

Издает **«АКТИОН»** Госфинансы

ЗАРПЛАТА в учреждении

№4

апрель 2023

Журнал для бухгалтеров бюджетной сферы

ГЛАВНОЕ В НОМЕРЕ

6-НДФЛ за I квартал: как показать переходящие выплаты в обновленном бланке 12

Образцы, чтобы заполнить
новую форму РСВ
за I квартал 19

Как отчитаться
о взносах на травматизм
по форме ЕФС-1 26

Как инспекторы начисляют
пени в 2023 году: новые правила
и примеры расчета 60

Как в 2023 году избежать
проблем с оплатой больничных
исполнителям по ГПД 68

zpbudgetnik.ru

Продлите подписку по телефону

8 800 511 98 66

ЗАРПЛАТА
в учреждении

«АКТИОН» Госфинансы

ЧИТАЙТЕ И УЧИТЕСЬ!

Продлите подписку на журнал
в апреле и получите **в подарок**
обучение на онлайн-курсе

Заберите подарки
по телефону:

8 (800) 511 98 66

или на сайте
PROFLIT.RU

Реклама



О будущих изменениях в расчете пособий

Есть важная новость о больничных пособиях. Правила их расчета скоро могут измениться. Размер среднего дневного заработка ограничат так же, как в случае с декретными. Чтобы определить лимит, вы должны будете суммировать предельные величины базы для начисления взносов в расчетном периоде и разделить результат на 730. На момент сдачи этого номера журнала в типографию законопроект уже прошел второе чтение в Госдуме.

Пока поправки не вступили в силу, рекомендую разобратся с больничными пособиями исполнителям по ГПД. В частных беседах чиновники признают, что проблем здесь немало. Прочтите подсказки в статье на стр. 68. Мы узнали в СФР, как выяснить без справки № 182н, имеет ли исполнитель право на пособие в 2023 году.

Главная тема апрельского номера – квартальная отчетность. Все три расчета на этот раз предстоит сдать либо на принципиально новом, либо на обновленном бланке. Воспользуйтесь образцами 6-НДФЛ (стр. 12), РСВ (стр. 19) и сведений о взносах на травматизм (стр. 26).

Наталия ИЛЮШИНА,
главный редактор журнала «Зарплата в учреждении»



В работе над номером приняли участие 25 экспертов. Среди них главные бухгалтеры учреждений, консультанты, представители профильных министерств и ведомств.

Пишите: email@zpbudgetnik.ru

ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ

Правительство пересмотрит правила расчета
среднего заработка 6

Стало понятно, когда можно взять отгул за работу
в выходной 7

Проверьте, соответствует ли перерыв на обед в учреждении
требованиям Роструда 7

Чиновники рассказали, как быть, если работник
не забирает запрошенные документы 8

Используйте новое контрольное соотношение
для проверки 6-НДФЛ 10



ОТЧЕТНОСТЬ АПРЕЛЯ

6-НДФЛ за I квартал: как показать переходящие выплаты
в обновленном бланке 12

Образцы, чтобы заполнить новую форму РСВ за I квартал 19

Как отчитаться о взносах на травматизм по форме ЕФС-1 26

Вопрос месяца. «Говорят, что можно сдать единый отчет
о взносах на травматизм и кадровых мероприятиях. Так ли это?»... 34

Новые персонифицированные сведения о физлицах: ответы
на вопросы бухгалтеров 36



ОПЛАТА ТРУДА И ОТДЫХА

Как по-новому определять срок пребывания в командировке 44

Как ошибки в оплате труда, штатном расписании
и премировании приводят к нецелевым расходам 48



НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

До 17 апреля подтвердите основной вид деятельности,
чтобы не переплачивать взносы 54

Как инспекторы начисляют пени в 2023 году:
новые правила и примеры расчета 60

Обнаружили ошибку в платежном документе
по налогам и взносам. Как исправить по-новому 65

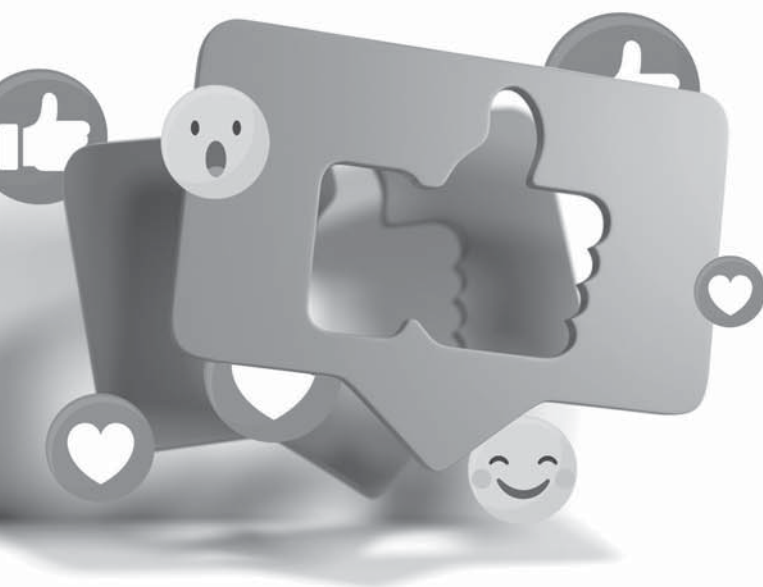


ПОСОБИЯ И КОМПЕНСАЦИИ

Как в 2023 году избежать проблем с оплатой больничных
исполнителям по ГПД 68

Изменился расчет компенсации за задержку выплат.
Пример 75

ТЕПЕРЬ ВСЕ РАБОЧИЕ НОВОСТИ В ВАШЕМ МОБИЛЬНОМ!



Присоединяйтесь
к сообществу бухгалтеров
«Бюджетник.ру» в соцсетях
и узнавайте о важных
новостях еще быстрее

БЫСТРЫЙ ВХОД В СООБЩЕСТВО

Просто наведите камеру вашего смартфона на QR-код.



OK.RU/BUDGETNIK



VK.COM/BUDGETNIK_RU

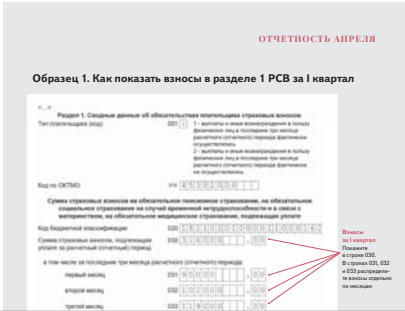


T.ME/S/BUDGETNIK_RU

Номер одним взглядом

ОТЧЕТНОСТЬ АПРЕЛЯ

Количество строк в разделе 1 РСВ сократилось. Теперь ФНС требует отражать взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование не раздельно, а общей суммой. Единым будет и КБК **19**



17 последний день, когда можно подтвердить основной вид деятельности учреждения. Образцы документов – в статье **54**
апреля –

ОТЧЕТНОСТЬ АПРЕЛЯ

Как отчитаться о взносах на травматизм по форме ЕФС-1

Посмотрите на образцах, как оформить новый отчет о взносах на травматизм вместо старого 4-ФСС. Два бланка в целом похожи, но есть и отличия. Направьте отчет в Социальный фонд не позднее 25 апреля **26**

ОПЛАТА ТРУДА И ОТДЫХА

Как по-новому определять срок пребывания в командировке

Из первой части статьи узнаете, как выяснить срок поездки без проездных документов. Из второй – ответы Роструда на вопросы о выплатах за день командировки, который пришелся на выходной или праздник **44**

Апрель 2023

Календ. дней — 30; рабочих — 20; вых. и праздн. — 10

пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
					1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30							

6-НДФЛ за I квартал: как показать переходящие выплаты в обновленном бланке

Отчитайтесь на обновленном бланке не позднее 25 апреля. В расчете изменился только раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». Здесь вы по-прежнему будете указывать суммы НДС/Л. Но теперь это налог, который удержали не за календарный квартал, а за период с 1 января по 22 марта. Налог, удержанный с 23 по 31 марта, вы включите в отчет за полугодие.

Информацию о зарплате за декабрь мы привели в таблице. На примере показали, как отразить зарплату за март и премию за 2022 год. Также объяснили, почему суммы налога в разделах 1 и 2 могут не совпасть

Раздел 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал

(см. стр. 14)



НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

Как инспекторы начисляют пени в 2023 году: новые правила и примеры расчета

В результате перехода на ЕНС инспекторы начали начислять пени на совокупную недоимку. Прочтите, в каком случае учреждению грозят пени, и посмотрите примеры расчета **60**

ПОСОБИЯ И КОМПЕНСАЦИИ

Как в 2023 году избежать проблем с оплатой больничных исполнителям по ГПД

Предлагаем семь подсказок. Они помогут не ошибиться с выплатой больничного пособия подрядчику и передать фонду необходимые сведения в течение трех рабочих дней **68**

Важные даты апреля

- | | | | |
|----|---|----|---------------------------|
| 17 | Уплатить взносы на травматизм за март.
Подтвердить основной вид деятельности учреждения | 28 | Перечислить деньги на ЕНС |
| 25 | Направить в ФНС уведомление об исчисленных налогах и взносах. Сдать персонафицированные сведения о физлицах, раздел 1.3 ЕФС-1 за март, 6-НДФЛ, РСВ, сведения о взносах на травматизм за I квартал | | |

Правительство пересмотрит правила расчета среднего заработка



Изменится порядок расчета среднего заработка, который бухгалтер указывает в справке для службы занятости. Правила станут похожими на те, что установлены для оплаты обычного больничного листа.

Вы будете иначе считать средний заработок, если Правительство пересмотрит Правила, утвержденные постановлением от 14.09.2021 № 1552 (далее – Правила № 1552). Поправки к этому документу подготовил Минтруд. На момент сдачи журнала в печать они проходили публичное обсуждение.

Обычно специалисты службы занятости рассчитывают средний заработок по последнему месту работы самостоятельно. Они используют данные о зарплате, которые получают из СФР в результате межведомственного обмена. Однако есть случаи, когда специалисты центра занятости все же отправляют претендента на пособие по безработице к бывшему работодателю за справкой. Например, если весь расчетный период пришелся на декрет или отпуск сотрудницы по уходу за ребенком. Чиновники предлагают расширить перечень таких случаев. Например, средний заработок придется считать бухгалтеру, если гражданин являлся

военнослужащим, сотрудником органов внутренних дел, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службы и т. п.

Сами правила определения среднего заработка тоже изменятся. Например, сейчас бухгалтер включает в расчет выплаты, прямо перечисленные в Порядке № 1552. Если примут новый проект, то вы начнете руководствоваться пунктом 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Будет проще разобраться с премиями: правила их учета в среднем заработке станут такими же, как в случае оплаты больничного листа.

Кроме того, появится новая форма справки для службы занятости. Бланк утвердит Минтруд.

Источник: проект 02/07/02-23/00136249

на портале regulation.gov.ru

e.zpbudgetnik.ru



Стало понятно, когда можно взять отгул за работу в выходной

День отдыха за работу в выходной день нельзя предоставлять авансом. Например, сотрудник готов поработать в воскресенье 16 апреля. Предоставить другой день отдыха в качестве компенсации можно только начиная с 17 апреля. Это следует из недавно опубликованных разъяснений Роструда.

Чиновники указали, что использование дней отдыха за работу в выходной, которая еще не была выполнена, законом не предусмотрено. Предоставьте другой

день отдыха только по желанию сотрудника (ч. 4 ст. 153 ТК). В этом случае работу в выходной или нерабочий праздничный день оплатите в одинарном размере. Если это сотрудника не устраивает, он может выбрать основной вариант – оплату работы в выходной или праздник в двойном размере.

Источник: ответ на вопрос от 07.03.2023

№ 177334 на сайте онлайнинспекция.рф

e.zpbudgetnik.ru

Проверьте, соответствует ли перерыв на обед в учреждении требованиям Роструда



Роструд напомнил работодателям основные требования.

1. Обеденный перерыв нельзя отменить.
2. Нельзя сокращать рабочий день за счет обеда.
3. Нельзя переносить время перерыва на начало или конец рабочего дня.
4. Обеденный перерыв в учреждении должен быть установлен правилами внутреннего трудового распорядка (ПВТР) или по соглашению между работником и работодателем.
5. Продолжительность перерыва на обед в учреждении должна быть не менее 30 минут и не более двух часов.

В зависимости от режима работы есть особенности. Подробности – в таблице 1 на стр. 8.

Напомним, что оплачивать время обеденного перерыва не надо, поскольку оно не входит в рабочее (ст. 91, ч. 1 ст. 108 ТК). Исключением будет лишь прием пищи в рабочее время в случаях, когда невозможно предоставить перерыв для отдыха и питания. Перечень подобных работ, а также места для приема пищи при их проведении установите в ПВТР (ч. 3 ст. 108 ТК).

Источник: информация Роструда от 09.03.2023

e.zpbudgetnik.ru

Таблица 1. Режим работы и правила для обеденного перерыва

Режим работы	Особенности для обеденного перерыва
4-часовой рабочий день	Обеденного перерыва может и не быть. Но это надо предварительно закрепить в ПВТР
8-часовой рабочий день	Время на обед должно быть не менее 30 минут и не более 2 часов
12-часовой рабочий день	Работников некоторых категорий надо отпускать на обед дважды: первый раз — через 3,5–4 часа после начала рабочей смены, второй — через 7,5–8 часов после начала рабочей смены. Общая продолжительность перерывов — не более 2 часов. Такие правила распространяются, в частности, на водителей, которые работают по графику сменности более 8 часов в день (п. 17 Особенности, утв. приказом Минтранса от 16.10.2020 № 424)

Чиновники рассказали, как быть, если работник не забирает запрошенные документы



Роструд дал совет на случай, если работник запросил в бухгалтерии документы, но не явился за ними. В статье 62 ТК не сказано, как должен действовать работодатель. Этот законодательный пробел создает для учреждения риски. Ведь оно обязано выдать документы, связанные с работой, в течение трех рабочих дней

со дня подачи заявления (ст. 62 ТК, письмо Роструда от 20.12.2012 № ПГ/9518-6-1). Причем день подачи заявления входит в срок, так как он определен как день начала периода, в течение которого нужно предоставить документы (ч. 1 ст. 14 ТК). Если опоздаете или не выдадите документы вовсе, инспекторы труда могут

Таблица 2. Санкции за просрочку или невыдачу документов

Кого накажут	За первое нарушение	За повторное нарушение
Учреждение	Предупреждение или штраф от 30 000 до 50 000 руб.	Штраф от 50 000 до 70 000 руб.
Руководителя	Предупреждение или штраф от 1000 до 5000 руб.	Штраф от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет

Заявление о выдаче документов, связанных с работой

Главному бухгалтеру ГБУ «Альфа»
А.М. Сидоровой
от инженера
Н.Ю. Филипенко

ЗАЯВЛЕНИЕ
о выдаче документа, связанного с работой

03.04.2023

Вх. № 24/04

Прошу выдать справку о сумме заработка за 2022 год, начисленного мне в ГБУ «Альфа».
В случае неостребованности запрашиваемого документа до 05.04.2023 включительно
прошу направить его по адресу: 117042, г. Москва, ул. Скобелевская, д. 2, кв. 2.

Инженер



Н.Ю. Филипенко

**Адрес
для отправки
документа**
Попросите
указать адрес,
по которому
работник
зарегистрирован.
Если сотрудник
не живет по месту
регистрации,
то лучше
указать адрес
фактического
проживания

оштрафовать и учреждение, и руководи-
теля по части 1 или 2 статьи 5.27 КоАП
(см. табл. 2 на стр. 8).

Направьте работнику документы по
почте, например ценным письмом с опи-
сью вложения и уведомлением о вручении.
В этом случае у вас останется подтвержде-
ние, что именно было в письме, ведь
это фиксируется в описи. К тому же, когда
работник получит письмо, он распишет-
ся в уведомлении. Почта перешлет этот
документ учреждению. Он докажет, что
сотрудник получил отправление. Доку-
менты нужно выслать на адрес, по кото-
рому работник зарегистрирован. Если
вы знаете, что сотрудник на самом деле

живет в другом месте, отправьте докумен-
ты по адресу фактического проживания.
Позвоните работнику и сообщите, что ему
направили документы по почте.

Чтобы подстраховаться, вы вправе
предложить работнику указать в заяв-
лении почтовый адрес. Попросите уточ-
нить, куда следует выслать документы.
Добавьте, что учреждение поступит так,
если работник не явится за документами
по истечении срока их выдачи. Пример
формулировки – в образце выше.

Источник: письмо Роструда от 25.01.2023

№ ПГ /00713-6-1

e.zpbudgetnik.ru

Используйте новое контрольное соотношение для проверки 6-НДФЛ



Налоговики собрали в одном письме основные контрольные соотношения для отчетов в ФНС. Одно из них касается расчета 6-НДФЛ в 2023 году. Удержанная сумма НДФЛ не должна быть меньше суммы налога, которую учреждение вернуло физлицам за тот же период (см. формулу ниже). Аналогичное соотношение действует и для 6-НДФЛ за 2022 год. Но для сравнения надо было брать сумму полей 022 всех разделов 1.

Когда будете проверять квартальный расчет на ошибки, учтите, что ФНС отменила контрольное соотношение 2.2 из письма от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@.

Оно означало, что дата по строке 021 «Срок перечисления налога» должна совпадать либо быть позднее даты перечисления НДФЛ по данным карточки расчетов с бюджетом. Контрольное соотношение отменили из-за перехода на ЕНП и новую форму 6-НДФЛ.

Чтобы отчитаться за I квартал, используйте обновленный бланк 6-НДФЛ. Как его заполнить и отразить переходящие выплаты, мы рассказали в статье на стр. 12.

Источник: письма ФНС от 21.02.2023

№ ЕА-4-15/2048@, от 30.01.2023 № БС-4-11/1010@

e.zpbudgetnik.ru

Соотношение, которое свидетельствует об ошибке в 6-НДФЛ

Σ ПОЛЕЙ (021 + 022 + 023 + 024) ПО ВСЕМ РАЗДЕЛАМ 1

<

Σ ПОЛЕЙ 032 ПО ВСЕМ РАЗДЕЛАМ 1



ОТЧЕТНОСТЬ АПРЕЛЯ

6-НДФЛ за I квартал: как показать переходящие выплаты в обновленном бланке **12**

Валерия СУСЛИКОВА,
эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Образцы, чтобы заполнить
новую форму РСВ за I квартал **19**

Как отчитаться о взносах на травматизм
по форме ЕФС-1 **26**

Вопрос месяца. «Говорят, что можно
сдать единый отчет о взносах
на травматизм и кадровых
мероприятиях. Так ли это?» **34**

Новые персонализированные сведения
о физлицах: ответы на вопросы
бухгалтеров **36**

6-НДФЛ за I квартал: как показать переходящие выплаты в обновленном бланке

Валерия СУСЛИКОВА, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»

В статье — образцы 6-НДФЛ за I квартал. Отчитайтесь на обновленном бланке не позднее 25 апреля. Информацию о зарплате за декабрь мы привели в таблице. На примерах объяснили, как показать зарплату за март и премию за 2022 год.

Оформите 6-НДФЛ за I квартал на бланке из приложения № 1 к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@. ФНС обновила его приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@. Форму изменили из-за перехода на единый налоговый платеж, новых правил исчисления и сроков уплаты НДФЛ.

Что изменилось в разделе 1

В расчете изменился только раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента». Здесь вы по-прежнему будете указывать суммы НДФЛ. Но теперь это налог, который удержали не за календарный квартал, а в период с 1 января по 22 марта. Налог, удержанный с 23 по 31 марта, вы включите в отчет за полугодие.

Общую сумму удержанного с 1 января по 22 марта НДФЛ покажите в поле 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного

Таблица 1. Удержанный налог в 6-НДФЛ за I квартал

Период, в котором удержан НДФЛ	В каком поле раздела 1 показать
С 1 по 22 января	021
С 23 января по 22 февраля	022
С 23 февраля по 22 марта	023

периода». Разбейте ее на три части и укажите их в полях 021, 022 и 023 (см. табл. 1 выше и образец 1 на стр. 14). В старом бланке было несколько блоков полей 021 и 022. В полях 021 вы указывали даты перечисления удержанного НДФЛ за последние три месяца отчетного периода, а в полях 022 – сумму налога. Поля 023 и 024 в бланке отсутствовали.

Поле 024 в отчете за I квартал не заполняйте. Оно предназначено для суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23 по 31 декабря. Этот показатель появится только в отчете за 2023 год.

Поля 030, 031 и 032 остались прежними, но их стало больше. В строке 030 укажите общую сумму налога, возвращенного за последние три месяца отчетного периода. В строках 031 отразите даты возврата налога, а в строках 032 – сами суммы НДФЛ. Перед сдачей отчета проверьте, выполняется ли равенство:

СУММА НАЛОГА
В СТРОКЕ 030


=

СУММА НАЛОГА ИЗ ВСЕХ ЗАПОЛНЕННЫХ
ПОЛЕЙ 032

Почему суммы налога в разделах 1 и 2 могут не совпасть

Раздел 2 налоговой менять не стали. В нем по-прежнему надо показывать обобщенные суммы дохода, исчисленного и удержанного налога. Отражайте эти данные нарастающим итогом с начала года до последнего дня отчетного периода.

Образец 1. Раздел 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал



2310 3023

ИНН

7	7	0	8	1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

3	5	2	5	4	3	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	2
---	---	---

Поле 020
Сумма показателей в полях 021, 022 и 023 должна быть равна сумме в поле 020

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода

в том числе:

по первому сроку

по второму сроку

по третьему сроку

по четвертому сроку

<...>

010	1	8	2	1	0	2	0	1	0	0	1	1	0
020	870420												

021	250140											
022	305200											
023	315080											
024												

Поле 021
Покажите НДФЛ, который удержали с 1 по 22 января

Поле 022
Покажите НДФЛ, который удержали с 23 января по 22 февраля

Поле 023
Покажите НДФЛ, который удержали с 23 февраля по 22 марта

Поле 024
В 6-НДФЛ за I квартал не заполняйте

Показатели в поле 020 раздела 1 и в поле 160 «Сумма налога удержанная» раздела 2 необязательно будут совпадать. Расхождение может возникнуть, даже если вы посчитали весь налог по одной ставке и отнесли на один КБК. Причина в том, что периоды в двух разделах отличаются. В поле 020 отчета за I квартал вы отразите НДФЛ, который удержали с сотрудников в период с 1 января по 22 марта. В разделе 2 – налог, удержанный с 1 января по 31 марта (см. образец 2 на стр. 15).

Как показать в 6-НДФЛ переходящие выплаты

Зарплата за вторую половину декабря в январе. Покажите в 6-НДФЛ за I квартал. Включите эту часть дохода в раздел 2. Налог с зарплаты отразите в разделах 1 и 2. Ведь окончательный расчет за декабрь стал доходом на день выплаты в январе (письма ФНС от 19.01.2023 № БС-4-11/517@,

Образец 2. Раздел 2 расчета 6-НДФЛ за I квартал

<...>

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100)

13

 процентов

Код бюджетной классификации (105)

18210102010011000110

Показатели	Код строки	Информация с начала налогового периода
1	2	3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>6</div><div>8</div><div>1</div><div>8</div><div>6</div><div>1</div><div>5</div><div>.</div><div>3</div><div>9</div></div>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div><div>.</div><div>0</div><div>0</div></div>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>6</div><div>8</div><div>1</div><div>8</div><div>6</div><div>1</div><div>5</div><div>.</div><div>3</div><div>9</div></div>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div><div>.</div><div>0</div><div>0</div></div>
из строк 112 и 113 сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	115	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div><div>.</div><div>0</div><div>0</div></div>
Количество физических лиц, получивших доход	120	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>6</div><div>1</div></div>
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div>
Сумма вычетов	130	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>7</div><div>0</div><div>0</div><div>0</div><div>.</div><div>0</div><div>0</div></div>
Сумма налога исчисленная	140	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>8</div><div>8</div><div>5</div><div>5</div><div>1</div><div>0</div></div>
В том числе:		
сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	142	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
Сумма фиксированного авансового платежа	150	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
Сумма налога удержанная	160	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>1</div><div>0</div><div>7</div><div>6</div><div>4</div><div>5</div><div>6</div></div>
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
Сумма налога, излишне удержанная	180	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	<div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div>0</div></div>

<...>

Показатели в разделе 2 В 6-НДФЛ за I квартал они должны быть за период с 1 января по 31 марта включительно

Сумма налога исчисленная Не включайте сюда налог с аванса за декабрь

Сумма в поле 160 Сюда включите налог с полной зарплаты за декабрь, в том числе с аванса. Не сравнивайте сумму в поле 160 с суммой в поле 020 раздела 1. Суммы могут расходиться, поскольку периоды в двух разделах не совпадают



На заметку

Это правило применяют и к ежемесячным премиям. Например, к премии за декабрь, выплаченной в январе

от 09.11.2022 БС-4-11/15099@). Как именно заполнить поля отчета за I квартал, смотрите в таблице 2 ниже.

Премия за 2022 год в январе. Покажите ее в отчете за I квартал. Премии в 6-НДФЛ отражают в том же порядке, что и зарплату.

Пример 1. Как отразить в 6-НДФЛ премию за 2022 год, которую выплатили в январе 2023-го.

Директор ГБУ «Альфа» издал приказ о премировании сотрудников за 2022 год 10 января. Премию выплатили 12 января. Этот день и будет датой получения дохода. Бухгалтер покажет премию в 6-НДФЛ за I квартал 2023 года: сумму выплаты в разделе 2, а налог с нее в разделах 1 и 2.

Зарплата за март. Мартовский аванс и налог с него включите в раздел 2 формы 6-НДФЛ за I квартал. С разделом 1

Таблица 2. Декабрьская зарплата, выплаченная в январе, в 6-НДФЛ за I квартал

Номер поля	Показатель	Что показать/включить
Раздел 1		
021	Сумма НДФЛ, подлежащая перечислению по первому сроку (с 1 по 22 января)	НДФЛ, который удержали при выдаче зарплаты с 1 по 22 января
Раздел 2		
110 и 112	Сумма дохода, начисленная физлицам (в том числе по трудовым договорам)	Зарплату за вторую половину декабря
140	Исчисленная сумма налога	Расчетную сумму налога с части зарплаты только за вторую половину декабря
160	Удержанная сумма налога	НДФЛ, который удержали со всей зарплаты за декабрь

все немного сложнее. Как показать здесь аванс, зависит от даты его выплаты: до 22-го числа включительно или позднее. В первом случае покажите налог в отчете за I квартал, во втором – за полугодие.

Вторую часть мартовской зарплаты, выплаченную в апреле, в квартальном расчете не показывайте. И сам окончательный расчет, и налог с него оставьте для 6-НДФЛ за полугодие (письмо № БС-4-11/15099@).



8 800 511 98 66

Быстрая подписка
на журнал «Зарплата
в учреждении»

Пример 2. Какие выплаты за март показать в 6-НДФЛ за I квартал 2023 года.

Учреждение выдало сотрудникам аванс за март 20 марта, вторую часть зарплаты – 5 апреля. Зарплату за первую половину марта бухгалтер включит в раздел 2 6-НДФЛ за I квартал, а налог с этой суммы – в разделы 1 и 2. Зарплату за вторую половину марта он отразит в разделе 2 за полугодие, а налог с этой суммы – в том же отчете в разделах 1 и 2. Поменяем условия примера. Предположим, что учреждение выдало сотрудникам аванс за март 23 марта, вторую часть зарплаты – 7 апреля. НДФЛ с этих двух выплат бухгалтер покажет в разделе 1 формы 6-НДФЛ за полугодие. Аванс за март и НДФЛ с него он включит в раздел 2 отчета за I квартал, а зарплату за вторую половину марта и НДФЛ с нее – в раздел 2 отчета за полугодие.

Сколько разделов 1 и 2 включить в расчет

В 6-НДФЛ за I квартал включите столько разделов 1, сколько КБК вы использовали при уплате налога в отчетном периоде. Как вы уплачивали НДФЛ – отдельными ЗКР или платежками либо в составе ЕНП с уведомлениями – неважно. На один КБК может попадать НДФЛ, исчисленный по разным ставкам, например удержанный из доходов налоговых резидентов и нерезидентов РФ по ставкам 13 и 30 процентов. Налог с доходов до 5 000 000 руб. и свыше этой суммы тоже платят по разным ставкам: 13 и 15 процентов

Таблица 3. Количество разделов 1 и 2 формы 6-НДФЛ

КБК	Как исчислили налог	Сколько разделов 1 включить в расчет	Нужен ли отдельный раздел 2
182 1 01 02010 01 1000 110	По ставке 13 процентов, в том числе удержанный с доходов иностранцев на патенте	Один общий	Да
	По ставке 30 процентов, в том числе удержанный с доходов иностранцев на патенте		Да
182 1 01 02080 01 1000 110	С сумм свыше 5 000 000 руб. в год по ставке 15 процентов	Один отдельный	Да




Совет

Как отчитаться по новой форме РСВ за I квартал, читайте на стр. 67


соответственно. Однако в первом случае НДФЛ перечисляют на КБК 182 1 01 02010 01 1000 110, а во втором – на КБК 182 1 01 02080 01 1000 110.

Раздел 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» заполняют по каждой ставке налога. Поэтому число разделов 1 и 2 в одном расчете 6-НДФЛ может не совпадать (см. табл. 3 выше) 🐼



Ведущий портал для бухгалтеров госучреждений!

50 000 ответов на бухгалтерские вопросы
20 готовых решений каждый день
8750 статей



реклама

8 800 511 98 66
Звонок бесплатный

Ждем вас на budgetnik.ru

Образцы, чтобы заполнить новую форму РСВ за I квартал

Наталья РАДНАЕВА, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



Посмотрите на образцах, как отчитаться по новой форме РСВ. Расчет за I квартал надо направить в налоговую не позднее 25 апреля. Из статьи узнаете, как изменения 2023 года повлияли на структуру РСВ и правила его заполнения.

Времени на подготовку первого квартального РСВ в этом году меньше. Причина в переходе на единый срок сдачи отчетности. Направьте расчет в инспекцию не позднее 25 апреля. В прошлом году срок для РСВ за I квартал наступил лишь 4 мая.

Новый бланк возьмите из приложения № 1 к приказу ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. По сравнению со старым он имеет более простую структуру. Налоговики уменьшили количество подразделов и приложений. Причина – единый тариф взносов с 1 января. При этом форма состоит из четырех разделов, а не из трех. Но и тут хорошая новость: заполнять раздел 4 должны не все работодатели.

Титульный лист РСВ для учреждений не изменился. Хотя в этой части бланка появилось новое поле «ОГРНИП», указывать основной государственный регистрационный номер должны только ИП и главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

Раздел 2 РСВ для учреждений также не предназначен. Его заполняют только главы КФХ.

Далее расскажем, что изменилось в РСВ для учреждений, и покажем на трех образцах, как составить квартальный расчет.



Ваш персональный счет
на продление подписки
на журнал «Зарплата
в учреждении»

Что нового в разделе 1

Количество строк в разделе 1 сократилось. Теперь ФНС требует отражать взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование не раздельно, а общей суммой. Единым будет и КБК. Это результат отмены отдельных тарифов страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС. С 1 января учреждения платят взносы по единому тарифу: 30 процентов в пределах единой предельной величины базы и 15,1 процента сверх нее.

Если ваше учреждение платит страховые взносы по дополнительным тарифам, то продолжайте показывать их отдельно. Отрадите суммы за расчетный период в целом и за каждый его месяц в отдельности. Данные по пенсионным взносам покажите в строках 040, 050, 051, 052 и 053, а по социальным – в строках 060, 070, 071, 072 и 073 (см. образец 1 на стр. 21).

Налоговики пересмотрели состав и структуру раздела 1 и приложений к нему. Далее расскажем, какие данные теперь включать в подразделы.

Подраздел 1. Здесь налоговики объединили сведения из подразделов 1.1, 1.2 и приложения 2 старой формы. Раньше вы показывали в подразделе 1.1 расчет пенсионных взносов, в подразделе 1.2 – медицинских, а в приложении 2 – социальных на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В новой бланке распределять взносы по видам страхования не нужно.

Количество человек, с выплат которым исчислили страховые взносы, и суммы базы для расчета взносов будете детализировать по-другому. Для этого налоговики добавили в бланк новые строки. Раньше из общего количества человек нужно было выделить только тех, чьи доходы превысили предельную величину базы. В новой бланке количество человек в строке 020 детализируйте в двух строках: 021 и 022. В первой покажите сотрудников, выплаты которым не превысили 1 917 000 руб., а во второй – работников с доходами больше этой суммы.

Образец 1. Как показать взносы в разделе 1 РСВ за I квартал

<...>

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код)00111 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись
2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись

Код по ОКТМО010453820000

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации0201821020100000111000160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период0303160000.00

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

первый месяц031950000.00

второй месяц0321020000.00

третий месяц0331190000.00

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации04018210204010011010160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период050540000.00

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

первый месяц051180000.00

второй месяц052180000.00

третий месяц053180000.00

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации060-

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период07000000.00

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

первый месяц071000000.00

второй месяц072000000.00

третий месяц073000000.00

<...>

Взносы за I квартал

Покажите в строке 030.

В строках 031, 032 и 033 распределите взносы отдельно по месяцам

Взносы по доптарифам

Покажите отдельно от взносов по базовому тарифу

№4, апрель 2023 года

21

Суммы по строке 050 «База для исчисления страховых взносов» распределите на две строки: 051 и 052. Покажите отдельно суммы доходов, которые превысили и не превысили предельную величину базы (см. образец 2 на стр. 23).

Подраздел 2. В нем ФНС объединила сведения из прежних подразделов 1.3.1 и 1.3.2. Заполнять подраздел 2 должны только учреждения, которые начисляют взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам. То есть те, кто выплачивает доходы работникам на опасных и вредных производствах и сотрудникам с правом на досрочную пенсию.

Подраздел 3. Вам он вряд ли пригодится. Подраздел 3 заменил приложение 1.1. Он предназначен для работодателей, которые исчисляют взносы с учетом дополнительного соцобеспечения участников летных экипажей и работников угольной промышленности.

Приложения к разделу 1. Налоговики уменьшили количество приложений к разделу 1 РСВ. Теперь их четыре вместо семи.

Нумерация этих четырех приложений поменялась, но названия у них остались прежними. Проверьте по таблице ниже, нужно ли заполнять приложения в отчете за I квартал вашему учреждению.

Как изменились приложения к разделу 1

РСВ за I квартал 2023 года	РСВ за 2022 год	Кто заполняет приложение
Приложение 1	Было приложением 3	Работодатели, которые рассчитывают взносы по пониженным тарифам
Приложение 2	Было приложением 4	
Приложение 3	Было приложением 5	
Приложение 4	Было приложением 7	Учреждения, которые выплачивали обучающимся в образовательных организациях суммы за деятельность в студенческих отрядах

Образец 2. Как заполнить подраздел 1 РСВ за I квартал

<...>

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001

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

1	2	3	4
1	1	2	3

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

98	98	98	98
----	----	----	----

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

98	98	98	98
----	----	----	----

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

98	98	98	98
----	----	----	----

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0	0	0	0
---	---	---	---

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц¹
1/22 месяц¹
33 месяц¹
4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

10420200	00	35000000	00	34902000	00
34300000	00				

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

90000000	00	0	00	0	00
90000000	00				

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0	00	0	00	0	00
0	00				

База для исчисления страховых взносов 050

10330200	00	35000000	00	34902000	00
33400000	00				

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

10330200	00	35000000	00	34902000	00
33400000	00				

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

0	00	0	00	0	00
0	00				

<...>

Строка 021

Из количества человек в строке 020 выделите тех, чьи доходы не превысили 1 917 000 руб.

Строка 022

Из количества человек в строке 020 выделите тех, кому учреждение выплатило более 1 917 000 руб.

База для исчисления взносов

Сумму по строке 050 распределите на две строки: 051 и 052. Выделите часть базы, которая превышает и не превышает единую предельную величину базы

Что изменилось в разделе 3

В структуре раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» изменений нет. ФНС поменяла только наименования подразделов 3.2 и 3.2.2 и строк 150, 170. Причина – переход на единый тариф взносов. Теперь в подразделе 3.2.1 указывайте взносы, которые рассчитали по тарифу 30 или 15,1 процента (см. образец 3 на стр. 25). В старом бланке учреждения здесь показывали только взносы на пенсионное страхование.

Раздел 3 схож с новым ежемесячным отчетом – персонифицированными сведениями о физических лицах (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). Этот отчет заменил СЗВ-М, но содержит и информацию о выплатах. По сравнению с ним в разделе 3 РСВ представлена более детальная информация: о категории застрахованного лица, об исчисленных страховых взносах, в том числе по доптарифам (см. образец 3 на стр. 25).

Кто должен заполнить новый раздел 4

Новый раздел 4 называется «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 6.1 статьи 431 НК Российской Федерации». Он предназначен для информации о выплатах сотрудникам прокуратуры, Следственного комитета, федеральных и мировых судов. С 1 января эти суммы облагаются страховыми взносами по тарифам:

- ОПС – 0 процентов;
- ОМС – 5,1 процента;
- ОСС – 2,9 процента с выплат в пределах единой предельной величины базы и 0 процентов с выплат свыше нее.

В подразделе 1 раздела 4 показывают расчет уплаченных страховых взносов. А в приложении 1 – информацию по каждому сотруднику, на выплаты которого начислили взносы в особом порядке.



Совет

Как отчитаться о взносах на травматизм по форме ЕФС-1, читайте на стр. 26

Образец 3. Как заполнить раздел 3 РСВ за I квартал

<...>

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице010

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН020771234567891СНИЛС030123-320-580-12

Фамилия040АНДРЕЕВ

Имя050МИХАИЛ

Отчество060ПЕТРОВИЧ

Дата рождения07028.10.1984Гражданство (код страны)080643

Пол09011 - мужской; 2 - женский.Код вида документа, удостоверяющего личность10021

Серия и номер1104508123580

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины/ в том числе по гражданско-правовым договорам/ Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
120	130	140	150/160/170
1	Н Р	35000.00	35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00
2	Н Р	35000.00	35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00
3	Н Р	35000.00	35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00 35000.00 0.00 10500.00

3.2.2. Сведения о базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1			
2			
3			

<...>

Строка 170
Покажите взносы, которые посчитали по единому тарифу. С 35 000 руб. они составят 10 500 руб.

Как отчитаться о взносах на травматизм по форме ЕФС-1

Анна ЧЕРНАВИНА, эксперт по бюджетному учету



Посмотрите на образцах, как оформить новый отчет о взносах на травматизм вместо старого 4-ФСС. Два бланка в целом похожи, но есть и отличия. Направьте отчет в Социальный фонд не позднее 25 апреля.

Начиная с расчета за I квартал учреждения должны заполнять вместо привычного 4-ФСС титульный лист и раздел 2 формы ЕФС-1. Раздел называется «Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Бланк найдете в постановлении Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п. Тем же документом чиновники утвердили порядок заполнения формы (далее – Порядок № 245п).

Направляйте сведения о страховых взносах на травматизм в Социальный фонд не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Отчет за I квартал сдайте не позднее 25 апреля (п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ; далее – Закон № 125-ФЗ). Иначе учреждению придется заплатить 5 процентов от суммы взносов, которая причитается в бюджет за январь, февраль и март. Штраф рассчитают за каждый полный или неполный месяц просрочки. Максимальная сумма – 30 процентов от суммы взносов по расчету, а минимальная – 1000 руб. (п. 1 ст. 26.30 Закона № 125-ФЗ).

Как оформить титульный лист

Титульный лист состоит из двух подразделов: «Сведения о страхователе» и «Сведения о страхователе, за которого представляются сведения». Первый заполняйте всегда. Второй – только если отчитываетесь за другого работодателя, правопреемником которого стало учреждение.

В сведения об учреждении включите его:

- регистрационный номер;
- наименование;
- ИНН;
- КПП;
- ОКФС;
- ОКОГУ;
- ОКПО;
- код по ОКВЭД;
- ОГРН;
- номер контактного телефона;
- адрес электронной почты.

Телефон запишите без скобок и тире, а адрес электронной почты без пробелов, запятых и других знаков препинания. Исключение – точки и тире. Их в адресе почты указывать можно (п. 2.10 и 2.11 Порядка № 245п).

Как заполнить титульный лист, посмотрите в образце 1 на стр. 28.



На заметку

Регистрационный номер укажите тот, который вашему учреждению присвоили в Пенсионном фонде (информация ПФР от 23.12.2022)

Как оформить раздел 2

В шапке раздела 2 укажите, какой отчет представляете и за какой период. В поле «Номер корректировки» поставьте код 000. Он означает, что ваш отчет – исходный. В поле «Расчетный (отчетный) период (код)» укажите 03. Этим кодом обозначают отчет за I квартал. Далее впишите календарный год. В верхней части раздела 2 отразите показатели численности работников. Для них, как и в 4-ФСС, предусмотрены четыре поля. Но в новом бланке вместо числа физлиц, в пользу



На заметку

Поле «Прекращение деятельности» под полем «Календарный год» заполняют только при ликвидации учреждения

Образец 1. Титульный лист отчета о взносах на травматизм

Приложение 1
Утверждена
постановлением Правления ПФР
от 31 октября 2022 г. № 245п

Форма ЕФС-1

Единая форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)»

Сведения о страхователе:
Регистрационный номер 087-101-012345
Государственное бюджетное учреждение «Альфа»
(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)
ИНН 77 08123450 - - КПП 77 080100 - -
ОКФС 14 ОКОГУ 42100007 ОКПО 02346734
Код по ОКВЭД 85 - 21 - - ОГРН (ОГРНИП) 0012345678901 - -
Номер контактного телефона 84992543913 Адрес электронной почты gbu-alfa@mail.ru

Сведения о страхователе, за которого представляются сведения:
Регистрационный номер
(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)
ИНН КПП
ОКФС ОКОГУ ОКПО
Код по ОКВЭД ОГРН (ОГРНИП)

Директор
(наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя))
И.П. Петров
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))
« 12 » апреля 2023 г. М.П. (при наличии)

Код по ОКВЭД
Укажите основной код экономической деятельности учреждения

Телефон
Укажите с первой ячейки без скобок и тире

Электронная почта
Впишите без пробелов, запятых и других знаков препинания. Исключение — точки и тире

Сведения о другом страхователе
Заполните, только если ваше учреждение — правопреемник другого работодателя и отчитывается за него

которых производятся выплаты и иные вознаграждения, нужно показать число работающих лиц, застрахованных на случай травматизма (см. образец 2 на стр. 29). По сути, изменилось лишь название поля. Правила его заполнения остались прежними. Укажите число сотрудников, с доходов которых учреждение платило взносы в январе – марте.

Образец 2. Показатели численности работников в разделе 2 формы ЕФС-1

Раздел 2. Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер корректировки

000

Расчетный (отчетный) период (код)

03

Календарный год

2023

(000 - исходная, 001 - номер корректировки)

(03 - 1 квартал; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год)

Прекращение деятельности

☐

Среднесписочная численность работников

Численность работающих застрахованных лиц по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Численность работающих инвалидов

Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

24

26

Численность застрахованных
Рассчитайте так же, как численность физлиц, в пользу которых учреждение начисляло выплаты и иные вознаграждения. Такой показатель был в бланке 4-ФСС

Учтите тех, кто работал по договорам: трудовым, гражданско-правовым о выполнении работ или об оказании услуг, авторского заказа (п. 9.7 Порядка № 245п). Каждого человека посчитайте как одну единицу, даже если с ним заключили несколько договоров или он работает на часть ставки.

Раздел 2 состоит из четырех подразделов. Обязательно заполните два из них – подразделы 2.1 и 2.3. Подраздел 2.1.1 – только если для него есть показатели. Подраздел 2.2, который повторяет таблицу 2 формы 4-ФСС, учреждения не заполняют. Он предназначен для информации о сотрудниках, которых временно передали другим организациям или предпринимателям. Пока в законодательстве нет документа, который разрешал бы учреждениям так поступать.

Подраздел 2.1

В подразделе 2.1 отразите расчет сумм страховых взносов на травматизм с января по март 2023 года включительно. Данные занесите в таблицу. Она аналогична таблице 1 формы 4-ФСС. Есть лишь одно изменение: появилась новая графа «На начало отчетного периода» (см. образец 3 на стр. 30). В отчете за I квартал здесь должны быть нули.

Образец 3. Подраздел 2.1 раздела 2 формы ЕФС-1 за I квартал

Ряд 2. Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер корректировки
(000 - исходная, 001 - номер корректировки)

Расчетный (отчетный) период (код)
(03 - 1 квартал; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год)

Календарный год

Прекращение деятельности

Подраздел 2.1. Расчет сумм страховых взносов

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	На начало отчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода (руб. коп.)		
				1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6	7
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20 ¹ Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1	750000	0	250000	250000	250000
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20 ² Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	2	0	0	0	0	0
База для исчисления страховых взносов (стр.1 - стр. 2)	3	750000	0	250000	250000	250000
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	75000	0	25000	25000	25000
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5			0,2		
Скидка к страховому тарифу (%)	6			-		
Надбавка к страховому тарифу (%)	7			-		
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (зачисляется с тремя десятичными знаками после запятой)	8			0,200		
Исчислено страховых взносов	9	1440	0	480	480	480

Таблица 1 «Расчет сумм страховых взносов»

Почти такая же была в 4-ФСС, который вы последний раз заполнили за 2022 год

Графа «На начало отчетного периода»

В таблице 1 «Расчет сумм страховых взносов» 4-ФСС ее не было. В отчете за I квартал показатели в этой графе должны быть нулевыми

Подраздел 2.1.1

Подраздел 2.1.1 называется «Сведения об облагаемой базе для исчисления страховых взносов и исчисленных страховых взносах...». Это аналог таблицы 1.1 формы 4-ФСС, но с немного другим названием. Правила заполнения не изменились. Таблица по-прежнему предназначена только для работодателей, которые выделили обособленные или структурные подразделения в самостоятельные классификационные единицы (СКЕ). Чтобы выделить такую единицу, учреждение подает заявление, когда подтверждает свой основной вид деятельности. Чиновники разрешают выделить подразделение

в СКЕ при условии, что вид его деятельности отличается от основного для учреждения в целом (п. 7 Правил, утв. постановлением Правительства от 01.12.2005 № 713).

В подразделе 2.1.1 перед таблицей выберите тип страхователя:

- СКЕ;
- частичное финансирование;
- страхователь, исчисляющий страховые взносы по нескольким основаниям.

Поставить галочку можно только в одном поле напротив выбранного варианта (п. 11.1 Порядка № 245п).

Подраздел 2.3

Подраздел 2.3 по смыслу схож с таблицей 4 формы 4-ФСС. Но внешний вид таблицы изменился, теперь в ней 11 граф, а не 13. Это связано с тем, что численность работников, которые должны проходить обязательный медосмотр, и тех, кто их фактически прошел, теперь нужно показывать не в таблице, а в двух полях перед ней (см. образец 4 ниже).

В таблице отразите количество рабочих мест, в отношении которых была проведена спецоценка условий труда.

Образец 4. Подраздел 2.3 раздела 2 формы ЕФС-1 за I квартал

Подраздел 2.3. Сведения о результатах проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников и проведенной специальной оценке условий труда на начало года

Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников:
Общая численность работников, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)
Численность работников, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (чел.)

0

0

Медицинские осмотры

Теперь численность работников, прошедших медосмотры, надо показывать не в таблице, а в строках выше нее

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении которых проведена специальная оценка условий труда							
			всего	в том числе отнесенных к классам (подклассам) условий труда						
				1 класс	2 класс	3 класс				4 класс
1	2	3	4	5	6	3.1	3.2	3.3	3.4	11
Проведение специальной оценки условий труда	1	5	5	5	0	0	0	0	0	0

ОТЧЕТНОСТЬ АПРЕЛЯ



На заметку

В 4-ФСС была еще таблица 3 для численности сотрудников, которые в отчетном периоде пострадали в результате несчастных случаев на производстве и от профзаболеваний. В разделе 2 формы ЕФС-1 такая таблица не предусмотрена

Детализируйте сведения по четырем классам условий труда. При этом третий класс – опасный – разбит на подклассы: 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4.

Как исправить ошибку в разделе 2

Если вы обнаружили в уже сданных сведениях ошибку, которая привела к занижению суммы страховых взносов к уплате, сдайте корректирующий отчет. Во всех остальных случаях подавать уточненку вы не обязаны, но желательно это сделать (п. 9.1 Порядка № 245п). Включите в корректирующий отчет титульный лист и раздел 2. На титульном листе поставьте номер корректировки. Например, 001 будет означать, что вы впервые уточняете сведения о взносах на травматизм (п. 9.2 Порядка № 245п). В уточненном отчете приведите правильные данные 🦋

упрощенка

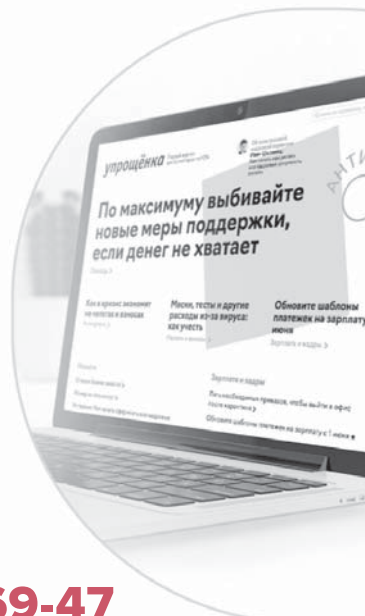
Как заполнить новый расчет по взносам за I квартал

ЧИТАЙТЕ НА E.26-2.RU

Быстрая подписка: **8 800 511-69-47**

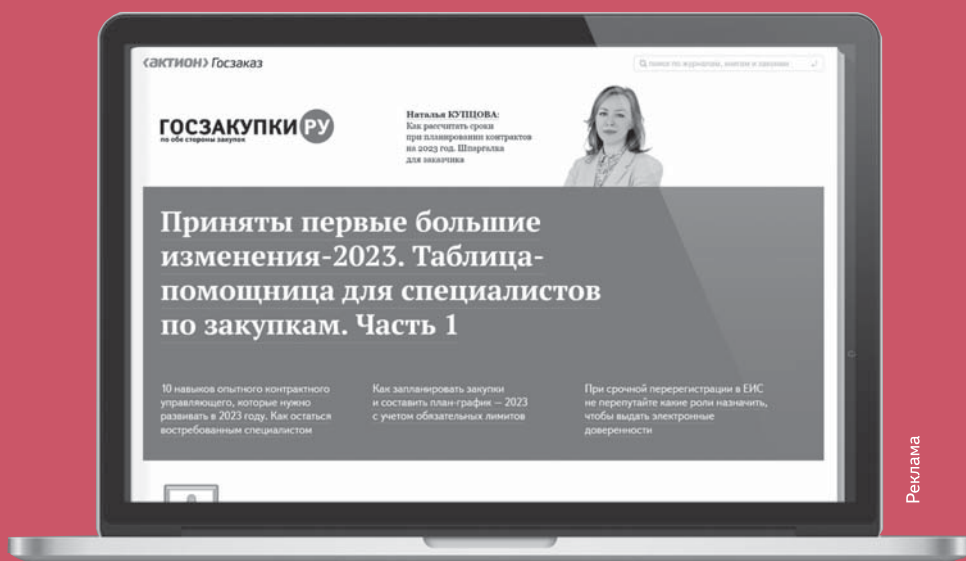
Звонок бесплатный по РФ

РЕКЛАМА



Журнал «Госзакупки.ру» —

это ключевое издание по закупкам для решения
повседневных и сложных задач



Мы знаем о закупках все!

Оформите подписку
по телефону
8 (800) 511-98-67

или на сайте **proflit.ru**



ПРОБНЫЙ ДОСТУП
e.goszakupkiru.ru

«Говорят, что можно сдать единый отчет о взносах на травматизм и кадровых мероприятиях. Так ли это?»

Екатерина ГОЛОВАЧ, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



«В апреле нам предстоит впервые отчитаться о взносах на травматизм по форме ЕФС-1. По этой же форме учреждение должно сообщить в Социальный фонд о кадровых мероприятиях в марте. Этими двумя отчетами занимается один сотрудник. Говорят, что можно сдать единый отчет с общим титульным листом. Так ли это?»



Документ

Правление ПФР утвердило форму ЕФС-1 и порядок ее заполнения постановлением от 31.10.2022 № 245п (далее — Порядок № 245п)

Если учреждение готово одновременно сдать сведения и о взносах на травматизм, и о кадровых изменениях по итогам месяца, то вы действительно можете объединить эти отчеты. Сдайте сведения обоих видов с одним титульным листом формы ЕФС-1. То, что отчет о взносах – ежеквартальный, а кадровый отчет сдают по итогам месяца, значения не имеет.

Как заполнить титульный лист, посмотрите в статье на стр. 26. Из нее же узнаете, как отчитаться на новом бланке о взносах на травматизм. Информацию о кадровых мероприятиях укажите в подразделах 1 и 1.1.

Напомним семь причин включить кадровые мероприятия в отчет.

1. Перевод сотрудника на другую работу.

2. Установление (присвоение) работнику второй или последующей профессии, специальности или иной квалификации.

3. Лишение права в соответствии с приговором суда занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

4. Приостановка действия заключенного трудового договора по статье 351.7 ТК.

5. Возобновление действия ранее заключенного трудового договора, приостановленного по статье 351.7 ТК.

6. Изменение наименования страхователя.

7. Новое заявление сотрудника о способе ведения трудовой книжки 🐼

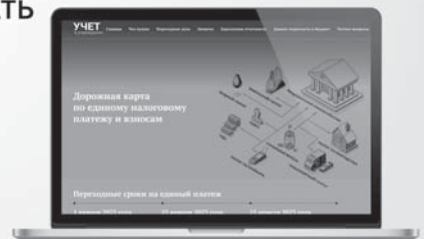
«АКТИОН» Госфинансы

Дорожная карта по переходу на ЕНП!

Новый сервис

В ней подсказки: как переходить, как уплачивать, какую отчетность составлять, какие КБК использовать и какие делать проводки.

enp.budgetnik.ru



Новые персонифицированные сведения о физлицах: ответы на вопросы бухгалтеров

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



В статье — подборка ответов на вопросы, которые ваши коллеги прислали в редакцию за последние два месяца. Все они касаются персонифицированных сведений о физических лицах. Этот ежемесячный отчет вы заполняете и подаете в налоговую с февраля 2023 года.

Мы собрали частые вопросы о правилах заполнения персонифицированных сведений – ежемесячного отчета, который заменил СЗВ-М. Многие из них связаны с суммой по строке 070. Затруднения бухгалтеров понять легко, ведь в СЗВ-М отражать доходы было не нужно. Изучите ответы, прежде чем сдать персонифицированные сведения за март.

Напомним, что отчитаться без штрафа можно не позднее 25 апреля.

Включать ли в сведения за март исполнителя по ГПД, который завершился в феврале

Учреждение заключило с физлицом ГПД на четыре месяца до 28 февраля. По договору предусмотрена ежемесячная выплата за услуги на основании акта выполненных работ. Срок выплаты – в течение 15 дней с момента подписания акта. Учреждение подписало последний акт 28 февраля,

а выплату по нему перечислило исполнителю 3 марта. Показывать ли физлицо в персонифицированных сведениях за март?

Да, покажите. Хотя гражданско-правовой договор в марте уже не действовал, учреждение начислило бывшему исполнителю выплату. В персонифицированных сведениях отражают все выплаты физлицам в рамках трудовых и гражданско-правовых отношений, начисленные в отчетном месяце. Об этом сказано в пункте 3.1 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (далее – Порядок № ЕД-7-11/878@).

Надо ли показать уволенного, которому выплатили пособие по болезни

Учреждение выплатило уволенному сотруднику пособие за первые три дня по бюллетеню с кодом 47. Нужно ли включить бывшего работника в персонифицированные сведения?

Да, нужно. Работника, который уже уволился, включают в персонифицированные сведения, если в отчетном месяце он получил от учреждения доход в рамках трудовых или гражданско-правовых отношений (п. 3.1 Порядка № ЕД-7-11/878@).



На заметку

Код 47 означает, что бывший работник обратился за пособием в связи с заболеванием или травмой и нетрудоспособность наступила в течение 30 календарных дней после увольнения

Отражать ли в сведениях отрицательный доход за отчетный месяц

Сотрудник заболел во время отпуска. В следующем месяце бухгалтер сделал перерасчет. В результате оказалось, что работник должен учреждению. Надо ли показать отрицательную сумму дохода в персонифицированных сведениях?

В Порядке № ЕД-7-11/878@ не сказано, можно ли указывать в персонифицированных сведениях отрицательные суммы. ФНС рассмотрела лишь ситуацию, когда в отчетном месяце работнику не начисляли выплаты. Такого сотрудника или исполнителя все равно отражают в отчете. В строке 070 ставят прочерки (п. 3.2 Порядка № ЕД-7-11/878@).

За разъяснениями мы обратились в ФНС (см. комментарий ниже).

Включать ли в отчет студентов

Должно ли образовательное учреждение отразить в персонифицированных сведениях о физических лицах студентов?

Студентов в отчет не включайте. И вот почему.

Персонифицированные сведения должны сдавать плательщики страховых взносов, которые указаны в пункте 3.1 Порядка № ЕД-7-11/878@. Речь идет о работающем в образовательном учреждении застрахованном лице. Студенты таковыми не являются.

Как заполнить строку 070, если по итогам месяца сотрудник задолжал учреждению

В строке 070 по сотруднику с отрицательным доходом за отчетный месяц поставьте ноль. Руководствуйтесь пунктом 1.14 Порядка № ЕД-7-11/878@. В нем сказано: «В случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением „0“ („ноль“), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк». То есть воспользуйтесь методом исключения: суммы выплаты нет, минусовое значение поставить нельзя, прочерк не предусмотрен. Следовательно, надо поставить ноль.

Екатерина ГРИГОРЕНКО,
советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



Какую сумму указать в строке 070 — с налогом или без

В строках 070 персонифицированных сведений налоговики требуют указывать доход физических лиц в отчетном месяце. Это должны быть суммы до удержания НДФЛ или после?

Покажите доходы в сумме до удержания НДФЛ. Например, учреждение начислило зарплату за март – 35 000 руб. Всю эту сумму покажите в отчете в строке 070 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» (см. образец 1 на стр. 40).

Включить ли в строку 070 компенсацию за использование личного автомобиля

В марте сотрудник использовал личную машину в служебных целях. Учреждение возместило ему расходы. Нужно ли включить их в сумму по строке 070 персонифицированных сведений?



На заметку

Нет, не нужно. В показатель доходов по строке 070 включают выплаты, которые входят в объект обложения страховыми взносами по правилам статьи 420 НК. Компенсация расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях, в этот объект не входит (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, письмо Минфина от 23.10.2017 № 03-15-06/69146).

Какие выплаты включать в персонифицированные сведения, а какие нет, посмотрите в памятке на стр. 42

Сверять ли суммы выплат в персонифицированных сведениях и РСВ

Должны ли совпадать выплаты в строке 070 персонифицированных сведений за январь, февраль и март с суммой выплат в разделе 3 РСВ за I квартал?

Образец 1. Зарплата сотрудника в поле 070
персонифицированных сведений за март

2970 1025

ИНН

770817670--

КПП

770802211

Стр.

002

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице

010

ИНН

020

770812205271

СНИЛС

030

013-223-207-14

Фамилия

040

ВОРОНИН

Имя

050

АЛЕКСАНДР

Отчество

060

НИКОЛАЕВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

070

35000---.00

<...>

Зарплата

Укажите начисленную сумму до удержания НДФЛ

Показатель по строке 070 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» должен совпадать с показателем по строке 140 «Сумма выплат и иных вознаграждений» за тот же месяц раздела 3 расчета по взносам. Нам разъяснили это в ФНС. Если показатели не совпадают, проверьте, из-за чего у вас возникла разница и скорректируйте неправильный отчет.


Как исправить ошибку в строке 070

Бухгалтер указал неверную сумму в строке 070. Что делать?

Если в строке 070 указали неверную сумму выплат, подайте уточненный отчет. Аннулировать исходные сведения не нужно. То есть поле 010 «Признак аннулирования сведений о физическом лице» оставьте пустым.

Отразите в уточненных персонифицированных сведениях только того сотрудника или исполнителя, по которому

Образец 2. Уточняющий отчет из-за ошибки в строке 070


2970 1025

ИНН

7708176770--

КПП

770802211

Стр.

002

Персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу

Признак аннулирования сведений о физическом лице

010

ИНН

020

770812205271

СНИЛС

030

013-223-207-14

Фамилия

040

ВОРОНИН

Имя

050

АЛЕКСАНДР

Отчество

060

НИКОЛАЕВИЧ

Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

070

37000---.00

<...>

Строка 010
Оставьте пустой. Так ФНС поймет, что вы уточняете данные по сотруднику (исполнителю)

Блок из строк 020–070
Заполните заново с правильной суммой выплат

вносите исправления. Повторите блок строк 020–060 из исходного отчета. В строке 070 поставьте правильную сумму выплат (п. 1.2 Порядка № ЕД-7-11/878@). Образец посмотрите выше. Также включите в уточненный отчет титульный лист. Поставьте на нем номер корректировки (п. 2.5 Порядка № ЕД-7-11/878@).

Нужно ли показывать выплаты, если превышен лимит для исчисления страховых взносов

С 1 января 2023 года установлен единый лимит доходов для исчисления страховых взносов. Он составляет 1 917 000 руб. Нужно ли отражать в персонифицированных сведениях выплаты, которые превысили эту сумму?

Да, отразите в отчете в том числе суммы, которые превысили лимит в 1 917 000 руб. Ограничений в порядке заполнения формы нет.

ПАМЯТКА ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Какие выплаты включать в строку 070 персонифицированных сведений, а какие не надо

Включите:

- Зарплату за отчетный месяц
- Компенсацию за задержку зарплаты
- Производственные премии, в том числе за трудовые достижения бывшему работнику после увольнения
- Разовые премии, в том числе к праздничным датам
- Отпускные
- Компенсацию за неиспользованный отпуск
- Пособие за первые три дня болезни, в том числе бывшим работникам
- Материальную помощь сотрудникам
- Выплаты при увольнении
- Средний заработок за дни сдачи крови
- Средний заработок за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами
- Компенсацию за использование в работе личного имущества
- Командировочные расходы, в том числе суточные
- Возмещение расходов на наем жилья
- Подарки и прочие доходы в натуральной форме в рамках трудовых отношений
- Стоимость путевки для работника или компенсация его расходов на приобретение путевки
- Расходы, связанные с обучением
- Оплату за работника услуг фитнес-центров
- Возмещение работникам процентов по кредитам на приобретение жилья
- Возмещение работникам процентов по кредитам, не связанным с покупкой жилья
- Вознаграждение подрядчику, исполнителю работ по ГПД

Исключите:

- Пособие по временной нетрудоспособности за счет Социального фонда
- Материальную помощь физлицам, с которыми нет трудового договора
- Арендную плату физлицу
- Выплаты по договору купли-продажи или мены имущества
- Подарки по договору дарения
- Суммы займов



ОПЛАТА ТРУДА И ОТДЫХА

Как по-новому определять срок пребывания в командировке **44**

Анна КИМ,
шеф-редактор журнала «Зарплата в учреждении»



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Как ошибки в оплате труда,
штатном расписании и премировании
приводят к нецелевым расходам **48**

Перечень
Документы, где указаны названия
должностей в штатном расписании **51**

Как по-новому определять срок пребывания в командировке

Анна КИМ, шеф-редактор журнала «Зарплата в учреждении»

Прочтите, по каким документам теперь определять время командировки. Правительство уточнило правила с 10 марта. Также предлагаем ознакомиться со свежими разъяснениями Роструда об оплате командировки в выходной или праздник.

Эта статья состоит из двух частей. Из первой узнаете хорошую новость: определить срок пребывания в командировке без проездных документов стало проще. Во второй части статьи – ответы Роструда на вопросы о выплатах за день командировки, который пришелся на выходной или праздничный день.

Как определить время в командировке, если нет проездных документов

Учреждение обязано сохранить средний заработок за каждый рабочий день в командировке, а также за дни в пути. Обычно вы определяете срок пребывания работника в командировке по проездным документам. Если сотрудник использовал служебный или собственный автомобиль либо чужое транспортное средство по доверенности, то билетов не будет. В этом случае после поездки работник должен подготовить служебную записку и приложить документы,

подтверждающие использование указанного в ней транспорта. Это может быть, например, путевой или маршрутный лист, счета, квитанции, кассовые чеки. Подойдет любой другой документ, который подтверждает маршрут следования транспорта. Такие правила установлены в абзаце 2 пункта 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749; далее – Положение № 749). Эту норму чиновники оставили прежней.

Поправки касаются случаев, когда работник по каким-либо причинам не может предъявить проездные документы. Понадобятся документы о найме жилого помещения в месте командирования. Какие именно – чиновники указали в абзаце 3 пункта 7 Положения № 749. С 10 марта список изменился. Теперь в нем прямо указаны два документа, которые получить в гостинице проще всего: договор и кассовый чек. При этом по-прежнему можно использовать и другой документ. Требования к нему стали более четкими. Сравните старый и новый перечни ниже. Рекомендуем отразить новые правила в положении о командировках.

Обратите внимание: документ на БСО должен содержать обязательные сведения, указанные в Правилах предоставления гостиничных услуг. Чиновники не сослались на конкретный



Документ

Правительство изменило нормы Положения № 749 постановлением от 01.03.2023 № 329

Чем подтвердить даты командировки, если нет проездных документов

До 9 марта 2023 года включительно	С 10 марта 2023 года
1. Квитанция (талон) 2. Иной документ, подтверждающий заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования*	1. Договор 2. Кассовый чек 3. Документ, оформленный на бланке строгой отчетности и подтверждающий предоставление гостиничных услуг по месту командирования*
* Должен содержать сведения, предусмотренные Правилами предоставления гостиничных услуг (утв. постановлением Правительства от 25.04.1997 № 490).	

Обязательные сведения в документе, подтверждающем предоставление гостиничных услуг

- ❶ Наименование исполнителя, ОГРН, ИНН — для юрлица
- ❷ Ф. И. О., ОГРИП, ИНН — для индивидуального предпринимателя
- ❸ Наименование исполнителя, номер записи об аккредитации, ИНН, код причины постановки на учет — для филиала иностранного юрлица, включенного в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств
- ❹ Ф. И. О. заказчика, сведения о документе, удостоверяющем его личность
- ❺ Сведения о виде гостиницы, ее категории, предоставляемом номере или месте в номере, адресе гостиницы
- ❻ Сведения о категории номера, цене номера (места в номере), количестве номеров (мест в номере)
- ❼ Период проживания в гостинице
- ❽ Время заезда и время выезда (расчетный час)
- ❾ Иные необходимые сведения (на усмотрение исполнителя)

пункт, но, скорее всего, речь идет об обязательных реквизитах договора с гостиницей. Их перечень мы привели выше.

Если у работника нет ни билетов, ни документов из гостиницы, получите от него служебную записку. Может пригодиться и другой документ, в котором принимающая сторона подтверждает фактический срок командировки. Из документа должно быть понятно, когда работник прибыл на место командирования и когда убыл из него. Эти правила не изменились (абз. 4 п. 7 Положения № 749).

Как оплачивать выходные и праздники в командировке



Документ

Роструд уточнил правила оплаты выходных и праздников в командировке в информации от 21.02.2023

Если сотрудник находился в командировке в свой выходной, но при этом не работал, то начислите ему за этот день только суточные. Они положены за каждый день командировки, в том числе за выходные и нерабочие праздники, а также дни в пути, в том числе за время вынужденной остановки. Это разъяснил Роструд.

Посчитайте выплаты иначе, если командированному сотруднику пришлось в свой выходной день поработать. Тогда, кроме суточных, начислите доплату по правилам статьи 153 ТК. Оплатите день не менее чем в двойном размере. Либо начислите доплату в одинарном размере и предоставьте дополнительный день отдыха. Если на выходной или нерабочий праздник прилась только часть рабочего дня или смены, оплатите в повышенном размере часы, фактически отработанные в выходной или праздник.

Средний заработок за период нахождения в командировке сохраните за все дни работы по установленному графику. Включите дни, которые работник провел в дороге к месту командирования, в том числе время вынужденной остановки в пути.

Выходной день, в который сотрудник уехал в командировку или вернулся из нее, оплачивайте так же, как выходной, отработанный в учреждении.

Пример. Сколько выплатить командированному работнику за праздничный день в пути.

Работник находился в пути следования в командировку в праздничный день. Он провел в дороге целый день (24 часа). Бухгалтер задался вопросом: какое количество часов надо оплатить в двойном размере? Роструд считает, что двойная плата положена за фактическое количество часов, приходящееся на время в пути. Если это целые сутки, то оплатить в двойном размере надо все 24 часа. Чиновники сообщили это в ответе на вопрос от 28.02.2023 № 176939 на сайте онлайн.инспекция.рф 🐦



На заметку

Если сотрудник попросит компенсировать пропавший праздничный день отгулом, то оплатите время в пути в одинарном размере

Как ошибки в оплате труда, штатном расписании и премировании приводят к нецелевым расходам

Анна ЧЕРНАВИНА, эксперт по бюджетному учету



В статье — две истории о том, как контролеры признали расходы на оплату труда нецелевыми. Прочтите, почему суд не поддержал учреждения и как можно было избежать проблем в обоих случаях.

Из первой части статьи узнаете, чем контролерам не понравились оплата дополнительной работы и должность в штатном расписании. Во второй расскажем, кто вправе выписать премию врио руководителя.

История 1. Об оплате временной замены и о должности, которую нельзя было вводить в штатку

Что случилось. ТФОМС Приморского края посчитал нецелевыми расходы на оплату труда из средств фонда. Чиновники потребовали вернуть неправомерно потраченную сумму и уплатить штраф в размере 10 процентов от нее.

Первая претензия контролеров связана с выплатами заместителю главврача. В 2020 году главный врач государственной больницы дважды брал бюллетень: с 29 июля по 7 августа и с 16 ноября по 2 декабря. Все это время работу главврача

выполнял его заместитель по хирургии. Он получил доплату в размере 6998,30 руб. Эту сумму бухгалтер рассчитал как разницу между окладами главврача и заместителя. Начисления на оплату труда составили 1176,77 руб. Общая сумма расходов – 8175,07 руб. (6998,30 + 1176,77). Фонд счел расходы неправомерными, поскольку должностной инструкцией зама по хирургии не было предусмотрено замещение главврача в связи с его временным отсутствием. Такое право было у другого заместителя – по учебной работе. Но ему заменить главврача в период временной нетрудоспособности последнего не поручили. Также с замглавврача по хирургии не заключили дополнительное соглашение о совмещении должностей для временной замены начальника.

Вторая претензия касалась должности специалиста по связям с общественностью. Она была в штатном расписании больницы. Но такой должности нет в штатных нормативах, которые утверждены приказом Минздрава от 09.06.2003 № 230. Поэтому медучреждение не должно было включать должность в штатное расписание и принимать на нее работника. Зарплата специалиста по связям с общественностью составила 2 188 621,95 руб.

Больница не согласилась с требованиями фонда. Представители учреждения утверждали, что замглавврача по хирургии был вправе замещать начальника и получать за это доплату в виде разницы между окладами независимо от того, предусмотрена такая обязанность его должностной инструкцией или нет. Что касается специалиста по связям с общественностью, то эта должность необходима для обеспечения медицинской деятельности. Такой специалист имеет необходимые компетенции, чтобы обеспечить выполнение требований законодательства в части информирования граждан о медуслугах в рамках системы ОМС.

Что решил суд. Суды первой и апелляционной инстанций приняли сторону фонда. Если выполнение обязанностей временно отсутствующего работника не установлено в трудовом договоре с заместителем, то возложить их на последнего можно, только оформив дополнительное соглашение.



Документ

Пятый арбитражный апелляционный суд встал на сторону контролеров и поддержал суд первой инстанции в постановлении от 30.11.2022 № 05АП-7061/2022



8 800 511 98 66

Не забудьте подписаться
на журнал «Зарплата
в учреждении»

Поступать так обязывают статьи 60.2 и 151 ТК. Учреждение этот документ не оформило, тем самым нарушив требования трудового законодательства.

Кроме того, больница не доказала, что ей действительно был необходим специалист по связям с общественностью сверх действующих штатных нормативов. Она также не смогла подтвердить документально, что принятый на эту должность сотрудник имел необходимые компетенции в части информирования граждан.

Как избежать проблем. Учреждение не вправе требовать, чтобы сотрудник параллельно со своей основной работой выполнял дополнительную, не предусмотренную трудовым договором. Поэтому поручайте допработу и оплачивайте совмещение должностей или профессий только через дополнительное соглашение к трудовому договору. Укажите в нем:

- виды дополнительной работы, ее содержание и объем;
- срок, в течение которого сотрудник будет выполнять дополнительную работу;
- размер доплаты.

На основании допсоглашения издайте приказ руководителя. Названия всех должностей в штатном расписании пропишите согласно одному из документов. Посмотрите их в перечне на стр. 51.

История 2. О том, как врио руководителя премировал сам себя

Что случилось. Департамент имущественных отношений Краснодарского края поручил заместителю директора государственного казенного учреждения выполнять обязанности директора с 21 октября 2019 года по 19 октября 2021 года. Это подтверждает соответствующий приказ. Но трудовой договор с временным директором как с руководителем учреждения заключен не был. Зам выполнял обязанности директора и получал зарплату по своей основной должности.

Документы, где указаны названия должностей в штатном расписании

- Профстандарты
- Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих
- Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих
- Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих по отраслям
- Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94

В 2021 году учреждение внепланово проверил Департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края. Контролеры обнаружили, что врио директора сам назначал себе ежемесячные и годовые премии. Тем самым он нарушил порядок премирования. Назначить ему выплаты стимулирующего характера вправе только учредитель с учетом показателей деятельности учреждения. Ревизоры решили, что учреждение допустило нецелевые расходы средств краевого бюджета на общую сумму 746 330,99 руб.

Учреждение не признало нарушение и обратилось в суд. Оно настаивало, что выплаты врио директора соответствуют требованиям из постановления главы краевой администрации. Также спорные выплаты якобы не противоречили положению о порядке выплаты руководителям региональных учреждений ежемесячной надбавки за сложность и напряженность труда, премий, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи. Требования статьи 70 БК «Обеспечение выполнения функций казенных учреждений» нарушены не были.



Документ

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд признал премию врио руководителя учреждения нецелевой в постановлении от 29.12.2022 № 15АП-19647/2022

Что решил суд. Контролеры выиграли процесс. Суды указали, что премии были выплачены на основании приказов за подписью исполняющего обязанности директора. А это не соответствует требованиям законодательства.

Как избежать проблем. Руководителю федерального учреждения выплаты стимулирующего характера назначает ГРБС, которому оно подведомственно. Основание для выплаты – показатели эффективности деятельности учреждения, которые устанавливает учредитель:

- предельный уровень соотношения средней зарплаты руководителя и сотрудников учреждения;
- результаты оценки итогов работы учреждения за отчетный период, выполнение целевых показателей его деятельности;
- личный вклад руководителя в выполнение основных задач и функций, определенных уставом учреждения;
- выполнение обязанностей, которые предусмотрены трудовым договором;
- соблюдение квоты по трудоустройству инвалидов;
- рост зарплаты в учреждении в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Итоги работы учреждения оценивает специальная комиссия. Ее состав и полномочия определяет главный распорядитель средств федерального бюджета (п. 2, 9 Положения, утв. постановлением Правительства от 05.08.2008 № 583, п. 3 ч. 27 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ).

Порядок премирования руководителей региональных и муниципальных учреждений устанавливают законами субъектов РФ и местным законодательством (ст. 70 БК, п. 144 ТК, п. 30 Единых рекомендаций, утв. решением Российской трехсторонней комиссии от 23.12.2022 № 11).

Для врио руководителя правила такие же, как для руководителя. Последний сам себя премировать не вправе. Решение о назначении врио стимулирующих выплат тоже принимает орган госвласти или местного самоуправления – учредитель. При этом он учитывает показатели деятельности учреждения 🦅



НАЛОГИ И ВЗНОСЫ

Как инспекторы начисляют пени в 2023 году: новые правила и примеры расчета **60**

Роза БУЦИНА,
референт государственной гражданской службы РФ 3-го класса



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

До 17 апреля подтвердите основной вид деятельности, чтобы не переплачивать взносы **54**

Обнаружили ошибку в платежном документе по налогам и взносам. Как исправить по-новому **65**

До 17 апреля подтвердите основной вид деятельности, чтобы не переплачивать ВЗНОСЫ

Елена МАКАРОВА, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



В статье — образцы заявления и справки. Они понадобятся, чтобы подтвердить основной вид деятельности учреждения. Если этого не сделать до 17 апреля, вам могут зависеть тариф взносов на травматизм на весь 2023 год. В конце статьи узнаете, в какие сроки ждать решения фонда и что сделать, когда вам его пришлют.



На заметку

Обособленное подразделение с отдельным лицевым счетом в Федеральном казначействе, которое самостоятельно начисляет выплаты физлицам, подтверждает свой основной вид деятельности отдельно от головного учреждения в общем порядке

Подтвердить основной вид деятельности должны все учреждения, которые функционируют больше года. Направьте в Соцфонд документы, даже если продолжаете работать в рамках того же класса профессионального риска, что и в прошлом году. Если забудете это сделать, фонд установит тариф для взносов на травматизм по виду деятельности учреждения из ЕГРЮЛ с самым высоким классом профессионального риска (п. 3 Правил, утв. постановлением Правительства от 01.12.2005 № 713).

Какие документы подготовить

Чтобы подтвердить основной вид деятельности, подайте в Соцфонд три документа:

- заявление;
- справку-подтверждение;

– копию пояснений к балансу за прошлый год.

Документы рекомендуем составлять в такой последовательности: сначала пояснительную записку, затем справку-подтверждение и, наконец, заявление. Ведь данные из пояснительной записки понадобятся для справки-подтверждения, а информацию из нее вы отразите в заявлении.

Сделайте копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за 2022 год. Соцфонду важна расшифровка выручки по видам деятельности.

Далее смотрите на образцах, как оформить справку-подтверждение и заявление.

Как оформить справку-подтверждение

Используйте бланк из приложения 2 к Порядку, утвержденному приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55 (далее – Порядок № 55). Как ее заполнить, мы показали в образце 1 на стр. 56.

В табличной части справки укажите все виды деятельности учреждения по ОКВЭД и доходы по ним. Основным видом деятельности будет тот, от которого учреждение получило больше всего доходов за 2022 год. Определите удельный вес каждого вида по формуле:

УДЕЛЬНЫЙ ВЕС ДОХОДОВ ОТ ОТДЕЛЬНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЩЕМ ОБЪЕМЕ ДОХОДОВ И ЦЕЛЕ- ВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ВСЕХ ВИДОВ	=	ДОХОДЫ И ЦЕЛЕ- ВЫЕ ПОСТУПЛЕ- НИЯ ОТ ДАННОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬ- НОСТИ	:	ДОХОДЫ И ЦЕЛЕВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ВСЕХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	×	100%
--	----------	--	----------	--	----------	-------------

Если несколько видов деятельности имеют одинаковый и при этом наибольший удельный вес в доходах, основным будет тот, которому соответствует более высокий класс профессионального риска.



На заметку

Доходы по виду экономической деятельности покажите в справке без НДС

Образец 1. Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности

Приложение № 2
к Порядку подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденному Приказом Мингдравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55

(в ред. Приказа Мингдравсоцразвития России от 22.06.2011 № 606н)

5

апреля

2023

(число)

(месяц (прописью))

(год)

Справка-подтверждение
основного вида экономической деятельности

1. Наименование организации Государственное бюджетное учреждение "Альфа"

2. ИНН 7712502512

3. Дата, место, номер регистрации (по ЕГРЮЛ) 12.02.2020, ИФНС № 13 по г. Москве, ОГРН 1445004262599

4. Дата начала хозяйственной деятельности 12.02.2009

5. Юридический адрес 105064, г. Москва, ул. Голованова, д. 19

6. Ф.И.О. руководителя Смирнов Александр Николаевич

7. Ф.И.О. главного бухгалтера Морозова Лилия Александровна

8. Среднесписочная численность работающих за предыдущий год 44

9. Распределение доходов и поступлений за предыдущий финансовый год ¹:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Целевые поступления и финансирование (включая бюджетное финансирование, гранты и т.п.) (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующих коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)	Численность работающих ²
1	2	3	4	5	6
85.11	Образование дошкольное	9 350	850	55,2	22
85.12	Образование начальное общее	8 150	135	44,8	22
Итого:		17 500	985	100,0	44

10. Наименование основного вида экономической деятельности Образование дошкольное

Код по ОКВЭД 85.11

Руководитель организации

Главный бухгалтер М.П.

Смирнов
(подпись)

Морозова
(подпись)

А.Н. Смирнов
(рашифровка подписи)

Л.А. Морозова
(рашифровка подписи)

Графа 3
Укажите финансирование по КФО 1, 2, 4, 7

Графа 4
Укажите финансирование по КФО 5, 6

¹ Заполняется на основе данных бухгалтерской отчетности за предыдущий год.
² Заполняется некоммерческими организациями.

56

Зарплата в учреждении • zpbudgetnik.ru • e.zpbudgetnik.ru

Как заполнить заявление о подтверждении основного вида деятельности



8 800 511 98 66

Выгодная подписка
на журнал «Зарплата
в учреждении»

Чиновники скорректировали форму заявления из приложения № 1 к Порядку № 55. Изменения в новой форме технические. Чиновники убрали упоминания ФСС и заменили их новым названием – Фонд пенсионного и социального страхования. Строку «Код подчиненности» заменили на «Код территориального органа Фонда». Образец заявления на новом бланке – на стр. 58.

Как подать документы

Документы подайте в территориальное отделение Соцфонда по месту регистрации учреждения. Есть два способа это сделать.

В электронном виде. Документы для подтверждения вида деятельности можно направить в электронном виде через своего оператора по ТКС, через портал госуслуг gosuslugi.ru или сайт Соцфонда sfr.gov.ru.

На бумаге. Подать документы можно лично в территориальный орган СФР по месту регистрации. Датой приема документов будет день, когда чиновники зарегистрируют заявление. Саму регистрацию подтвердит расписка-уведомление о его приеме.

Вы вправе также направить документы по почте заказным или ценным письмом. Извещение о регистрации заявления придет в течение пяти дней со дня, когда фонд получит документы.

Когда Соцфонд установит тариф

На основании полученных документов Соцфонд присвоит учреждению тариф для взносов на случай травматизма на 2023 год. Вам об этом сообщат в течение двух недель

Образец 2. Заявление о подтверждении основного вида деятельности в СФР

Приложение № 1
к Порядку подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденному приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55

5 апреля 2023
(число) (месяц (прописью)) (год)

В Филиал № 4 отделения СФР по г. Москве и Московской области
(наименование территориального органа Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о подтверждении основного вида экономической деятельности

От Государственного бюджетного учреждения «Альфа»
(полное наименование страхователя в соответствии с учредительными документами)

Регистрационный номер 087-711-483298
Код территориального органа Фонда 087711

Государственное (муниципальное) учреждение V

В соответствии с пунктом 9 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 г. № 713, и учредительными документами (устав, положение) прошу считать основным видом экономической деятельности за 2022 год вид экономической деятельности:

Образование дошкольное

Код по ОКВЭД 8 5 . 1 1

- Основание:
- 1. Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности.
 - 2. Копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу.

Приложение: на 4 листах.

Руководитель организации
(подпись) А.Н. Смирнов
(расшифровка подписи)

Заявление принято
(заполняется территориальным органом Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации)
(число) (месяц (прописью)) (год)

Штамп территориального органа Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации
(подпись ответственного лица) (расшифровка подписи)

Регистрационный номер
Укажите номер, который учреждению присвоили в ПФР. Это правило будет действовать, пока СФР не выдаст работодателям новые регномера

Код
Укажите код по ОКВЭД по виду деятельности, от которого учреждение получило больше всего доходов за прошлый год

с даты получения документов. Если отправляли документы через портал госуслуг, отслеживайте статус своей заявки в личном кабинете.



На заметку

Пени и штрафы за недоплату взносов из-за более высокого тарифа учреждению не начислят

Если в 2023 году у вас меняется тариф, не применяйте его, пока не получите ответ от Соцфонда. Продолжайте считать взносы как в прошлом году. Только когда фонд пришлет официальное сообщение о новом тарифе, пересчитайте начисленные с начала года взносы. Сумму недоплаты перечислите в Соцфонд вместе с ближайшим платежом. Переплату зачтите в счет предстоящих платежей.

Решение об отдельном тарифе для обособленного подразделения принимает территориальное отделение Соцфонда по согласованию с его центральным аппаратом. Чтобы принять решение, у центрального аппарата есть 20 рабочих дней. Затем он сообщит результаты территориальному отделению. А оно, в свою очередь, проинформирует обособленное подразделение о присвоенном ему тарифе в течение двух недель 🦅

Школа
Главбуха госучреждения

Запишитесь на обучение: 8 (800) 551 01 31

Ваш индивидуальный план развития

24/7

онлайн

20+

программ

9 часов

ежедневной поддержки
преподавателя

2 вида

официальных
документов



реклама

Приобретите навыки для решения рабочих задач!

school.budgetnik.ru

Как инспекторы начисляют пени в 2023 году: новые правила и примеры расчета

Роза БУЦИНА, референт государственной гражданской службы РФ 3-го класса



Прочтите о новых правилах расчета пеней. Они изменились в связи с переходом на единый налоговый счет. Период просрочки инспекторы теперь тоже определяют иначе. Также поясним, в каких ситуациях пени вам не начислят.

В результате перехода на уплату налогов и страховых взносов на единый налоговый счет инспекторы начали начислять пени на совокупную недоимку. В статье объясним, в каком случае учреждению грозят пени, и покажем их расчет на примерах.

За что учреждению начислят пени

У инспекторов есть две причины начислить пени. Первая: учреждение перечислило на ЕНС деньги для уплаты налогов, авансовых платежей или страховых взносов позже срока их уплаты. Из-за этого на счете образовалось отрицательное сальдо.

Вторая причина – подача уведомления об исчисленных суммах после срока перечисления ЕНП. Стандартное оно или в виде ЗКР либо платежек – неважно. В этом случае зачесть деньги с ЕНС на конкретные КБК инспекторы смогут только после того, как учреждение представит отчеты. Либо когда оно все же отправит в ФНС уведомление. В результате

просрочки деньги в бюджет поступят с опозданием, появится отрицательное сальдо, а это повод начислить пени.

Как налоговики считают пени в 2023 году

ФНС начислит учреждению пени по налогам и взносам на всю задолженность по ЕНС. Делить пени по каждому налогу, как раньше, инспекторы не будут (п. 3 ст. 75 НК).

Инспекторы начислят пени с даты, когда возникло отрицательное сальдо на ЕНС, до дня погашения задолженности включительно. Они возьмут в расчет каждый календарный день задержки платежа, включая выходные и праздники (п. 3 ст. 75 НК). В 2023 году пени посчитают исходя из 1/300 ключевой ставки ЦБ (п. 5 ст. 75 НК). Формула для расчета:

$$\boxed{\text{ПЕНИ}} = \boxed{\text{ОТРИЦАТЕЛЬ-НОЕ САЛЬДО ЕНС}} \times \boxed{\text{КОЛИЧЕСТВО КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ ПРОСРОЧКИ}} \times \boxed{\text{1/300 КЛЮЧЕВОЙ СТАВКИ ЦБ, КОТОРАЯ ДЕЙСТВОВАЛА В ПЕРИОД ПРОСРОЧКИ}}$$

Как расчет выглядит на практике, покажем на примере.

Пример 1. Какими будут пени, если учреждение оформило ЗКР на пять дней позже срока уплаты.

В апреле 2023 года ГБУ «Альфа» нарушило срок уплаты налогов и взносов. 28 апреля сальдо ЕНС учреждения было нулевым. Бухгалтер перечислил недоимку на сумму 120 500 руб. только 3 мая.

ФНС начислит пени за пять дней задержки платежа в бюджет: за 29 и 30 апреля, 1, 2 и 3 мая. Учреждение должно будет уплатить:

$120\,500 \text{ руб.} \times 7,5\% \times 1/300 \times 5 \text{ кал. дн.} = 150,62 \text{ руб.}$

120 500 руб. — это сумма долга. Ее налоговики зачтут только в счет недоимки по налогам и взносам. Пени так и останутся непогашенными.

В примере выше учреждение погасило только долг по налогам и взносам, а пени за просрочку в ЕНП не заложила.

Очередность распределения суммы на ЕНС

Очередь	Вид фискального обязательства
1	Недоимка (начиная с той, у которой более ранний срок уплаты)
2	Начисление с текущим сроком уплаты: налоги, сборы, страховые взносы. Исключения — НДФЛ с выплат иностранцам, которые работают по патенту, и взносы на травматизм*
3	Пени
4	Процент
5	Штраф

* Налог с выплат иностранцам с патентом и взносы на травматизм не перечисляют на ЕНС. Для этих сумм правила остались такими же, как в 2022 году.

Это привело к проблеме. Причина в том, что налоговики направляют деньги сначала на погашение задолженности по налогам и взносам с более ранней датой возникновения, затем на текущие начисления и только после этого гасят пени (см. таблицу выше). Чтобы окончательно ликвидировать задолженность, нужно перечислить сумму пеней на ЕНС. Это можно сделать, не дожидаясь очередного срока обязательных платежей. Если сложно определить точную сумму пеней, перечислите приблизительную с запасом.

В Налоговом кодексе указан еще один расчет пеней – в повышенном размере. Его предусмотрели на случай, если учреждение не погасит долг в течение 30 календарных дней. Тогда инспекторы должны исходить из 1/150 ключевой ставки ЦБ. Но до конца 2023 года повышенная ставка не действует (подп. 2 п. 4, п. 5 ст. 75 НК, письмо Минфина от 23.12.2022 № 03-02-07/126954).

Когда налоговики не вправе начислить пени

Инспекторы не вправе начислить пени в пяти ситуациях.

1. На дату возникновения задолженности на ЕНС учреждения есть положительное сальдо и оно не меньше долга.

Инспекция последовательно зачтет средства для уплаты недоимки, налогов, сборов, страховых взносов, а потом и пеней (п. 8 ст. 45 НК).

2. Недоимка возникла из-за того, что учреждение руководствовалось письменными разъяснениями контролирующих ведомств, придерживалось указаний или мотивированного мнения ИФНС, направленных ему в процессе налогового мониторинга (п. 8 ст. 75 НК).

3. Принято решение об отсрочке или рассрочке налогового платежа (подп. 4 п. 7 ст. 75 НК).

4. Задолженность не погашена из-за ареста имущества или блокировки счетов (п. 3 ст. 75 НК).

5. Просрочка уплаты произошла из-за сбоя сервиса ФНС. Доказать это помогут скриншоты, обращения в налоговую службу.

Когда сумму пеней скорректируют

ФНС может уменьшить или увеличить сумму пеней, если учреждение уточнит представленные ранее сведения и это изменит совокупную налоговую обязанность. Если она вырастет, то инспекторы доначислят пени с учетом новой суммы недоимки с даты этого увеличения (п. 6 ст. 75 НК). Для избежания штрафа из-за недоимки проследите, чтобы на момент подачи уточненки к доплате на ЕНС было положительное сальдо. Оно должно покрывать недостающую сумму налога и новый размер пеней (подп. 1 п. 4 ст. 81 НК).

Пример 2. Сколько составят пени, если учреждение подало уточненный расчет 6-НДФЛ за 2022 год.

Учреждение занизило налоговую базу по налогу с выплат за декабрь и недоплатило в бюджет 25 000 руб. Поэтому бухгалтер подал уточненный 6-НДФЛ за 2022 год.

Срок уплаты НДФЛ с зарплаты за декабрь, выплаченной в январе, — 30 января. Учреждение доплатило налог в бюджет и подало уточненный

7,5

процента –

текущая ключевая
ставка ЦБ на дату
подписания номера
в печать

расчет за 2022 год только 10 апреля. Положительное сальдо ЕНС на 30 января составляло 10 000 руб. ФНС начислит пени за 74 календарных дня — за период с 31 января по 10 апреля. В расчет инспекторы заложат разницу между задолженностью 25 000 руб. и положительным сальдо на ЕНС в размере 10 000 руб. Инспекторы будут исходить из 1/300 ключевой ставки.

Сумма пеней равна:
 $(25\,000 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.}) \times 1/300 \times 7,5\% \times 74 \text{ кал. дн.} = 277,50 \text{ руб.}$

Если в результате сдачи уточненки совокупная налоговая обязанность сократится, инспекторы уменьшат сумму пеней. Они будут соблюдать тот же принцип, что и в случае с доначислением. То есть учтут сумму, на которую уменьшилась совокупная налоговая обязанность.

Как инспекторы рассчитают пени по взносам на случай травматизма

Задолженность для расчета пеней по страховым взносам и взносам на травматизм определяют и уплачивают отдельно. Обычные взносы входят в ЕНП. Их вы платите на ЕНС, а взносы на травматизм – напрямую в Социальный фонд (п. 7 ст. 26.11 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Порядок начисления пеней с недоимки по взносам на случай травматизма не изменился. Инспекторы посчитают их исходя из 1/300 ключевой ставки ЦБ за весь период просрочки. Для расчета пеней используют формулу:

ПЕНИ

=

СУММА ВЗНОСОВ
НА СЛУЧАЙ ТРАВМАТИЗМА,
КОТОРАЯ НЕ ПЕРЕЧИСЛЕНА
В СРОК

×

КОЛИЧЕСТВО
КАЛЕНДАРНЫХ
ДНЕЙ
ПРОСРОЧКИ

×

1/300 КЛЮЧЕВОЙ
СТАВКИ ЦБ, КОТОРАЯ
ДЕЙСТВОВАЛА
В ПЕРИОД
ПРОСРОЧКИ

Обнаружили ошибку в платежном документе по налогам и взносам. Как исправить по-новому

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



Если отправили платежный документ, а после обнаружили в нем неточность, не паникуйте. Не каждую ошибку надо исправлять. Статья поможет разобраться, нужно ли это сделать в вашем случае, и если да, то как.

Как исправить ошибку в ЗКР или платежном поручении, зависит от способа уплаты налогов и взносов на ЕНС. Возможно два варианта. Первый – оформлять отдельные ЗКР или платежки на каждый налог и вид взносов. Они заменяют уведомления об исчисленных суммах. Второй – пополнять ЕНС и отправлять уведомления. Рассмотрим оба варианта.

Учреждение оформляет отдельные ЗКР и платежки

ЗКР или платежное поручение, которое заменяет уведомление, нужно исправить, если есть ошибки в статусе плательщика, КБК, ОКТМО, налоговом периоде. Для этого направьте уведомление об исчисленных налогах и взносах с верными данными. Иначе положительное сальдо ЕНС не зачтут в счет обязательств до сдачи отчетности. Вам начислят пени как в случае просрочки ЕНП.



Важная деталь

Если направите хотя бы одно уведомление, то использовать вместо него платежный документ будет уже нельзя. В дальнейшем придется всегда слать уведомления

Как исправлять ошибки в платежных документах по налогам и взносам

В каком реквизите ошибка	ЗКР (платежка) вместо уведомления	ЗКР (платежка) по ЕНС
Банк получателя Реквизиты УФК получателя Получатель	Уточнять платеж не надо, деньги поступят на ЕНС	
ИНН плательщика (несуществующий или чужой)	Подайте заявление об уточнении платежа в ФНС. Чтобы зачислили платеж, который попал на чужой ЕНС, нужно получить согласие этого налогоплательщика	
Статус плательщика ОКТМО Налоговый период КБК	Подайте уведомление о начисленных налогах и взносах	Уточнять платеж не надо, деньги поступят на ЕНС

Ошибку в номере счета Федерального казначейства, наименовании банка получателя и названии получателя исправлять не надо. Если правильно указали ИНН учреждения, то деньги поступят на его ЕНС.



На заметку

Чтобы на ваш ЕНС зачислили платеж, попавший на чужой единый счет из-за ИНН другого налогоплательщика, получите его согласие

Учреждение пополняет ЕНС и отправляет уведомления

Исправить ошибку нужно только в одном случае: если неправильно указали ИНН учреждения. При этом неважно, какой номер вписали: несуществующий или другого налогоплательщика. Подайте в ФНС заявление с просьбой уточнить платеж.

Не нужно уточнять платеж, если ошиблись в статусе плательщика, ОКТМО, КБК, номере счета Федерального казначейства, банке получателя. Деньги поступят на ваш ЕНС. Назначение платежа инспекторы определяют по уведомлениям о начисленных налогах и взносах, а также по отчетности 🦅



ПОСОБИЯ И КОМПЕНСАЦИИ

Как в 2023 году избежать проблем с оплатой больничных исполнителям по ГПД **68**

Екатерина ГОЛОВАЧ,
эксперт журнала «Зарплата в учреждении»



ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Изменился расчет компенсации за задержку выплат.
Пример **75**

Таблица
Наказания за задержку выплат работникам **78**

Как в 2023 году избежать проблем с оплатой больничных исполнителям по ГПД

Екатерина ГОЛОВАЧ, эксперт журнала «Зарплата в учреждении»

В статье — подсказки на случай, если в вашем учреждении есть исполнители по гражданско-правовым договорам. В этом году появился новый риск — получить от Социального фонда штраф за несвоевременную подачу сведений для оплаты больничного исполнителю. Узнайте, как избежать штрафа и переплаты пособия.

С 1 января 2023 года исполнители по гражданско-правовым договорам вошли в число застрахованных на случай временной нетрудоспособности и материнства. В результате эти граждане получили право на оплату больничного листа, на пособия по беременности и родам, единовременное при рождении ребенка, ежемесячное по уходу за ребенком, на погребение. У учреждений появилась обязанность подавать в СФР сведения о застрахованном лице на исполнителей по ГПД, которые имеют право на пособие.

Предлагаем семь подсказок, которые помогут не ошибиться с выплатой больничных исполнителям и вовремя передать Социальному фонду необходимые сведения. Если не сделать этого в течение трех рабочих дней, учреждение оштрафуют на 5000 руб. (ч. 3 ст. 15.2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»). Кроме того, на должностное лицо наложат административный штраф в размере от 300 до 500 руб. (ч. 4 ст. 15.33 КоАП).

Оплачивать ли физлицу с ГПД больничный лист

Пособия положены физлицам, с которыми заключили эти виды ГПД

Договор о выполнении работ, об оказании услуг.
 Договор авторского заказа.
 Договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства.
 Издательский лицензионный договор.
 Лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства

Этим физлицам с ГПД пособия не положены

Самозанятые — те, кто применяет специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход».
 Получатели доходов по договору купли-продажи, мены, аренды, найма жилого помещения, займа, дарения.
 Получатели доходов по договору об осуществлении опеки или попечительства, в том числе по договору о приемной семье

Подсказка 1. Выясните, оплачивать ли вашему «договорнику» больничный в 2023 году

В 2023 году право получить больничное пособие имеет не каждый исполнитель по ГПД. Выплата положена только в случае, если в 2022 году работодатели перечислили за физлицо социальные взносы на общую сумму не менее 4833,72 руб. Выясните, работал ли ваш исполнитель в 2022 году по трудовому договору. Если работал, то надо уточнить сумму взносов. Мы узнали в СФР, как это сделать без справки по форме № 182н. Комментарий чиновника – на стр. 70.

Если человек получал доходы исключительно по ГПД, то у него права на пособие пока нет (письмо Минтруда от 05.08.2022 № 17-1/В-103). Оно возникнет только в 2024 году при условии, что сумма социальных взносов в 2023-м окажется достаточной.

Не всякий ГПД дает физлицу право на оплату больничного. Здесь важен предмет договора. Посмотрите подробности в таблице выше.

Когда ГПД перестает действовать, исполнитель в течение 30 календарных дней сохраняет право на оплату больничного

листа. В этом смысле подрядчики не отличаются от застрахованных лиц с трудовыми договорами. Последние могут требовать оплаты больничного при условии, что заболевание или травма наступили в течение 30 календарных дней после увольнения. Теперь это правило распространяется и на застрахованных исполнителей с договорами ГПХ (п. 2 ст. 5 Закона № 255-ФЗ).

Подсказка 2. Направьте в фонд сведения об исполнителях по ГПД уже сейчас

Если произойдет страховой случай, исполнитель должен представить заказчику сведения и документы, которые нужны для назначения и выплаты пособия (п. 5 и 6 Правил, утв. постановлением Правительства от 23.11.2021 № 2010). Получив сведения, бухгалтер обязан передать их в фонд через систему социального электронного документооборота в течение трех рабочих дней.

Поскольку «договорники» уже вошли в число застрахованных лиц, вы можете передать сведения о них в фонд,

Как выяснить, положено ли подрядчику пособие, без справки по форме № 182н

О том, что больничный лист был открыт, а затем закрыт, система проактивных выплат сообщит во все организации, которые она идентифицирует по данному сотруднику. В том числе в те, где этот человек – исполнитель по гражданско-правовому договору. Если вы предполагаете, что такому сотруднику пособие положено уже в 2023 году, то при выгрузке сведений укажите, что он работает по договору подряда или другому ГПД. Сделайте эту пометку в поле «Примечание». Увидев ее, специалисты СФР самостоятельно выяснят, перечисляли работодатели с доходов данного сотрудника социальные взносы в 2022 году или нет. И если перечисляли, то какой была эта сумма по итогам года.

Алевтина ЗАХАРОВА, начальник управления организации администрирования страховых взносов отделения СФР по Санкт-Петербургу и Ленинградской области



не дожидаясь открытия листка нетрудоспособности. Используйте тот же бланк, что и для обычных работников. Форму сведений о застрахованном лице ФСС утвердил приказом от 08.04.2022 № 119.

Подсказка 3. Попросите у «договорников» справки по форме № 182н

С 1 января 2023 года работодатели больше не обязаны выдавать при увольнении справки по форме № 182н. Но сейчас у многих граждан все еще есть справки от предыдущих работодателей. Исполнитель по гражданско-правовому договору вправе представить такой документ заказчику. Бухгалтер, в свою очередь, может использовать информацию о заработке для расчета пособия за три дня по болезни и при подготовке сведений для фонда. Эту информацию нам подтвердили в СФР.

Если у исполнителя справок по форме № 182н нет, запросите сведения о заработной плате у фонда. СФР либо сразу сообщит те данные, которые у него есть, либо запросит информацию у бывших работодателей.



На заметку

Обязанность фонда предоставлять учреждению сведения о зарплате, необходимые для исчисления пособия за три дня болезни, установлена в части 4 статьи 14.1 Закона № 255-ФЗ

Подсказка 4. Если выяснить сумму заработка не удалось, примените МРОТ

Бывает так, что отделение Социального фонда не располагает данными о заработке для расчета пособия. В теории сведения должны поступать в систему из ФНС автоматически, но на практике этого не происходит из-за технических неполадок. Если ни фонд, ни работник вам помочь не смогли, рассчитайте пособие из МРОТ. Используйте федеральную минималку – 16 242 руб. Не исключено, что вы получите информацию о фактическом заработке позднее. В этом случае пересчитайте пособие и выплатите сотруднику недостающую сумму. Если за 2022 год сумма начисленных



Важная деталь

У исполнителей по ГПД не бывает неполного рабочего времени. Поэтому всегда используйте в расчетах пособий для исполнителей целый МРОТ

взносов в пользу исполнителя была не меньше 4833,72 руб., то на него распространяются все нормы Закона № 255-ФЗ. В частности, независимо от фактического заработка и стажа исполнителя пособие в пересчете на полный календарный месяц не должно быть меньше МРОТ.

Подсказка 5. Решите, в какой день будете выплачивать больничные

В случае с трудовыми договорами сроки оплаты больничного вопросов не вызывают. Учреждение обязано назначить пособие в течение 10 календарных дней после того, как пришла информация о закрытии электронного больничного листа. Затем надо перечислить сотруднику деньги в ближайший день, установленный для выплаты зарплаты. К исполнителям по ГПД применить эти правила не получается: у них нет периодических выплат как у штатных сотрудников.

В Соцфонде рекомендуют руководствоваться теми же сроками, которые установлены для самого фонда. Он назначает и выплачивает пособие по временной нетрудоспособности в течение 10 рабочих дней со дня, когда от работодателя поступили все документы либо реестр сведений. Такой срок установлен в части 1 статьи 15 Закона № 255-ФЗ. Действуйте так же: перечислите деньги исполнителю в течение 10 рабочих дней после того, как соберете все документы и данные для расчета.

Подсказка 6. Внесите изменения в ГПД и ЛНА

Отразите новый порядок в ГПД. Для этого заключите дополнительные соглашения к договорам. Их можно оформить по образцу на стр. 73. Также внесите изменения в локальные акты, где вы установили правила выплаты пособий сотрудникам. Ознакомьте сотрудников с новой редакцией ЛНА под подпись.

Новые правила выплаты пособий в допсоглашении к ГПД

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 3
к договору об оказании услуг от 08.11.2021 № 47

31.03.2023

г. Москва

Государственное бюджетное учреждение «Альфа» (ГБУ «Альфа»), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице директора Львова Александра Владимировича, действующего на основании устава, с одной стороны и Глебова Алла Степановна, именуемая в дальнейшем «Исполнитель», с другой стороны договорились внести в договор об оказании услуг от 08.11.2021 № 47 (далее – Договор) следующие изменения.

1. Дополнить Договор пунктом 2.5 следующего содержания:

«2.5. Исполнитель подлежит обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Обязательное социальное страхование Исполнителя на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется Заказчиком в соответствии с законодательством РФ».

Исполнитель имеет право на получение пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка и ежемесячного пособия по уходу за ребенком при условии, что сумма страховых взносов, начисленная страхователями с выплат в его пользу, в том числе в рамках трудовых отношений, за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года».

2. Все другие условия Договора считать неизменными и обязательными для исполнения сторонами.

3. Настоящее дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, по одному экземпляру для Исполнителя и Заказчика, и вступает в силу с 31.03.2023. Оба экземпляра имеют равную юридическую силу.

Адреса, реквизиты и подписи сторон:

Заказчик:

Государственное бюджетное учреждение
«Альфа» (ГБУ «Альфа»)
125008, г. Москва, Нахимовский просп., д. 20
Тел.: +7 (495) 444-33-22,
факс: +7 (495) 444-33-23
ОКПО 12345678
ОГРН 1234567890123
ИНН/КПП 7708123456/770801001
Р/с 407028104000000001111 в АКБ «Надежный»
К/с 30101810400000000222
БИК 044583222

Исполнитель:

Глебова Алла Степановна
Паспорт серии 46 01 № 451277
выдан УВД Воскресенского р-на Московской
обл., 16.01.2003, код подразделения 772-023
Адрес регистрации: 125373, г. Москва,
бул. Дмитрия Донского, д. 2, корп. 2, кв. 59

Новое положение ГПД

Добавьте пункт об ОСС исполнителя на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

 А.В. Львов
31.03.2023

 А.С. Глебова
31.03.2023

Подсказка 7. Не бойтесь подать лишний реестр на человека с несколькими договорами

Если исполнитель работает на нескольких заказчиков, то выплатить ему пособие должен лишь один из них. Кто именно – решает исполнитель. В связи с этим у многих бухгалтеров возникли законные опасения: вдруг сотрудник обратится за пособием ко всем заказчикам, чтобы получить выплату у каждого из них? В СФР уверяют, что бояться нечего. Даже если в фонд поступят несколько реестров для расчета пособия «договорнику», чиновники назначат выплату только по первому из них. Остальные реестры от других заказчиков уже не пройдут форматно-логический контроль.

Ваш исполнитель по ГПД может работать где-то еще по трудовому договору. Подскажите такому сотруднику, что лучше оформить пособие через работодателя. Обращаться и к нему, и к заказчику не имеет смысла. В данном случае заказчик, заключивший ГПД, вправе учесть только заработок по таким договорам. Но в прошлые годы выплаты по ГПД еще не облагались взносами в соцстрах, поэтому считать пособие просто не из чего.



На заметку

По каким правилам оформлять другие пособия

Декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком полагается только работникам. Получается, что подрядчик должен написать заявление на выплату пособия без оформления отпуска. Для выплаты декретных потребуется еще и больничный лист.

Бухгалтеру декретные и детские пособия рассчитывать не придется. Проверьте,

полагается ли подрядчику пособие, выполняется ли условие об уплате страховых взносов. Если выполняется, передайте в фонд необходимые сведения. Попросите у подрядчика справки по форме № 182н. Если он их вам представит, укажите данные из этих справок в документах для фонда. Если получите данные в дальнейшем, направьте сведения на перерасчет.

Изменился расчет компенсации за задержку выплат. Пример

Анна КИМ, шеф-редактор журнала «Зарплата в учреждении»



Посмотрите на примере, как рассчитать компенсацию за задержку аванса. Изменения связаны с новым порядком уплаты НДФЛ. Ту же формулу примените и в других случаях. Например, если в начале года задержали доплату учителям за классное руководство.

В начале года Росстат отметил значительный рост долгов по зарплате. На 1 февраля суммарная задолженность в целом по России составила 798 900 000 руб. Это на 156 000 000 руб., или на 24,3 процента, больше, чем месяцем ранее. Из общего числа работников, перед которыми имелаась задолженность, 59,4 процента пришлось на сферу образования.

В некоторых местных СМИ появились сообщения о том, что учителям задерживают доплаты за классное руководство. В связи с этим Минфин даже выпустил специальный пресс-релиз. Финансисты уверяют, что они в срок и в полном объеме перечислили все необходимые средства для расчетов с работниками, в том числе федеральных доплат за классное руководство. А Минпросвещения обеспечило своевременное доведение предельных объемов финансирования до регионов в соответствии с заявками последних.

Если в начале года просрочки выплат были в вашем учреждении, прочтите эту статью. Особенно если проблемы возникли с авансом. Расчет компенсации за его задержку изменился. В прошлом году вы исчисляли и удерживали налог только при окончательном расчете за месяц. В случае

задержки аванса не надо было вычитать из него НДФЛ при расчете компенсации. С 1 января вы удерживаете НДФЛ не только по итогам месяца, но и с зарплаты за первую его половину. В статье напомним правила расчета компенсации и покажем его на примере.

Как рассчитать компенсацию за задержку зарплаты

Сотрудник вправе получить компенсацию, если учреждение выплатило ему деньги позже установленного срока. Речь идет о любых суммах, которые относятся к оплате труда.

При расчете компенсации применяйте ключевую ставку ЦБ. С 19 сентября 2022 года она равна 7,5 процента годовых. Если просрочка возникла раньше, заложите в расчет предыдущие значения ставки. Например, с 25 июля до 18 сентября 2022 года она была равна 8 процентам годовых

Минимальный размер компенсации определяют по правилам статьи 236 ТК. Эту сумму считают по формуле:

МИНИМАЛЬНАЯ
КОМПЕНСАЦИЯ
ЗА ПРОСРОЧКУ
ВЫПЛАТЫ

=

НЕ ВЫПЛА-
ЧЕННАЯ
В СРОК СУММА
БЕЗ НДФЛ

×

1 / 150 КЛЮЧЕВОЙ
СТАВКИ ЦБ
В ПЕРИОД
ПРОСРОЧКИ

×

КОЛИ-
ЧЕСТВО
ДНЕЙ ПРО-
СРОЧКИ

Применяйте эту формулу всегда, в том числе при расчете компенсации за задержку аванса. То есть берите в расчет сумму задолженности без НДФЛ. Налог не является частью не выплаченной в срок зарплаты. А компенсацию за задержку нужно рассчитывать исходя из фактической суммы задолженности (ч. 1 ст. 236 ТК). Просрочка начинается на следующий день после установленной даты выплаты. Последний день задержки – тот, в который задержанная сумма поступила на счет работника либо он получил деньги на руки. Исчисляйте период просрочки в календарных днях, то есть включите в него выходные и праздники. Как посчитать минимальную компенсацию за задержку аванса, покажем на примере.

Пример. Сколько выплатить за задержку аванса.

В учреждении пятидневная рабочая неделя. Оклад Максима Вавилова за полностью отработанный месяц — 40 000 руб. В первой половине апреля сотрудник отработал все дни. Учреждение выплатило аванс с опозданием в три календарных дня.

В апреле 20 рабочих дней: 10 в первой половине месяца и столько же во второй. Значит, Вавилову начислят аванс в размере 20 000 руб. По старым правилам бухгалтер заложил бы в расчет компенсации именно эту сумму. Но по новым нормам надо взять аванс после вычета НДФЛ, то есть 17 400 руб. (20 000 руб. — 20 000 руб. × 0,13).

За задержку Вавилову начислят компенсацию:

17 400 руб. × 1/150 × 7,5% × 3 кал. дн. = 26,1 руб.

Учреждение может платить сотрудникам и более высокую компенсацию. Но для этого должно быть одно из двух оснований.

1. Повышенный размер компенсации установлен в коллективном или трудовом договоре либо ЛНА.

2. Учреждение присоединилось к региональному соглашению, где установлен повышенный размер компенсации. Выясните, направило ли учреждение властям региона письменный отказ от соглашения в течение 30 дней после его публикации. Если работодатель этого не сделал, считается, что он по умолчанию присоединился к региональному соглашению.

Начислять ли с компенсации НДФЛ и взносы

НДФЛ. Не забудьте, что Минфин требует удерживать из компенсации за задержку выплат работникам налог. Финансисты объясняют это так. В пункте 1 статьи 217 НК сказано, что установленные законом компенсации НДФЛ не облагаются. Но в этой норме речь идет лишь о компенсациях для возмещения сотрудникам их расходов. А выплата

**На заметку**

Компенсацию за задержку выплачивайте вместе с суммой долга

Наказания за задержку выплат работникам

Кого накажут	Первое нарушение	Повторное нарушение
Учреждение	Штраф от 30 000 до 50 000 руб.	Штраф от 50 000 до 100 000 руб.
Руководителя	Штраф от 10 000 до 20 000 руб.	Штраф от 20 000 до 30 000 руб. или дисквалификация на срок от одного года до трех лет

процентов за задержку зарплаты или другой суммы – это мера ответственности за нарушение договорных обязательств. Она под действие норм статьи 217 НК не подпадает (письмо Минфина от 27.05.2022 № 03-04-06/50079).

В более ранних письмах чиновники высказывали противоположное мнение. Они считали, что из компенсаций, связанных с исполнением трудовых обязанностей, налог удерживать не надо. Минфин разъяснил это, например, в письме от 11.03.2022 № 03-04-05/18004. Но сейчас им руководствоваться опасно.

Страховые взносы. Начислите на процент за задержку зарплаты страховые взносы. Такая компенсация не поименована в закрытых перечнях выплат, не облагаемых страховыми взносами (ст. 422 НК, ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Как накажут за задержку выплат

Выплата компенсации за задержку не спасет от санкций. Как накажут учреждение и его руководителя, посмотрите в таблице выше. Эти меры ответственности предусмотрены в частях 6 и 7 статьи 5.27 КоАП.

Компенсацию начислите, даже если не считаете учреждение виновным в задержке. Обязанность по выплате сотрудникам процентов возникает независимо от наличия вины работодателя (ч. 2 ст. 236 ТК) 🐼

Над номером работали

Учредитель

ООО КФЦ «Аktion»

Издатель

ООО «Аktion Цифровое издательство»,
123022, г. Москва,
1-й Земельный переулок, д. 1,
этаж 15, комната 1510А

Подписные индексы

«Почта России»: П1419 (полгода);
П1476 (год)

Адрес редакции: 123022, г. Москва,
1-й Земельный переулок, д. 1
Телефон: +7 495 788-53-26
email@zpbudgetnik.ru

Адрес для писем: 127521, г. Москва,
а/я 39, «Зарплата в учреждении»

Отдел рекламы

(495) 730-55-14, 660-17-18

Редакция

Издатель: Н.А. Андреева

Редакционный директор:

Е.Б. Чернышева

Главный редактор: Н.В. Илюшина

Шеф-редактор: Анна Ким

Редакторы-эксперты:

Валерия Сусликова, Эмма Диваева,
Елена Макарова, Наталья Раднаева,
Екатерина Головач

Ответственный секретарь:

Виктория Либит

Корректур: Светлана Барсукова

Работа с авторами: Роман Ткач
tkach@action-media.ru

Маркетинг: Татьяна Железняк,
Марина Маякова

Журнал зарегистрирован
Федеральной службой по надзору
в сфере связи, информационных
технологий и массовых
коммуникаций (Роскомнадзором)

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС77-62321 от 03.07.2015.

Полное или частичное воспроизведение или размножение каким-либо способом материалов, опубликованных в настоящем издании, допускается только с письменного разрешения редакции

© ООО «Аktion Цифровое издательство», 2023

Подписано в печать: 15.03.2023

Формат 70×100 1/16

Печать офсетная. Печ. л. 5,0

Отпечатано в ООО ПО «Периодика»,
105082, г. Москва, Спартаковская пл.,
д. 14, стр. 3

Тираж 6000 экз. Заказ № 27865

Дата выхода в свет: 28.03.2023

В розницу цена свободная
12+

ЗАРПЛАТА
в учреждении
№4, апрель 2023 года

Экспертный совет журнала



Иван ШКЛОВЕЦ,
заместитель руководителя
Федеральной службы по труду
и занятости



Нина КОВЯЗИНА,
заместитель директора
департамента медицинского
образования и кадровой
политики в здравоохранении
Минздрава России



Любовь КОТОВА,
начальник отдела нормативно-
правового регулирования
страховых взносов
департамента налоговой
и таможенной политики
Минфина России



Диана КОНЬКОВА,
государственный
советник РФ 2-го класса



Вадим ЕГОРОВ,
консультант по вопросам
начисления зарплаты,
социальных пособий
и их налогообложения



ЭКСПЕРТОВ
И КОНСУЛЬТАНТОВ
принимали участие в работе
над этим номером

Сайты — помощники в работе



Электронный журнал
Публикуется в день
выхода печатного номера
e.zpbudgetnik.ru



Сайт журнала
Сервисы, новости,
изменения, акции
zpbudgetnik.ru



Школа Главбуха
государственного
учреждения
Онлайн-обучение
на school.budgetnik.ru



Социальные сети
vk.com/budgetnik
ok.ru/budgetnik



Портал Бюджетник.ру
50 000 ответов на бухгал-
терские вопросы
budgetnik.ru



Ответы
Консультации профес-
сионалов в сложных
ситуациях
e.zpbudgetnik.ru/otvet

В следующем номере

1 Как рассчитать аванс за май и когда перечислить с него НДФЛ. Примеры

В статье приведем примеры расчета аванса с учетом отработки в первой половине месяца. Из-за майских праздников количество дней будет небольшим, а аванс маленьким. Поможем объясниться с недовольными сотрудниками. Также поясним, в какой срок перечислить НДФЛ.

2 Подайте сведения о распределении численности работников по размерам зарплаты до 22 мая

Сведения предстоит сдать в Росстат на новом бланке. Что изменилось в форме и как ее заполнить, узнаете из статьи.

3 Как уточнить 6-НДФЛ за I квартал, если ошиблись в сумме налога

Расскажем и покажем на примерах и образцах, как отразить возврат НДФЛ и удержание дополнительной суммы в уточненном расчете за I квартал.

Способы подписки:

в издательстве

8 800 511 98 66

в интернет-магазине

proflit.ru

в агентствах вашего города

Владимир: Центр финансово-экономического развития «Владимир» (4922) 37-09-78;

ООО «Союз» (4922) 60-10-02; **Екатеринбург:**

ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» (343) 26-26-543;

Иваново: ООО «Гарант-Виктория» (4932) 42-72-63;

Йошкар-Ола: ИП Прозоров А.В. (8362) 32-15-46;

Калининград: ИП Юрина А.З. (4012) 99-18-08, 99-18-07; ООО «Пресса-Подписка» (4012) 46-02-73;

Москва: ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50;

ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» (495) 789-86-36, 789-86-37;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» (342) 282-48-86, 278-67-76;

Рязань: ООО «Дом прессы» (4912) 38-24-45;

Санкт-Петербург: ООО «ПРЕССИНФОРМ» (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52;

Саранск: ООО «ЦДП Саранск» (8342) 27-02-38; ООО «Ваш Эксперт – Регионы» 8 (8342) 27-09-40, 27-09-60; **Саратов:** ООО «Орикон» (8452) 33-89-90;

Симферополь: ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ» 8 (978) 821-77-69, 715-95-42;

Тольятти: ООО «АДП-Информ» (8482) 68-13-68, 68-09-98, 49-21-98; **Тула:** ООО «Международная

школа консультирования – Тула» (4872) 70-40-45, 70-40-46, 70-40-47; **Чебоксары:** ООО «Регион-Пресс» (8352) 22-60-77, 22-43-03; **Ярославль:** ООО «Лайк-Пресс» 8 (4852) 68-12-81, 68-12-82

по каталогу на почте

«Почта России»: П1419 (полгода); П1476 (год)

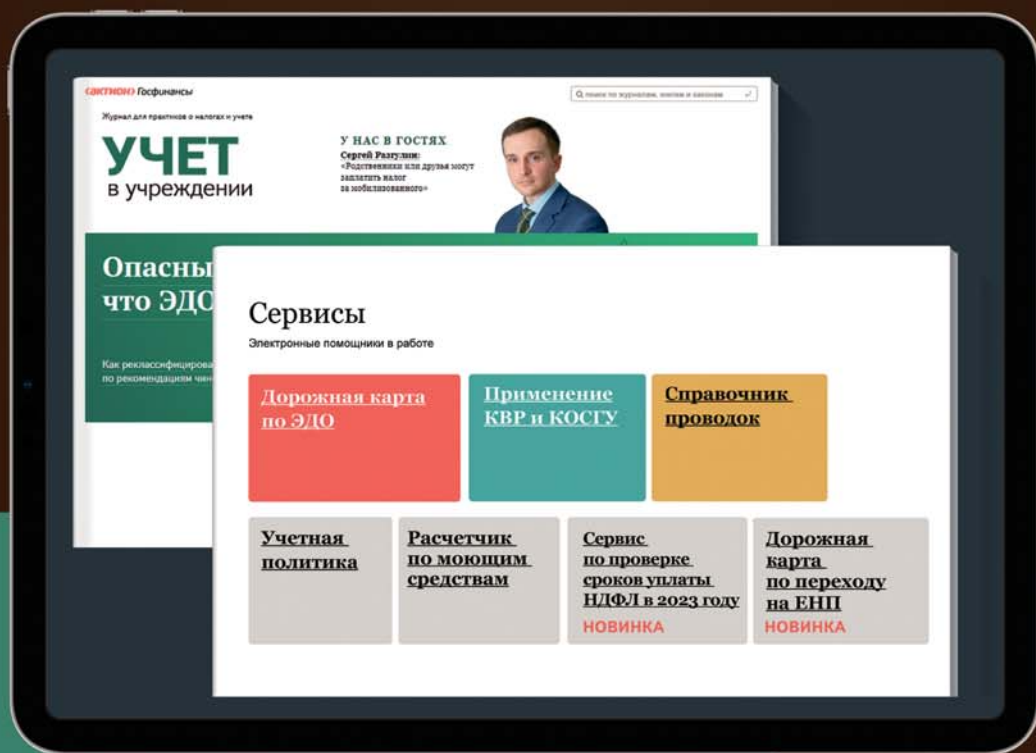
Служба подписки:

8 800 511 98 66

(звонок по России бесплатный)

«Учет в учреждении» —

это не просто журнал, а настоящий виртуальный помощник бухгалтера госучреждения



Реклама

Закажите пробный доступ
по телефону
8 (800) 511-98-66

или на сайте **proflit.ru**

Школа Главбуха госучреждения

ТАРИФ «ВСЕ ВКЛЮЧЕНО»

Школы Главбуха госучреждения

- ✓ Годовой доступ к Школе 24/7
- 20+ программ и 30+ микрокурсов для бухгалтера и главбуха
- Документы об окончании: Удостоверение и Дипломы
- Онлайн-мероприятия: вебинары с экспертами и чиновниками
- Включаем в Единый реестр аттестованных бухгалтеров госсектора



Реклама

Годовой доступ
к обучению



Запишитесь на обучение
по телефону: **8 (800) 551-01-31**
или на сайте finacademy.budgetnik.ru