



Светлана Межакова

Соучредитель НОРД АУТСОРСИНГ

01.12.2010

Отчисления (взносы, налоги) с заработной платы работников с 2010 года (для организаций и ИП на упрощенной системе налогообложения, УСНО), с учетом изменений на 2011 год

До 2010 года согласно п.2 ст. 346.11 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, применяющие Упрощенную систему налогообложения (УСН) (далее – работодатели на УСНО), не являлись плательщиками единого социального налога (ЕСН).

Однако с 2010 г. работодатели на УСНО стали плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды наравне с применяющими общий режим налогообложения. С 1 января 2010 г. применение УСНО не предусматривает освобождение от обязанности по уплате страховых взносов, а также утратило силу положение, согласно которому работодатели, применяющие УСНО, уплачивали только страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ (ст. 346.11 НК РФ).

С 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.

Плательщики страховых взносов определены в ст. 5 Закона № 212-ФЗ. К ним относятся «лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями)». Таким образом, работодатели, применяющие УСНО, с 2010 года являются плательщиками страховых взносов и должны перечислять страховые взносы отдельно: в Пенсионный фонд России, в Фонд социального страхования России и в фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Страховые взносы учитываются при расчете налоговой базы при объекте налогообложения «доходы минус расходы» в расходах (пп.7 п.1 ст. 346.16 НК РФ), а при объекте налогообложения «доходы» – при расчете суммы налога к уплате (пп.7 п.1 ст. 346.16 НК РФ).

Расчет взносов

Для того чтобы смягчить переход на уплату страховых взносов в отдельные внебюджетные фонды, ст. 57 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрено, что в 2010 г. работодатели, применяющие УСНО, платят страховой взнос только в Пенсионный фонд РФ по ставке 14 %.

Таким образом, **общая страховая нагрузка для работодателей, применяющих УСНО, в 2010 году составляет – 14%.**

Общая страховая нагрузка в 2011 году составит – 34%.

С 2011 г. работодатели, применяющие УСНО, будут уплачивать взносы во внебюджетные фонды самостоятельно и в полном объеме с использованием следующих тарифов (ст.12 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ):

ПФР	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
26%	2,9%	3,1%	2 %

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). Так, на **2011 год** предельный размер базы для начисления страховых взносов установлен в сумме, не превышающей **463 000** рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода.

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).

Отчетность

П. 21 ст. 27 Федерального закона № 213-ФЗ с 01.01.2010г. отменен 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 были представить в налоговые органы декларацию по данным платежам (по форме, утвержденной Приказом МФ РФ 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", - Письмо ФНС России от 16.09.2009 № ШС-22-3/717@). В этой связи обращаем внимание, что за 2009 год последний авансовый платеж по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование должен был быть уплачен по сроку не позднее 15 января 2010 года (за декабрь 2009 года).

За 2009 год в региональное отделение ФСС РФ по месту регистрации страхователя до 15 января 2010 г. также должна была 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).

Начиная с 2011 года расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщики, производящие выплаты физическим лицам, представляют по месту своего учета в территориальные органы:

ПФР – не позднее 15-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 – не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

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 15 февраля 2011 года.

С 2011 года такая отчетность представляется ежеквартально до 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом:

- за 1 квартал – 15 мая;
- за 2 квартал – 15 августа;
- за 3 квартал – 15 ноября;
- за 4 квартал – 15 февраля следующего года.

В соответствии с положениями ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ отчетность по страховым взносам представляется по форме, утверждаемой Министерством здравоохранения и социального развития РФ.

Электронная сдача отчетности. С 01 января 2011 года плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам, в орган контроля за уплатой страховых взносов по установленным форматам в электронной форме с электронной цифровой подписью в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», если иной порядок представления сведений, отнесенных к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

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 имели налоговые органы при проверках ЕСН. Максимальное время длительности выездной проверки - два месяца. Камеральная проверка каждого представленного расчета будет проходить в течение трех месяцев.

На основании разъяснений Минздравсоцразвития России от 26.05.2010 № 1344-19 выездные проверки правильности исчисления и уплаты страховых взносов могут производиться органами контроля не ранее 2011 г. за расчетный период – 2010 г.

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.

Подробнее об ответственности работодателей за непредставление расчетов и за неуплату страховых взносов читайте в нашей статье от 17/09/2010

Ответственность за непредставление или несвоевременное представление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности и отчетности по страховым взносам, размещенной в разделе Публикации на сайте www.nordoutsourcing.ru.

Выплата пособий

В связи с тем, что работодатели, применяющие УСНО, теперь уплачивают страховые взносы в общем порядке, пособия по обязательному социальному страхованию они также теперь исчисляют в общем порядке, как и другие категории плательщиков страховых взносов. В соответствии с п.16 ст. 36 Закона № 213-ФЗ организации, применяющие специальные налоговые режимы налогообложения, с 01 января 2010г. должны выплачивать пособия по временной нетрудоспособности своим работникам в общем порядке в связи с отменой Федерального закона от 31.12.2002 № 190-ФЗ.