



## Организациям и индивидуальным предпринимателям на Общей системе налогообложения (ОСНО), производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, – об отмене Единого социального налога (ЕСН) и переходе на уплату страховых взносов с 01 января 2010 года

В данном обзоре речь пойдет об изменениях в расчете налогов, уплачиваемых с заработной платы работников с 01 января 2010 года.

С 01 января 2010 г. перестает действовать глава 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса РФ. Вместо ЕСН, объединявшего в себе несколько выплат, работодатели будут перечислять страховые взносы отдельно: в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и в Фонды обязательного медицинского страхования РФ. Таким образом, произойдет переход от налоговых к страховым принципам уплаты взносов.

С 01 января 2010 г. порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды регламентируется Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и частично федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

### Расчет взносов

Для того чтобы смягчить переход с ЕСН на уплату страховых взносов в отдельные внебюджетные фонды, ст. 57 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено, что в 2010 г. общий размер тарифов страховых взносов сохранится в размерах действующих ставок ЕСН. Таким образом, *общая страховая нагрузка в 2010 году составит – 26%*.

Тарифы страховых взносов в 2010 году будут составлять (п.1 ст. 57 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ):

ПФР	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
20%	2,9%	1,1%	2%

По страховым пенсионным взносам в ПФР изменится распределение ставок по страховой и накопительной части, будут применяться следующие тарифы страховых взносов (п. 29 ст. 27 Федерального закона № 213-ФЗ):

Для лиц 1966 год рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе
------------------------------------	-------------------------------------

Страховая часть	Страховая часть	Накопительная часть
20%	14%	6%

**Общая страховая нагрузка в 2011 году составит – 34%.**

С 2011 года взносы будут рассчитываться с использованием следующих тарифов (ст.12 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ):

ПФР	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
26%	2,9%	2,1%	3%

При этом взносы в ПФР, начиная с 2011 г. будут распределяться следующим образом (п. 19 ст. 27 Федерального закона № 213-ФЗ):

Для лиц 1966 год рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе	
Страховая часть	Страховая часть	Накопительная часть
26%	20%	6%

**Регрессивная шкала с 2010 года не применяется.** База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица (по трудовым или гражданско-правовым договорам) устанавливается в сумме, не превышающей **415 000** рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 000 рублей страховые взносы не взимаются (ч.4,5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). С 2011 года данная предельная величина (415 000 руб.) будет ежегодно индексироваться Правительством РФ в соответствии с ростом заработной платы (ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

### **Уплата взносов**

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными платежными поручениями, которые направляются в каждый из четырех фондов: ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС (ч. 1, 8 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

В течение расчетного (отчетного) периода работодатель по итогам каждого календарного месяца не позднее 15-го числа следующего за ним месяца уплачивают ежемесячный обязательный платеж (ч.3 - 5 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Федеральными законами от 30.11.09г. № 307-ФЗ, от 28.11.09г. № 294-ФЗ, от 28.11.09г. № 292-ФЗ установлены КБК, которые нужно будет указывать в платежном поручении на перечисление страховых взносов.

### ***Коды Бюджетной Классификации для уплаты взносов:***

- в ФСС РФ - 393 1 02 02090 07 0000 160;

- в ФФОМС - 392 1 02 02100 08 0000 160;
- в ПФР на выплату страховой части пенсии - 392 1 02 02010 06 0000 160;
- в ПФР на выплату накопительной части пенсии - 392 1 02 02020 06 0000 160.

Взносы в ТФОМС нужно будет перечислять по КБК 392 1 02 02110 09 0000 160 - приказ Минфина России от 25.12.2008 № 145н.

### **Отчетность**

П. 21 ст. 27 Федерального закона № 213-ФЗ с 01.01.2010г. отменяется порядок исчисления и представления отчетности в налоговые органы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. При этом согласно п.1 ст. 59 Федерального закона № 212-ФЗ по отчету за 2009 год плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не позднее 30 марта 2010 года должны представить в налоговые органы декларацию по данным платежам. В этой связи обращаем внимание, что за 2009 год последний авансовый платеж по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование должен быть уплачен по сроку не позднее 15 января 2010 года (за декабрь 2009 года).

***Декларации по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 год*** должны быть представлены в налоговые органы по следующим формам:

- Приказом Минфина России от 29.12.2007 № 163н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

- Приказом Минфина России от 27.02.2006 № 30н "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

Декларации за истекший 2009 г. нужно подать в налоговый орган по указанным формам не позднее 30 марта 2010 г. Это следует из ст. 38 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ, абз. 2 п. 3 ст. 243, п. 6 ст. 244 НК РФ, а также отмечено в Письме ФНС России от 16.09.2009 № ШС-22-3/717@.

За 2009 год в региональное отделение ФСС РФ по месту регистрации страхователя до 15 января 2010 г. также должна быть представлена Расчетная ведомость - форма 4-ФСС (утв. Постановлением ФСС РФ от 22.12.2004 № 111, в ред. от 13.04.2009 № 92).

***Начиная с 2010 года расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщики, производящие выплаты физическим лицам, представляют по месту своего учета в территориальные органы:***

ПФР - до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования);

ФСС - до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом (ч. 9 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

Стр. 3 из 4

*В 2010 году сведения Персонифицированного учета представляются в Пенсионный фонд РФ два раза – за первое полугодие до 1 августа 2010 года; за второе полугодие до 1 февраля 2011 года (п. 12 ст. 37 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ).*

*С 2011 года такая отчетность представляется ежеквартально до 1 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ):*

- за 1 квартал – до 1 мая;
- за 2 квартал – до 1 августа;
- за 3 квартал – до 1 ноября;
- за 4 квартал – до 1 февраля следующего года.

В соответствии с положениями ч.9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ отчетность по страховым взносам представляется по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования. На основании п.1 ст. 1 Постановления Правительства РФ от 30.06.2004 № 321 федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, социального развития, социального страхования, является Министерство здравоохранения и социального развития РФ.

Таким образом, на основании положений Закона № 212-ФЗ Министерством здравоохранения и социального развития РФ должны быть утверждены новые формы отчетности по страховым взносам.

#### **Камеральные и выездные проверки**

В Законе № 212-ФЗ предусмотрены положения, касающиеся передачи контрольных функций от налоговых органов к органам ПФР и ФСС. В законе определены полномочия ПФР и ФСС при выездных и камеральных проверках - они аналогичны тем, которые имеют в данный момент налоговые органы при проверках ЕСН. Максимальное время длительности выездной проверки - два месяца. Камеральная проверка каждого представленного расчета будет проходить в течение трех месяцев.

#### **Ответственность работодателей**

Глава 6 Закона № 212-ФЗ посвящена вопросам нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственности за их совершение. В ст. 46, 47 Закона № 212-ФЗ предусмотрена ответственность за непредставление (несвоевременное представление) расчетов и за неуплату страховых взносов, которую будут нести плательщики.

В ст. 25-27 Закона № 212-ФЗ установлены порядок взыскания фондами недоимки, пеней, штрафов и возврата излишне взысканных сумм.

Ст. 16 Закона № 213-ФЗ ужесточена ответственность за непредставление в срок отчетности в ФСС.

Ольга Калимуллина, Светлана Межакова