	5
Количество физических лиц, в выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020	5	5	5	5
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021	0	0	0	0
Всего с начала расчетного периода/1 месяц*	Всего*/2 месяц*	3 месяц*		
1/3	2/4	5		
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 030	750000.00	750000.00	750000.00	750000.00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040	120000.00	120000.00	120000.00	120000.00
База для исчисления страховых взносов 050	630000.00	630000.00	630000.00	630000.00
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051	0	0	0	0
Исчислено страховых взносов 060	162360.00	162360.00	162360.00	162360.00
в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061	162360.00	162360.00	162360.00	162360.00
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062	0	0	0	0

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.