ПАМЯТКА

ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

**Уважаемые плательщики страховых взносов!**

С 01.01.2017 уплата взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулирует [гл. 34](consultantplus://offline/ref=770F60688F27A85326230D518BC65AD8C38A943AA2BA583EDD8A90176ED88757EDBA5D60D74D96z2c6I) НК РФ.

В статье 419 НК РФ закреплены две категории плательщиков страховых взносов:

- плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации

индивидуальные предприниматели

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

- плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а именно индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

С 1 января 2017 года все плательщики страховых взносов будут учитываться в налоговых органах.

При этом процедура постановки на учет (снятия с учета) в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей не претерпела значительных изменений. Так, постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, иностранной некоммерческой неправительственной организации по месту осуществления ею деятельности на территории Российской Федерации через отделение, а также индивидуального предпринимателя по месту его жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

Вместе с тем в силу специфики страховых взносов появились некоторые особенности постановки на учет отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

Например, постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе международной организации, признаваемой плательщиком страховых взносов, осуществляется налоговым органом на основании заявления такой международной организации о постановке на учет (снятии с учета) в качестве плательщика страховых взносов.

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе арбитражного управляющего, оценщика осуществляется налоговым органом по месту их жительства на основании сведений, сообщаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих, оценщиков. Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе патентного поверенного осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых Федеральной службой по интеллектуальной собственности.

Постановка на учет (снятие с учета) физического лица в качестве плательщика страховых взносов, в качестве медиатора осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании заявления этого физического лица о постановке на учет (снятии с учета) в качестве плательщика страховых взносов (в качестве медиатора), представляемого в любой налоговый орган по его выбору.

Пунктом 3.4 [статьи 23 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3/#block_23) отдельно выделены обязанности плательщиков страховых взносов, к которым относятся:

- уплата страховых взносов, установленных НК РФ;

- ведение учета объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения;

- представление в налоговый орган по месту учета расчетов по страховым взносам;

- представление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;

- представление в налоговые органы в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета;

- обеспечение в течение шести лет сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;

- сообщение в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями;

- иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

**Тарифы страховых взносов**

Для основной категории плательщиков страховых взносов на период до 2018 года включительно сохранен тариф страховых взносов в размере 30 % (22 % - на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов, 2,9 % - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы и 5,1 % на обязательное медицинское страхование). Кроме того, сверх вышеупомянутой величины базы для исчисления страховых взносов уплачиваются страховые взносы в ПФР исходя из тарифа 10 %.

**Тарифы страховых взносов по ОПС, ОСС, ОМС для основной категории плательщиков, производящих выплаты физическим лицам на 2017 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| [База](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240B6E958H) для исчисления страховых взносов | Обязательное пенсионное страхование (ОПС) | Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством  (ОСС) | | Обязательное медицинское страхование (ОМС) |
| в отношении выплат и иных вознаграждений  в пользу физических лиц | в отношении выплат и иных вознаграждений  в пользу граждан РФ | в отношении выплат и иных вознаграждений  в пользу [<\*>](#P40):  - иностранных граждан;  - лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ | в отношении выплат и иных вознаграждений  в пользу физических лиц |
| С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов:  на ОПС - [876000](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6373C3EABC5ECAEF45787561988894013D5371E75144B69AE151H) руб.;  на ОСС - [755000](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6373C3EABC5ECAEF45787561988894013D5371E75144B69AE150H) руб. | [22,0%](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240BEE95AH)  (max 192720 руб.) | [2,9%](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240BEE958H)  (max 21895 руб.) | [1,8%](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240BEE959H)  (max 13590 руб.) | [5,1%](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240BEE95EH) |
| С суммы выплат свыше установленной предельной [величины](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6373C3EABC5ECAEF45787561988894013D5371E75144B69AE151H) базы для исчисления страховых взносов на ОПС | [10,0%](consultantplus://offline/ref=EC3A2DE796AE96EB57205C40B1E1060A6371C5E7B55ACAEF45787561988894013D5371E75240BEE95BH) | **\_** | **\_** |

**Порядок исчисления и уплаты страховых взносов**

Для плательщиков-работодателей порядок исчисления и уплаты страховых взносов практически не изменился. Они также ежемесячно должны производить исчисление и уплату страховых взносов. Срок уплаты страховых взносов остался прежним: не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц. Сумма страховых взносов, как и в настоящее время, будет определяться в рублях и копейках и исчисляться отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Расчетным периодом, как и сейчас, признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

**Как ИП рассчитывает фиксированные платежи по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование**

Фиксированный размер взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование определяется предпринимателями по правилам, установленным [п. 1 ст. 430](consultantplus://offline/ref=F8378D1D7059A401D06FFD20D2799D0C1CDF6C4E17B10D2F31E6DB7F0E8688E8080989FA35FB22PAVEJ) НК РФ. Эти правила не относятся к главам крестьянских (фермерских) хозяйств, для которых [п. 2 ст. 430](consultantplus://offline/ref=F8378D1D7059A401D06FFD20D2799D0C1CDF6C4E17B10D2F31E6DB7F0E8688E8080989FA35FB22PAV8J) НК РФ предусмотрен специальный порядок расчета взносов.

1. Фиксированный размер взносов на ОПС зависит от величины годового дохода предпринимателя и за полный год деятельности определяется так.

Если доход меньше или равен 300 000 руб., то сумма взносов на ОПС равна:

МРОТ на начало года Х 12 Х 26%

А если доход больше 300 000 руб., то:

МРОТ на начало года Х 12 Х 26% + ( Годовой доход - 300 000 руб.) Х 1%

Но в этом случае сумма взносов не может быть больше суммы, определяемой как:

8 Х МРОТ на начало года Х 12 Х 26%

2. Фиксированный размер взносов на ОМС за год нужно рассчитать по формуле:

МРОТ на начало года Х 12 Х 5,1%

*Например, предположим, что за 2017 г. предприниматель заработал 400 000 руб. При этом МРОТ на начало 2017 г. равен 7 500 руб. в месяц. Тогда сумма взносов, подлежащая уплате, составит:*

*- на ОПС: 7 500 x 12 x 26% + (400 000 - 300 000) x 1% = 23 400,00 + 1 000,00 = 24 400,00 руб.;*

*- на ОМС: 7 500 x 12 x 5,1% = 4 590,00 руб.*

*Для сведения: Минимальный размер оплаты труда,* [*применяемый*](consultantplus://offline/ref=9A42D29BD1C6BE90F5E8ECAD5F5D3DAFEEF54DA846C4D99D264DD9E90DA7AF5DBC9C30B7X5J) *для регулирования оплаты труда и определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также для иных целей обязательного социального страхования*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Срок, с которого установлен минимальный размер оплаты труда* | *Сумма минимального размера оплаты труда (руб., в месяц)* | *Нормативный акт, установивший минимальный размер оплаты труда* |
| *с 1 июля 2017 г.* | *7 800* | *ст. 1 Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=9A42D29BD1C6BE90F5E8ECAD5F5D3DAFEDFC4CA145C4D99D264DD9E90DA7AF5DBC9C307C25E33CD4B3XFJ) *от 19.12.2016 N 460-ФЗ* |
| *с 1 июля 2016 г.* | *7 500* | *ст. 1 Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=9A42D29BD1C6BE90F5E8ECAD5F5D3DAFEEF54DA942C0D99D264DD9E90DA7AF5DBC9C307C25E33CD4B3XFJ) *от 02.06.2016 N 164-ФЗ* |
| *с 1 января 2016 г.* | *6 204* | *ст. 1 Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=9A42D29BD1C6BE90F5E8ECAD5F5D3DAFEEF545A543C2D99D264DD9E90DA7AF5DBC9C307C25E33CD4B3XFJ) *от 14.12.2015 N 376-ФЗ* |
| *с 1 января 2015 г.* | *5965* | *ст. 1 Федерального* [*закона*](consultantplus://offline/ref=9A42D29BD1C6BE90F5E8ECAD5F5D3DAFEEFB44A440C5D99D264DD9E90DA7AF5DBC9C307C25E33CD4B3XFJ) *от 01.12.2014 N 408-ФЗ* |

**В какие сроки ИП уплачивает фиксированные платежи по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование**

Общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование за год - не позднее 31 декабря этого года. При этом [ст. 432](consultantplus://offline/ref=F8378D1D7059A401D06FFD20D2799D0C1CDF6C4E17B10D2F31E6DB7F0E8688E8080989FA35FB26PAV8J) НК РФ не устанавливает какой-либо периодичности уплаты этих взносов в течение года. Поэтому вы сами можете решить, как часто их уплачивать (например, ежемесячно, ежеквартально или одной суммой сразу).

*Пример расчета платежей по взносам в зависимости от периодичности их уплаты*

*Например, сумма фиксированных платежей по страховым взносам, которую предприниматель должен уплатить не позднее 31 декабря, составляет:*

*- на ОПС - 23 400,00 руб.;*

*- на ОМС - 4 590,00 руб.*

*В зависимости от того, как часто предприниматель решит уплачивать взносы, сумма разового платежа составит:*

*Если в текущем году ваш доход превысил 300 000 руб., то страховые взносы нужно уплачивать в такие сроки:*

*- часть взносов, которая не зависит от суммы дохода за год, - не позднее 31 декабря текущего года;*

*- часть взносов, которая исчисляется с суммы дохода, превышающего 300 000 руб., - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Периодичность уплаты* | *Размер разового платежа на ОПС, руб. коп.* | *Размер разового платежа на ОМС, руб. коп.* |
| *одной суммой за год* | *23 400,00* | *4 590,00* |
| *ежеквартально* | *5 850,00 в квартал (23 400,00/4)* | *1 147,50 в квартал (4 590,00/4)* |
| *ежемесячно* | *1 950,00 в месяц (23 400,00/12)* | *382,50 в месяц (4 590,00/12)* |

Индивидуальные предприниматели (главы КФХ), которые прекратили свою деятельность до конца года, уплачивают страховые взносы в специальные сроки.

Напомним, что если последний день срока выпадет на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

Следует иметь в виду, что при уплате страховых взносов с нарушением срока могут быть начислены пени (п. 2 ст. 57, ст. 75 НК РФ).

**Представление отчетности**

Плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам ежегодно до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

С 1 января 2017 года уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями, имеющими обособленные подразделения, по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, за исключением организаций, имеющих обособленные подразделения за рубежом (в этом случае уплата страховых взносов и представление отчетности происходит централизовано по месту нахождения головной организации).

[Расчеты](consultantplus://offline/ref=770F60688F27A85326230D518BC65AD8C38B9630A1BE583EDD8A90176ED88757EDBA5D60D44E9E26z8c3I) по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, начиная с отчетности за 1 квартал 2017 года, представляются плательщиками страховых взносов в налоговые органы по месту учета по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ (Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 N 44141).

Внесение изменений в ранее представленный расчет осуществляется плательщиками страховых взносов путем представления уточенного расчета в порядке, предусмотренном статьей 81 Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом следующих положений:

Для уточнения персональных данных, идентифицирующих застрахованных физических лиц, ранее отраженных в разделе 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» расчета, на основании полученного от налогового органа Уведомления об уточнении налоговой декларации (расчета)/ Уведомления об отказе в приеме налоговой декларации (расчета) и (или) о том, что расчет считается непредставленным (при представлении расчета в электронном виде) либо Уведомления об уточнении налогового документа, представленного на бумажном носителе/ Уведомления об отказе в приеме налогового документа, представленного на бумажном носителе и (или) о том, что расчет считается непредставленным (при представлении расчета на бумажном носителе), либо на основании полученного от налогового органа требования о представлении пояснений, плательщикам страховых взносов раздел 3 уточненного расчета необходимо заполнять следующим образом:

По каждому застрахованному физическому лицу, по которому выявлены несоответствия, в соответствующих строках подраздела 3.1. расчета указываются персональные данные, отраженные в первоначальном расчете, при этом в строках 190-300 подраздела 3.2. расчета во всех знакоместах указывается «0»;

Одновременно по указанному застрахованному физическому лицу заполняются подраздел 3.1 расчета с указанием корректных (актуальных) персональных данных и строки 190-300 подраздела 3.2. расчета согласно установленному порядку, при необходимости корректировки отдельных показателей подраздела 3.2 расчета - с учетом разъяснений, содержащихся в пункте 2.3 настоящего письма.

Для корректировки (уточнения) сведений о застрахованных физических лицах, за исключением персональных данных, уточненный расчет заполняется в установленном порядке, с учетом следующего:

В случае, если какие-либо застрахованные физические лица не отражены в первоначальном расчете, то в уточненный расчет подлежит включению [раздел 3](consultantplus://offline/ref=31BF3A027A4C0419297733E75ED88C5084F85CB6702750A80A24C8E412525A25848BC6446A8DA617e8f4Q), содержащий сведения в отношении указанных физических лиц, и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета;

В случае ошибочного представления сведений о застрахованных лицах в первоначальном расчете в уточненный расчет подлежит включению [раздел 3](consultantplus://offline/ref=31BF3A027A4C0419297733E75ED88C5084F85CB6702750A80A24C8E412525A25848BC6446A8DA617e8f4Q), содержащий сведения в отношении таких физических лиц, в котором в строках 190 - 300 подраздела 3.2. расчета во всех знакоместах указывается «0», и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета;

В случае необходимости изменения по отдельным застрахованным лицам показателей, отраженных в подразделе 3.2. расчета, в уточненный расчет подлежит включению [раздел 3](consultantplus://offline/ref=31BF3A027A4C0419297733E75ED88C5084F85CB6702750A80A24C8E412525A25848BC6446A8DA617e8f4Q), содержащий сведения в отношении таких физических лиц с корректными показателями в подразделе 3.2. расчета, и при необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

*Для сведения. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также расчеты по начисленным и уплаченным взносам на дополнительное социальное обеспечение за расчетный период 2016 год и уточненные расчеты за периоды 2010 - 2016 гг. плательщики страховых взносов представляют в территориальные органы ПФР и ФСС России по формам и форматам, действующим в соответствующий расчетный период.*

В связи со сменой администратора страховых взносов с 2017 г. поменялись коды бюджетной классификации для перечисления страховых взносов.



