

Страховые взносы, НДФЛ. Изменения, сроки уплаты, отчетность, поддержка в 1С:ЗУП

Павлов Владислав,
Специалист группы внедрения



Речь пойдет о карантинных

- ✔ Нерабочих днях
- ✔ Больничных
- ✔ НДФЛ
- ✔ Страховых взносах



Пара слов вступления




Если на передовой борьбы с пандемией оказались наши замечательные медики, то обеспечение врачей и остального населения карантинными выплатами легло на плечи бухгалтеров и партнеров-автоматизаторов.

Вместе мы справились с этой задачей, поздравим друг друга!

Нерабочие оплачиваемые дни



Нерабочие оплачиваемые дни

-  **Нормативные акты**
-  **Учет времени, порядок оплаты**
-  **Учет начисленного в расчетах среднего заработка**



Нерабочие оплачиваемые дни

Нерабочие дни марта-мая

- Указы Президента РФ устанавливают периоды нерабочих, но оплачиваемых дней
 - от 25.03.2020 № 206, с 30.03.2020 по 03.04.2020
 - от 02.04.2020 № 239, с 04.04.2020 по 30.04.2020
 - от 28.04.2020 № 294, с 06.05.2020 по 08.05.2020
- Пункт 2 указов предусматривает исключение для некоторых организаций
 - перечни работающих организаций различаются

Нерабочие оплачиваемые дни

Нерабочие дни марта-мая

- Не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням
 - не уменьшают норму времени
- Не включаются в число дней отпуска и отпуск на эти дни не продлевается
- Оплачиваются в обычном, не повышенном размере
 - работа в эти дни оплачивается в обычном размере
- Используется новый вид времени – ОН

Нерабочие оплачиваемые дни

Настройка периодов нерабочих дней

Начальная страница | Расчет зарплаты x

← → Расчет зарплаты x

Нерабочие дни в связи с коронавирусом оплачивать как отработанные по графику работы сотрудни

Рабочее время по графику работы сотрудника, совпадающее с нерабочими днями, будет обозначено с видом времени "ОН" и оплачено как обычные рабочие дни обычными начислениями (оплата по окладу, часовому тарифу, сдельным заработком).

Укажите нерабочие периоды, которые не будут уменьшать норму времени.

Дата начала	Дата окончания	Основание
<input type="checkbox"/> 30.03.2020	03.04.2020	Указ Президента РФ от 25.03.2020 № 206
<input type="checkbox"/> 04.04.2020	30.04.2020	Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239
<input type="checkbox"/> 06.05.2020	08.05.2020	Указ Президента РФ от 28.04.2020 № 294
<input type="checkbox"/> 24.06.2020	24.06.2020	Указ Президента РФ от 29.05.2020 № 345
<input type="checkbox"/> 01.07.2020	01.07.2020	Указ Президента РФ от 01.06.2020 № 354

Форма настроек
«Расчет зарплаты»

Нерабочие оплачиваемые дни

Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Указы Президента РФ от 29.05.2020 N° 345 и от 01.06.2020 N° 354
 - не содержат исключений для каких-либо организаций
- Письмо Минтруда России от 17.06.2020 N° 14-1/В-733
 - дни не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням
 - Не исключаются из нормы рабочего времени
 - дни не включаются в число дней отпуска и отпуск на эти дни не продлевается

Нерабочие оплачиваемые дни

Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Для неработающих в эти дни оплата июня и июля не уменьшается
- Письмо Минтруда России от 17.06.2020 № 14-1/В-735
 - работа 24 июня оплачивается в обычном, не повышенном размере
 - работа 1 июля оплачивается в двойном размере

Нерабочие оплачиваемые дни

Учет оплаты нерабочих дней

← →
Расчет зарплаты
×

<input type="checkbox"/> 30.03.2020	03.04.2020	Указ Президента РФ от 29.03.2020 № 200
<input type="checkbox"/> 04.04.2020	30.04.2020	Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239
<input type="checkbox"/> 06.05.2020	08.05.2020	Указ Президента РФ от 28.04.2020 № 294
<input type="checkbox"/> 24.06.2020	24.06.2020	Указ Президента РФ от 29.05.2020 № 345
<input type="checkbox"/> 01.07.2020	01.07.2020	Указ Президента РФ от 01.06.2020 № 354

Учитывать оплачиваемое нерабочее время и суммы в среднем заработке

Согласно Письму Минтруда РФ от 18.05.2020 № 14-1/В-585, оплачиваемое нерабочее время и суммы не нужно учитывать при расчете среднего заработка. Если вы не согласны с этим мнением, установите флажок. При снятом флажке необходимость учета сумм отдельных начислений за этот период можно указать в их карточке.

По умолчанию нерабочие дни и оплата за них не учитываются при расчете среднего заработка

Однако с мнением Минтруда согласны не все

Нерабочие оплачиваемые дни

Региональные нерабочие дни

- Указ Президента РФ от 11.05.2020 N° 316 передал полномочия по объявлению нерабочих дней на уровень субъектов РФ
- С точки зрения трудовых отношений региональные дни аналогичны общероссийским
 - за исключением учета в среднем заработке из-за единого федерального порядка исчисления такого заработка

Больничные листы



Больничные листы

- ✔ **Нормативные акты**
- ✔ **Порядок оформления и оплаты б/л по карантину**
- ✔ **Изменения в оплате всех б/л**



Больничные листы

Карантинные больничные

- Постановление Правительства РФ от 18.03.2020 № 294
- ЭЛН можно получить самостоятельно на сайте fss.ru
 - оплачивается по схеме прямых выплат во всех регионах
 - в регионах с зачетной схемой создаются заполнением из базы данных ФСС
- Бумажные листки могут выдавать в ЛПУ
 - оплачиваются обычным образом

Больничные листы

Больничные для работников 65+

- Постановления Правительства РФ
 - от 01.04.2020 N° 402, с 6 по 19 апреля
 - от 16.04.2020 N° 517, с 20 по 30 апреля
 - от 15.05.2020 N° 683, с 12 по 29 мая
 - от 30.05.2020 N° 791, с 1 по 11 июня

Больничные листы

Больничные для работников 65+

- Для работающих лиц, достигших 65 лет на начало очередного периода
 - кроме находящихся в отпусках
 - оформляются только ЭЛН по схеме прямых выплат во всех регионах
- Особым образом заполненный реестр прямых выплат передаётся в ФСС
- Для регистрации отсутствия документ Больничный лист регистрируется на основании созданного ФСС ЭЛН

Больничные листы

Больничные для работников 65+

- Расширение «Прямые выплаты сотрудникам старше 65 лет»
 - дополнительные команды заполнения реестра прямых выплат
 - команда редактирования периодов самоизоляции

Больничные листы

Больничные для работников 65+

← → ☆ Реестр сведений, необходимых для назначения пособия

Провести и закрыть Записать Провести Пр

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый быстрый способ

Дата отправки: Номер:

Вид реестра:

Сведения, необходимые для назначения пособия Сведения о состоянии ЛН

Заполнить

- Заполнить 65+ (б/л 6-19 апреля)
- Заполнить 65+ (б/л 20-30 апреля)
- Заполнить 65+ (б/л 12-29 мая)

Реестр сотрудников старше 65 лет для ФСС (1С:Предприятие)

Реестр сотрудников старше 65 лет для ФСС

Заполнение реестра прямых выплат в соответствии с постановлением Правительства РФ от 18.06.2020 № 876.

Код региона: Коми Респ

Номер ЛН:

Выберите период освобождения от работы:

<input checked="" type="checkbox"/>	Дата начала	Дата окончания	<input type="calendar"/>	Пояснение
<input checked="" type="checkbox"/>	15 июня	28 июня	14	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66
<input type="checkbox"/>	29 июня	12 июля	14	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66
<input type="checkbox"/>	13 июля	14 июля	2	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66

Перед изменением периодов необходимо свериться с региональными нормативными актами.

Больничные листы

Региональные б/л для работников 65+

- Постановление Правительства РФ от 18.06.2020 № 876
 - с 15 июня на период самоизоляции, утвержденный решением властей региона
- Перечень периодов публикует ФСС в разделе сайта
Электронный листок нетрудоспособности/Временные правила оформления больничного листа для людей 65 лет и старше с 15 июня
- Периоды следует добавлять самостоятельно по мере появления НА в регионе

Больничные листы

Расчет пособий из МРОТ

- Федеральный закон от 08.06.2020 N° 175-ФЗ
 - вступил в силу 19 июня
- Минимальный среднедневной заработок, рассчитанный из МРОТ
 - до 19 июня: $\text{МРОТ} * 24 / 730 * \text{доля неполного времени}$
 - с 19 июня: $\text{МРОТ} * 24 / 730 * \text{доля неполного времени} * \text{РК}$

Больничные листы

Увеличение минимальных пособий

- Федеральный закон от 01.04.2020 N° 104-ФЗ
 - с 1 апреля 2020 года пособие в расчете за месяц не может быть меньше МРОТ
 - МРОТ с учетом РК и доли ставки в случае неполного рабочего времени
- по оценке ФСС повышение касается более 2 млн человек в год
 - Недавно начавших работать с небольшими заработками

Больничные листы

Увеличение минимальных пособий

Больничный лист 0000-000001 от 17.09.2020

Печать Копий: 1

Максимального среднего заработка из МРОТ

на 01.09.2020: 11 163

среднедневной заработок из МРОТ составил: 367

Причисляется пособие

Год	Дней оплаты*	Среднедневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия	Минимальный размер дневного пособия	Начислено пособия
2020	3	1084,03	367,00	60	650,42	372,10	372,10	1116
2020	3	1084,03	367,00	60	650,42	372,10	372,10	

В таблицу расчета пособия добавлена колонка минимального размера дневного пособия

Больничные листы

Увеличение минимальных пособий

- Федеральный закон от 08.06.2020 № 166-ФЗ
- Выровнены минимальные размеры пособий по уходу за первым и за последующими детьми
 - с 1 июня минимальный месячный размер пособий составляет 6752 рублей
 - Выше пособия, исчисленного из МРОТ

НДФЛ



НДФЛ

- ✔ Сроки уплаты налога
- ✔ Выплаты медикам
- ✔ Налоговое резидентство



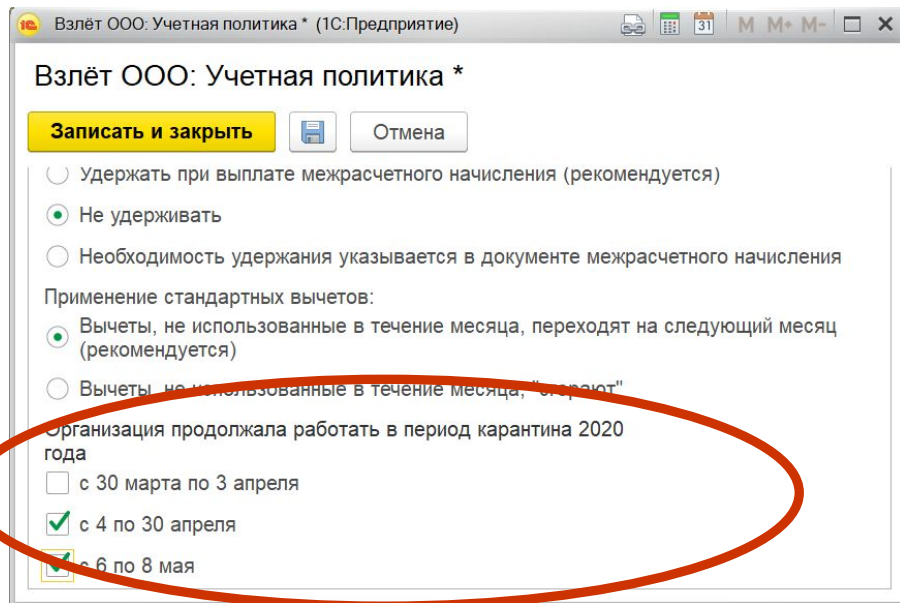
НДФЛ

Сроки уплаты налога

- Продление сроков из-за нерабочих дней предусмотрено пунктом 7 статьи 6.1 НК РФ
 - не потребовалось отдельного нормативного акта
- Письмо ФНС от 15 мая 2020 г. № БС-4-11/8000@
 - только для тех организаций, которые не работали в соответствии с указами Президента РФ

НДФЛ

Настройка периодов



Форма редактирования
учетной политики
организации

Закладка НДФЛ

НДФЛ

Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Указы Президента РФ от 29.05.2020 N° 345 и от 01.06.2020 N° 354 не предусматривают исключений
- Срок уплаты переносится для всех организаций
- Безусловно и без участия пользователя

НДФЛ

Нерабочие дни в регионах

- Нерабочие дни в регионах устанавливаются актами субъектов РФ
 - не подпадают под действие пункта 7 статьи 6.1 НК РФ
 - не являются основанием для переноса срока уплаты налога

НДФЛ

Выплаты медикам

- Федеральный закон от 08.06.2020 N° 172-ФЗ
 - не облагаются НДФЛ «выплаты стимулирующего характера ... лицам, участвующим в выявлении, предупреждении и устранении последствий распространения новой коронавирусной инфекции ..., источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования ...»
- Выплаты учитываются в среднем заработке
 - начисленное по среднему облагаются налогом на общих основаниях

НДФЛ



Налоговое резидентство

- Федеральный закон от 31.07.2020 N° 265-ФЗ
- Резидентом может быть признано лицо, находившееся на территории в РФ от 90 до 182 календарных дней в 2020 году
 - по заявлению самого сотрудника в ИФНС
 - для задержавшихся за пределами страны не по своей воле
- Изменение статуса регистрируется обычным образом

Страховые взносы



Страховые взносы

-  Сроки уплаты
-  Новые тарифы



Страховые взносы

Сроки уплаты взносов

- Перенос сроков утвержден Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409
- Для микропредприятий наиболее пострадавших отраслей
 - принадлежность к отрасли определяется по коду ОКВЭД основного вида деятельности
 - перечень отраслей утвержден Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 с последующими изменениями
- С выплат за период март-май - на 6 месяцев
- С выплат за период июнь-июль - на 4 месяца

Страховые взносы

Нулевой тариф

- Федеральный закон от 08.06.2020 N° 172-ФЗ
- Для организаций и ИП из реестра МСП пострадавших отраслей
- Нулевые ставки взносов на ОПС, ОМС и ОСС со всех доходов только 2 квартала
- Остаются взносы на НС и ПЗ, а также «вредные» взносы по дополнительным тарифам
 - письмо Минтруда России от 07.08.2020 N° 21-3/10/В-6512

Страховые взносы

Нулевой тариф

- Отображение в РСВ
 - отдельный лист Приложения 1 к Разделу 1 с кодом тарифа 21
 - Включается в отчеты за полугодие, 9 месяцев и 2020 год
 - коды категорий в Разделе 3 – КВ, ВЖКВ и ВПКВ
 - облагаемая база отражается на общих основаниях
 - суммы взносов не отражаются
 - За исключением «вредных» взносов по дополнительным тарифам

Страховые взносы

Тариф для МСП

- Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ
- Для организаций и ИП из реестра МСП с 1 апреля
 - принадлежность к МСП можно проверить на сайте ФНС
- Доходы в пределах МРОТ в каждом месяце облагаются по ставкам основного тарифа
 - МРОТ един по всем регионам
 - РК и занимаемые ставки не учитываются

Страховые взносы

Тариф для МСП

- Ставки с доходов, превышающих МРОТ в каждом месяце
 - на ОПС – 10% до предельной величины, 10% сверх предела
 - на ОМС – 5% со всех доходов
- Отображение в РСВ
 - отдельный лист Приложения 1 к Разделу 1 с кодом тарифа 20
 - коды категорий в Разделе 3 – МС, ВЖМС и ВПМС

Страховые взносы

Особенности исчисления взносов

- Письмо Минфина от 09.08.2020 № 03-15-06/59719 в части определения суммы взносов, исчисленных с оплаты дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами
 - суммы взносов возмещаются ФСС наряду с самой оплатой
 - суммы взносов с конкретного начисления определяются пропорционально вкладу начисления в общую облагаемую базу

Страховые взносы

Особенности отражения доходов

- Облагаемые доходы, в том числе частично облагаемые, распределяются по двум тарифам пропорционально вкладу в общую облагаемую базу
- Целиком необлагаемые доходы отражаются по основному тарифу с кодом 01
 - доходы по договорам ГПХ в Приложении 1 (ОПС и ОМС) попадают на листы по обоим тарифам (01 и 20)
 - доходы по договорам ГПХ в Приложении 2 (ОСС) попадают только на лист по тарифу 01



Оцените мой доклад в приложении TC-Parus:Мероприятие



Загрузите
на Google Play



Загрузите
на App Store



Или в анкете участника

Спасибо за внимание!

**Продуктивной работы
и хорошего настроения!**

