



Денис Ефименко,
эксперт по финансовому
законодательству



Экспертиза статьи:
Светлана Мягова,
служба Правового консалтинга ГАРАНТ,
профессиональный бухгалтер-эксперт

* Дополнительно смотрите
информационный блок
«Актуальная бухгалтерия»
в системе ГАРАНТ

Минздравсоцразвития России опубликовало на своем сайте проект новой формы РСВ-1. Возможно, бухгалтеры отчитаются по ней уже за I квартал 2012 года.

Минздравсоцразвития России внесло корректировки и представило новую форму № РСВ 11, которая должна удовлетворять изменениям законодательства. Напомним, что с 2012 года не нужно перечислять взносы по обязательному медицинскому страхованию в территориальные фонды. Фирмам следует платить их только в федеральный фонд по ставке 5,1 процента². С суммы превышения предельной величины базы для начисления страховых взносов (512 000 руб.) теперь в ПФР перечисляют 10 процентов* на обязательное пенсионное страхование³.

Изменения коснулись и начисления страховых взносов на выплаты сотрудникам-иностранцам, временно проживающим (пребывающим) на территории РФ, заключившим трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев⁴. С 2012 года по ним перечисляют взносы в ПФР на страховую часть пенсии по тарифу 22%*, с выплат временно проживающим иностранцам отныне не надо начислять взносы на накопительную часть трудовой пенсии⁵. Кроме того, были введены новые льготные категории компаний на общем режиме налогообложения, на «вмененке» и на «упрощенке»⁶(подробнее о новшествах в форме № РСВ 1, вызванных этими изменениями, читайте на с. 36).

Изменения в старых разделах

Сотрудники Минздравсоцразвития России начали обновлять форму № РСВ 1 с титульного листа. В нем убраны строки «Регистрационный номер в ТФОМС», «Код по ОКПО», «Код по ОКОПФ», «Код по ОКФС». Введено новое поле «Прекращение деятельности». Если компанию ликвидируют, в нем ставят букву «Л».

В разделе 1 упразднен столбец 6, в который ранее вносили данные о взносах в ТФОМС, и введена строка 145. В ней следует указывать сведения о страховых взносах, уплаченных в текущем расчетном периоде за предыдущие.

Существенные изменения претерпел раздел 2. Во первых, его разбили на две части: расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и на обязательное медицинское страхование (ОМС). Каждая часть дополнена новыми строками. Так, в расчет страховых взносов на ОПС внесли данные по временно пребывающим иностранцам и строку 252, в которой указывают, сколько начислено взносов с сумм, превышающих предельную величину базы. Кроме того, в отдельной строке (260) бухгалтеру теперь нужно показывать количество работников, у которых эта величина превышена.

Вторая часть раздела 2 с расчетом страховых взносов на ОМС детализирована, и из нее убрана строка о начислениях в ТФОМС. В обновленном разделе нужно отдельно от расчета взносов на ОПС вносить информацию о выплатах и иных вознаграждениях работникам, о суммах, не облагаемых страховыми взносами на ОМС, суммах, принимаемых к вычету и превышающих предельную величину базы (строки 271—274).

Пример

Торговая компания работает на общей системе налогообложения. Ежемесячный оклад генерального директора (1961 г. р.) — 180 000 руб. Финансового аналитика (1980 г. р.) — 70 000 руб. Также в компании трудится специалист по МСФО (1965 г. р.) с окладом 90 000 руб. в месяц. Он иностранец (гражданин США), имеет статус временно пребывающего в России. С ним заключен срочный трудовой договор на один год.

Фирма относится к 1 му классу профессионального риска. Тариф по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний — 0,2%. По зарплате и страховым взносам генерального директора бухгалтер до марта 2012 г. делал следующие проводки:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70

– 180 000 руб. — начислена зарплата;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-1

– 39 600 руб. (180 000 x 22%) — начислены взносы на страховую часть трудовой пенсии;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-3

– 9180 руб. (180 000 x 5,1%) — начислены взносы для уплаты в ФФОМС.

Кроме того, были начислены взносы для уплаты в ФСС России (2,9%) и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний для уплаты в ФСС России (0,2%).

В марте база для начисления страховых взносов составила:

180 000 руб. x 3 мес. = 540 000 руб.

Предельная ее величина была превышена на сумму:

$$540\,000 - 512\,000 = 28\,000 \text{ руб.}$$

Поэтому 152 000 руб. будут облагаться по общей ставке 30%, а 28 000 руб. и все последующие выплаты до конца года — 10%.

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-1

– 33 440 руб. (152 000 руб. x 22%) — страховая часть взносов за март с выплат в пределах 512 000 руб.;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-3

– 7752 руб. (152 000 руб. x 5,1%) — начислены взносы для уплаты в ФФОМС с суммы в пределах 512 000 руб.;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-1

– 2800 руб. (28 000 руб. x 10%) — страховая часть трудовой пенсии за март с суммы превышения.

Также были начислены взносы для уплаты в ФСС России (2,9%) с суммы, не превышающей 512 000 руб., и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний для уплаты в ФСС России (0,2%) со всей суммы дохода.

По зарплате и страховым взносам финансового аналитика проводки ежемесячно:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70

– 70 000 руб. — начислена зарплата;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-1

– 11 200 руб. (70 000 руб. x 16%) — страховая часть взносов на ОПС;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-2

– 4200 руб. (70 000 руб. x 6%) — накопительная часть взносов на ОПС;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-3

– 3570 руб. (70 000 руб. x 5,1%) — начислены взносы для уплаты в ФФОМС.

Кроме того, были начислены взносы для уплаты в ФСС России (2,9%) и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний для уплаты в ФСС России (0,2%).

По зарплате и страховым взносам специалиста по МСФО ежемесячно:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70

– 90 000 руб. — начислена зарплата;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2-1

– 19 800 руб. (90 000 руб. x 22%) — страховая часть взносов на ОПС.

Иностранцы со статусом временно пребывающих не подлежат социальному и медицинскому страхованию. Взносы в ФСС России и ФФОМС на выплаты в их пользу не начисляют.

Тарифы взносов на обязательное пенсионное страхование в 2012 г.

База для начисления страховых взносов

Тариф страхового взноса

На финансирование страховой части трудовой пенсии

На финансирование накопительной части трудовой пенсии (для лиц 1967 года рождения и

для лиц 1966 года рождения и старше

для лиц 1967 года рождения и моложе

В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов

22,00%

22,0%. Из них:

6,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов; 16,0% — индивидуальная часть тарифа с

16,0%. Из них:

6,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов; 10,0% — индивидуальная часть тарифа с

6,0% — индивидуальная часть тарифа страховых взносов

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (512 000 р

10,00%

10,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов

10,0% — солидарная часть тарифа страховых взносов

0,00%

Мнение



Вячеслав Тыщенко,
главный специалист-эксперт
Департамента правового
обеспечения системы ПФР

Разбитый» договор расценят как «схему

Нередко фирмы заключают несколько новых трудовых договоров сроком менее чем на шесть месяцев (например, ежеквартально в течение года) с временно пребывающим в России иностранным гражданином или лицом без гражданства. В такой ситуации ПФР скорее всего сочтет подобные «разбитые» договоры заключенными на срок шесть и более месяцев. И если фирма не уплачивает страховые взносы за указанных выше сотрудников, ПФР вправе наложить на нее штрафные санкции и взыскать суммы недоимки.

Напомним, что согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие

на территории России, с которыми заключены трудовые договоры на срок не менее шести месяцев или на неопределенный срок, являются застрахованными лицами, и работодатели должны уплачивать страховые взносы за них. Если компания с одним и тем же иностранным работником заключает подряд несколько трудовых договоров на сроки менее шести месяцев и при этом не уплачивает страховые взносы, ПФР вполне обоснованно сочтет такие действия «схемой» ухода от уплаты страховых взносов. Ведь фактически трудовая деятельность таких лиц происходит на протяжении шести и более месяцев. Отметим, что судебная практика по данному вопросу к настоящему времени не сложилась. Также отсутствуют разъяснения Минздравсоцразвития России и ПФР.

Новые разделы

Форма № РСВ 1 дополнена новыми разделами. Теперь нужно указывать суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода, произведенных как самой фирмой, так и по актам проверок фондом (раздел 4). Раздел состоит из шести столбцов. В них нужно отразить данные о периоде, за который выявлены и доначислены страховые взносы на ОПС и ОМС, а также их суммы.

Изменения в форме № РСВ 1 затронули организации, в которых работают студенты вузов или учреждений среднего профессионального образования дневной формы обучения, ведущие деятельность в студенческих отрядах (включенных в реестр молодежных и детских объединений, пользующихся господдержкой). Напомним, выплаты таким сотрудникам не включают в расчет базы в части страховых взносов в ПФР⁷. Сведения о них теперь указывают в разделе 5. Он был введен вместо раздела, в котором указывали сведения о состоянии задолженности или переплаты по взносам на ОПС, образовавшейся по состоянию на 31 декабря 2009 года. Новая таблица состоит из восьми столбцов. Помимо фамилии, имени и отчества работника-студента в ней указывают сведения из справок, подтверждающих членство в студенческом отряде и очную форму обучения, отражают общую сумму выплат с начала расчетного периода и ежемесячно за последние три месяца отчетного периода.

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Раздел 2. 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
на обязательное пенсионное страхование				
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	540 000	180 000
	1967 г.р. и моложе	202	20 000	70 000
	иностранцы граждане или лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории РФ	203	280 000	90 000
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 граждане или лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории РФ	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, установленную статьей 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1966 г.р. и старше	231	28 000	—
	1967 г.р. и моложе	232	—	—
	иностранцы граждане или лица без гражданства, временно проживающие/пребывающие на территории РФ	233	—	—
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	1966 г.р. и старше (с. 201 + с. 203 – с. 211 – с. 213 – с. 221 – с. 231 – с. 233)	240	782 000	270 000
	1967 г.р. и моложе (с. 202 – с. 212 – с. 222 – с. 232)	241	20 000	70 000
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	страховая часть	250	225 640	70 600
	накопительная часть	251	12 600	4200
	с сумм, превышающих предельную величину базы	252	2800	—
Количество физических лиц, по которым величина базы превысила предел, установленный статьей 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (чел.)	260	1	—	—
на обязательное медицинское страхование				
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	271	1 020 000	340 000	340 000
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с частями 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями	272	280 000	90 000	90 000
Сумма расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	273	—	—	—
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную статьей 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	274	28 000	—	—

РСВ-1 за I квартал. Что изменилось?

Автор: Administrator
31.12.2012 10:35 -

Содержимое документа не отображается. Проверьте, правильно ли заданы параметры отображения документа.