



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Взносы и НДФЛ: новости к отчетности»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 80, 226, 427, 430, 431
- ТК РФ, статья 209
- Определение Конституционного Суда РФ от 30.01.2020 N 10-О
- Федеральный закон от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 16.12.2019 N 439-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде"
- Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда"
- Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"
- Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 N 1935 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г."
- Постановление Правительства РФ от 26.04.2020 N 590 "Об особенностях порядка и сроках представления страхователями в территориальные органы пенсионного фонда Российской Федерации сведений о трудовой деятельности зарегистрированных лиц"
- Постановление Правительства РФ от 06.11.2019 N 1407 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г."
- Приказ Минтруда России от 20.01.2020 N 23н "Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Пенсионного фонда Российской Федерации и порядка их заполнения"
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"
- Приказ ФНС России от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@ "Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"
- Приказ ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые



органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога на доходы физических лиц"

- Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме"
- Приказ Росстата от 27.11.2019 N 711 "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации"
- Постановление Правления ПФ РФ от 25.12.2019 N 730п "Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений"
- Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п "Об утверждении формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)", формы "Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)",..."
- Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах"
- Письмо Минфина России от 23.10.2020 N 03-15-06/92642
- Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-15-06/83334
- Письмо Минфина России от 01.04.2020 N 03-15-05/25738
- Письмо ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@
- Письмо ФНС России от 01.09.2020 N БС-4-11/14090
- Письмо ФНС России от 25.08.2020 N АБ-4-11/13649@
- Письмо ФНС России от 29.06.2020 N БС-4-11/10498@
- Письмо ФНС России от 06.02.2020 N БС-4-11/1904@
- Письмо ФНС России от 03.02.2020 N БС-4-11/1617@
- Письмо ФНС России от 10.01.2020 N БС-4-11/63
- Письмо ФНС России от 27.12.2019 N БС-4-11/27059@
- Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740
- Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26751@
- Письмо ФНС России от 16.12.2019 N БС-4-11/25885@
- Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23247
- Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@
- Письмо ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@
- Письмо ФНС России от 02.03.2015 N БС-4-11/3283
- Письмо ФНС России от 03.02.2012 N ЕД-4-3/1692@
- Информация ФНС России "Как организации представить уведомление о выборе налогового органа на 2021 год для уплаты НДФЛ"
- Письмо УФНС России по г. Москве от 13.03.2020 N 20-20/050307@



Выдержки из нормативных документов

НОВЫЙ РСВ = СТАРЫЙ РСВ + СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ

Статья 80 НК РФ

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 6 п. 3 ст. 80 (в ред. ФЗ от 28.01.2020 N 5-ФЗ) применяется к правоотношениям, связанным с представлением расчетов по страховым взносам начиная с расчета по страховым взносам по итогам расчетного периода 2020 года.

Сведения о среднесписочной численности работников представляются в налоговые органы плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в составе расчета по страховым взносам.

Статья 431 НК РФ

10. Плательщики, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, а также вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел, представляют расчеты, указанные в пункте 7 настоящей статьи, в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи. Плательщики и вновь созданные организации (в том числе в результате реорганизации), у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период составляет 10 человек и менее, вправе представлять расчеты, указанные в пункте 7 настоящей статьи, в электронной форме в соответствии с требованиями настоящего пункта.

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"

1. Внести в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 08.10.2019, регистрационный номер 56174) следующие изменения:

1.1. В приложении N 1 "Форма расчета по страховым взносам":

1.1.1. Титульный лист изложить в редакции согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@

	ИНН		
	КПП		Стр. 0 0 1
Форма по КНД 1151111		Расчет по страховым взносам	
Номер корректировки	Расчетный (отчетный) период (код)	Календарный год	
Представляется в налоговый орган (код)	По месту нахождения (учета) (код)		
(наименование организации, обособленного подразделения ¹ / фамилия, имя, отчество ² индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)			
Среднесписочная численность (чел.)	Код по ОКВЭД2		



[Приказ Росстата от 27.11.2019 N 711 "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5\(м\) "Основные сведения о деятельности организации"](#)

76. Среднесписочная численность работников за месяц (графа 2, строки с 02 по 11) исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца (с 1 по 30 или 31 число (для февраля - по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Численность работников списочного состава за выходной или праздничный (нерабочий) день принимается равной списочной численности работников за предшествующий рабочий день. При наличии двух или более выходных или праздничных (нерабочих) дней подряд численность работников списочного состава за каждый из этих дней принимается равной численности работников списочного состава за рабочий день, предшествовавший выходным и праздничным (нерабочим) дням. Работник, последним днем работы которого является пятница (день увольнения, указанный в приказе), исключается из расчета среднесписочной численности со следующего дня, то есть с субботы.

Расчет среднесписочной численности работников производится на основании ежедневного учета списочной численности работников, которая должна уточняться на основании приказов о приеме, переводе работников на другую работу и прекращении действия трудового договора (контракта).

Численность работников списочного состава за каждый день должна соответствовать данным табеля учета рабочего времени работников, на основании которого устанавливается численность работников, явившихся и не явившихся на работу.

<...>

79.7. Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Пример.

Месяцы	Среднесписочная численность работников	Месяцы	Среднесписочная численность работников
Январь	500	Июль	560
Февраль	496	Август	570
Март	500	Сентябрь	565
Апрель	515	Октябрь	570
Май	530	Ноябрь	580
Июнь	518	Декабрь	600
Сумма			6504

Среднесписочная численность за год составила 542 человека (6504 : 12).



Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@" (в ред. Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@)


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов


 ИНН
 КПП Стр.

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001

Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование


 ИНН
 КПП Стр.

Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование


 ИНН
 КПП Стр.

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1


 ИНН
 КПП Стр.

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@" (в ред. Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@)


 ИНН
 КПП Стр.

Приложение 3 Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации к разделу 1


 ИНН
 КПП Стр.

Приложение 4 Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета к разделу 1



ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ ДЛЯ МСП: КАК ПРИМЕНЯТЬ

Статья 427 НК РФ

2.1. Для плательщиков, указанных в подпункте 17 пункта 1 настоящей статьи, начиная с 2021 года применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0,0 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,0 процента.

Федеральный закон от 01.04.2020 N 102-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Статья 6

Установить, что в период с 1 апреля 2020 года до 31 декабря 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;

б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - в размере 5,0 процента.

Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" (в ред. действующей с 01.01.2021)

Статья 1

Статья 1. Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2021 года в сумме 12 792 рубля в месяц.

Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" (в ред. действовавшей до 01.01.2021)

Статья 1

Статья 1. Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2020 года в сумме 12 130 рублей в месяц.

Постановление Правительства РФ от 26.11.2020 N 1935 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г."

1. Установить, что для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2021 г. в 1,059 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 966000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.;



на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2021 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации на 2021 год в размере 2,3, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1465000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2021 г.

[Постановление Правительства РФ от 06.11.2019 N 1407 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г."](#)

1. Установить, что для плательщиков страховых взносов, указанных в [подпункте 1 пункта 1 статьи 419](#) Налогового кодекса Российской Федерации, предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2020 г. в 1,054 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 912000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 г.;

на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2020 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного [пунктом 5 статьи 421](#) Налогового кодекса Российской Федерации на 2020 год в размере 2,2, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1292000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 г.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2020 г.

[Письмо Минфина России от 23.10.2020 N 03-15-06/92642](#)

Учитывая вышеизложенное, субъекты МСП начиная с выплат за апрель исчисляют страховые взносы в следующем порядке:

тарифы страховых взносов, установленные статьей 425 Кодекса, применяются только к части выплат в пользу физического лица, не превышающей в течение месяца величину МРОТ;

тарифы страховых взносов, установленные статьей 6 Федерального закона N 102-ФЗ в совокупном размере 15% (10% - на ОПС, 0% - на ОСС, 5% - на ОМС), применяются к остальной части выплат за месяц, превышающей МРОТ.

В случае если сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, превысила установленную предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, то суммы такого превышения облагаются субъектами МСП страховыми взносами на ОПС по тарифу в размере 10%.

Если сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, превысила установленную предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС, то суммы такого превышения подлежат обложению страховыми взносами по тарифу 0%.

Пример.

В пользу работника за период январь - июль 2020 года были произведены выплаты в размере 850 000 рублей. За август указанному работнику начислено еще 450 000 рублей, т.е. сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, в августе превысила вышеупомянутую предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС на $(850\ 000 + 450\ 000) - 1\ 292\ 000 = 8\ 000$ рублей. Соответственно, $450\ 000 - 8\ 000 = 442\ 000$ рублей - величина выплат за август, которая входит в предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС.

Кроме того, сумма выплат в пользу работника, определяемая нарастающим итогом с начала расчетного (отчетного) периода, в августе превысила вышеупомянутую предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС на $(850\ 000 + 450\ 000) - 912\ 000 = 388\ 000$ рублей. Соответственно, $450\ 000 - 388\ 000 = 62\ 000$ рублей - величина выплат за август, которая входит в предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС.



В этом случае по тарифам страховых взносов, установленным статьей 425 Кодекса, а именно в размере 22% на ОПС, в размере 2,9% на ОСС, в размере 5,1% на ОМС, облагается часть выплат за август, не превышающая величину МРОТ, т.е. 12 130 рублей.

Часть выплат за месяц сверх МРОТ, но не превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, в размере $442\ 000 - 12\ 130 = 429\ 870$ рублей облагается страховыми взносами на ОПС по тарифу 10%, установленному подпунктом "а" пункта 1 статьи 6 Федерального закона N 102-ФЗ.

Часть выплат, превышающая с начала расчетного (отчетного) периода предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОПС, в размере 8 000 рублей облагается страховыми взносами на ОПС по тарифу 10%, установленному подпунктом "б" пункта 1 статьи 6 Федерального закона N 102-ФЗ.

Часть выплат за месяц сверх МРОТ, но не превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС, в размере $62\ 000 - 12\ 130 = 49\ 870$ рублей, а также часть выплат, превышающая с начала расчетного (отчетного) периода предельную величину базы для исчисления страховых взносов на ОСС, в размере 388 000 рублей облагается страховыми взносами на ОСС по тарифу 0%, установленному пунктом 2 статьи 6 Федерального закона N 102-ФЗ.

КонсультантПлюс: примечание.

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ.

Часть выплат за месяц сверх МРОТ облагается страховыми взносами на ОМС по тарифу 5%, установленному пунктом 3 Федерального закона N 102-ФЗ.

[Федеральный закон от 08.06.2020 N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[Статья 3](#)

Установить, что для указанных в статье 2 настоящего Федерального закона организаций и индивидуальных предпринимателей - плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленных за апрель, май, июнь 2020 года, в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования и свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование - в размере 0,0 процента;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;
- 3) на обязательное медицинское страхование - в размере 0,0 процента.

ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ ДЛЯ МСП: КАК ОТРАЖАТЬ В РСВ

[Письмо Минфина России от 23.09.2020 N 03-15-06/83334](#)

Таким образом, организация, включенная в единый реестр субъектов МСП, с выплат за апрель 2020 года в пользу физических лиц, превышающих величину МРОТ, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, вправе применять вышеупомянутые пониженные тарифы страховых взносов.



ОШИБКУ В ИНН АННУЛИРОВАТЬ В РСВ НЕ НУЖНО

[Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@" \(в ред. Приказа ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@\)](#)

	ИНН	
	КПП	
		Стр.

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице¹ 010

[Письмо ФНС России от 25.08.2020 N АБ-4-11/13649@](#)

В связи с этим при необходимости уточнения (корректировки) ИНН застрахованного лица плательщику страховых взносов в составе уточненного расчета следует представлять только раздел 3 с корректным (актуальным) ИНН и заполненными в установленном порядке показателями в подразделе 3.2 без представления в дополнение раздела 3 с типом аннулирования сведений "1".

СЗВ-ОТЧЕТНОСТЬ

[Постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах"](#)

1. Утвердить форму "Сведения о застрахованных лицах" согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 апреля 2016 года.

[Постановление Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п "Об утверждении формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц \(СЗВ-СТАЖ\)", формы "Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального \(персонифицированного\) учета \(ОДВ-1\)",..."](#)

1. Утвердить:
форму "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)" согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

[Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования"](#)

Статья 11

2. Страхователь ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом (за исключением случаев, если иные сроки предусмотрены настоящим Федеральным законом), представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах начисляются страховые взносы) следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя и отчество;
- 3) дату приема на работу (для застрахованного лица, принятого на работу данным страхователем в течение отчетного периода) или дату заключения договора гражданско-правового характера, на вознаграждение по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы;
- 4) дату увольнения (для застрахованного лица, уволенного данным страхователем в течение отчетного периода) или дату прекращения договора гражданско-правового характера, на вознаграждение по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы;
- 5) периоды деятельности, включаемые в стаж на соответствующих видах работ, определяемый особыми условиями труда, работой в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;



- 8) другие сведения, необходимые для правильного назначения страховой пенсии и накопительной пенсии;
- 9) суммы пенсионных взносов, уплаченных за застрахованное лицо, являющееся субъектом системы досрочного негосударственного пенсионного обеспечения;
- 10) периоды трудовой деятельности, включаемые в профессиональный стаж застрахованного лица, являющегося субъектом системы досрочного негосударственного пенсионного обеспечения;
- 11) документы, подтверждающие право застрахованного лица на досрочное назначение страховой пенсии по старости.

Сведения, указанные в настоящем пункте, о застрахованном лице, подавшем заявление о назначении страховой пенсии или страховой и накопительной пенсий, страхователь представляет в течение трех календарных дней со дня обращения застрахованного лица к страхователю.

2.2. Страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договоры о передаче полномочий по управлению правами, заключенные с организацией по управлению правами на коллективной основе) следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя и отчество;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

[Постановление Правления ПФ РФ от 25.12.2019 N 730п "Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений"](#)

1. Утвердить:

форму "Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)" согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

Порядок заполнения формы "Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)" согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

формат сведений для формы "Сведения о трудовой деятельности (СЗВ-ТД) зарегистрированного лица" в электронном виде согласно приложению 3 к настоящему постановлению.

[Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования"](#)

[Статья 11](#)

2.4. Страхователь представляет о работающих у него зарегистрированных лицах в случаях приема на работу, переводов на другую постоянную работу и увольнения, подачи зарегистрированными лицами заявлений о продолжении ведения страхователем трудовых книжек в соответствии со [статьей 66](#) Трудового кодекса Российской Федерации либо о предоставлении страхователем зарегистрированным лицам сведений о трудовой деятельности в соответствии со [статьей 66.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя, отчество;
- 3) сведения о трудовой деятельности, предусмотренные [пунктом 2.1 статьи 6](#) настоящего Федерального закона.

2.5. Указанные в пункте 2.4 настоящей статьи сведения, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом, представляются:

- 1) с 1 января 2020 года - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имели место случаи, указанные в пункте 2.4 настоящей статьи. При представлении указанных сведений впервые в отношении зарегистрированного лица страхователь одновременно представляет сведения о его трудовой деятельности по состоянию на 1 января 2020 года у данного страхователя.



[Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования"](#)

[Статья 11](#)

2.5. Указанные в [пункте 2.4](#) настоящей статьи сведения, если [иное](#) не предусмотрено настоящим Федеральным законом, представляются:

2) с 1 января 2021 года:

в случаях перевода на другую постоянную работу, подачи зарегистрированным лицом заявления о продолжении ведения страхователем трудовой книжки в соответствии со [статьей 66](#) Трудового кодекса Российской Федерации либо о предоставлении страхователем ему сведений о трудовой деятельности в соответствии со [статьей 66.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имели место перевод на другую постоянную работу или подача соответствующего заявления;

в случаях приема на работу и увольнения зарегистрированного лица - не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения), иных решений или документов, подтверждающих оформление трудовых отношений.

[Постановление Правительства РФ от 26.04.2020 N 590 "Об особенностях порядка и сроках представления страхователями в территориальные органы пенсионного фонда Российской Федерации сведений о трудовой деятельности зарегистрированных лиц" \(Окончание действия документа - 31.12.2020\)](#)

1. Установить, что страхователь представляет в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации сведения о работающих у него зарегистрированных лицах, предусмотренные пунктом 2.4 статьи 11 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования", в порядке, определенном абзацами первым и вторым пункта 2.6 статьи 11 указанного Федерального закона:

а) в случаях приема на работу и увольнения зарегистрированного лица с 1 апреля 2020 г. до дня вступления в силу настоящего постановления - не позднее рабочего дня, следующего за днем вступления в силу настоящего постановления;

в) в случаях приема на работу и увольнения зарегистрированного лица - не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего приказа (распоряжения), иных решений или документов, подтверждающих оформление трудовых отношений.

[Приказ Минтруда России от 20.01.2020 N 23н "Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Пенсионного фонда Российской Федерации и порядка их заполнения"](#)

Утвердить:

форму "Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (СТД-Р)" согласно приложению N 1;

<...>

порядок заполнения формы "Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (СТД-Р)" и формы "Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые из информационных ресурсов Пенсионного фонда Российской Федерации (СТД-ПФР)" согласно приложению N 3.

[Федеральный закон от 16.12.2019 N 439-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде"](#)

[Статья 2](#)

3. Работнику, подавшему письменное заявление о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со [статьей 66.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель выдает трудовую книжку на руки и освобождается от ответственности за ее ведение и хранение. При выдаче трудовой книжки в нее вносится запись о подаче работником заявления о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со [статьей 66.1](#) Трудового кодекса Российской Федерации.



[Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования"](#)

[Статья 11](#)

При отсутствии у зарегистрированного лица случаев, указанных в пункте 2.4 настоящей статьи, сведения о трудовой деятельности по состоянию на 1 января 2020 года у данного страхователя на такое зарегистрированное лицо представляются не позднее 15 февраля 2021 года;

2-НДФЛ И 6-НДФЛ ЗА 2020 ГОД

[Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"](#)

1. Утвердить:

1.1. Форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

<...>

4. Установить, что настоящий приказ вступает в силу начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2021 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования.

<...>

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@

	ИНН	
2310 1012	КПП	Стр.: 0 0 1

Форма по КНД 1151100

Расчет

Форма 6-НДФЛ

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

[Приказ ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@ "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога на доходы физических лиц"](#)

	ИНН	
3991 0011	КПП	Стр.

Форма по КНД 1151078

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Форма 2-НДФЛ

[Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом \(форма 6-НДФЛ\), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме"](#)

	ИНН	
1520 2017	КПП	Стр.: 0 0 1

Форма по КНД 1151099

Расчет

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом
(форма 6-НДФЛ)



Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242@

С учетом изложенного, с 1 января 2020 года налоговая отчетность по форме N 6-НДФЛ и сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ за 2019 год, при условии численности работников свыше 10 человек, подлежит представлению налоговым агентом в электронном виде.

Письмо ФНС России от 02.03.2015 N БС-4-11/3283

Из изложенного следует, что при заполнении Справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ (далее - Справка) в соответствующих разделах Справки суммы начисленных доходов в виде оплаты труда отражаются в том месяце налогового периода, за который такие доходы были начислены. При этом суммы начисленного налога отражаются в том налоговом периоде, за который они были исчислены.

Суммы удержанного налога следует отражать в Справке в том налоговом периоде, за который был исчислен налог. Если сумма налога на доходы физических лиц была удержана после завершения налогового периода и представления в налоговый орган Справки, то ранее представленные в налоговый орган Справки подлежат корректировке путем представления новой Справки.

Письмо ФНС РФ от 03.02.2012 N ЕД-4-3/1692@

Следовательно, если заработная плата за декабрь месяц 2011 года начислена работникам и выплачена в январе месяце 2012 года (например, выплата зарплаты осуществляется 5 числа каждого месяца), то при заполнении раздела 3 "Доходы, облагаемые по ставке ___%" Справки должны быть отражены все доходы, начисленные и выплаченные работнику за выполнение трудовых обязанностей, в том числе доходы за декабрь месяца, выплаченные в январе месяце.

При этом в строке 5.5 "Сумма налога перечисленного" Справки указывается сумма налога, перечисленного за налоговый период, включая сумму налога, перечисленного за декабрь месяц в январе месяце.

Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме"

1520 2024

ИНН _____

КПП _____ Стр. _____

Раздел 1. Обобщенные показатели

010 Ставка налога, %		025 В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
020 Сумма начисленного дохода		040 Сумма исчисленного налога	
030 Сумма налоговых вычетов		045 В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
040 Сумма фиксированного авансового платежа		050	
045 В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов		060 Итого по всем ставкам	
060 Количество физических лиц, получивших доход		070 Сумма удержанного налога	
080 Сумма налога, не удержанная налоговым агентом		090 Сумма налога, возращенная налоговым агентом	
090			

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	
100	130
110	140
120	



[Письмо ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@](#)

№ п/п	пункт, статья НК РФ, которые были нарушены	описание нарушения	причины возникновения нарушения	Как правильно заполнить и представить расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган
	1	2	3	4
13	п. 6 ст. 226	По строкам 100, 110, 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ указываются сроки за пределами отчетного периода	Ошибка при заполнении отчетности. Несоблюдение разъяснений ФНС России.	В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода. Если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом периоде, то данная операция отражается в том периоде, в котором завершена. При этом операция считается завершенной в том отчетном периоде, в котором наступает срок перечисления налога в соответствии с пунктом 6 статьи 226 и пунктом 9 статьи 226.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ). (письма ФНС России от 25.02.2016 N БС-4-11/3058 и от 21.02.2017 N БС-4-11/14329@ , вопрос N 3).

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТА 6-НДФЛ:
СОТРУДНИК УТРАТИЛ СТАТУС РЕЗИДЕНТА**

[Письмо УФНС России по г. Москве от 13.03.2020 N 20-20/050307@](#)

Налоговый статус физического лица в течение текущего налогового периода может изменяться, поэтому обязательства налогоплательщика по уплате налога на доходы физических лиц уточняются по итогам налогового периода, по завершении которого определяется окончательный налоговый статус за отчетный налоговый период.

В соответствии со [статьей 216](#) Кодекса налоговым периодом признается календарный год.

[Письмо ФНС России от 29.06.2020 N БС-4-11/10498@](#)

Согласно [абзацу 1 статьи 138](#) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

В этой связи при удержании из доходов налогоплательщика суммы налога на доходы физических лиц, ранее исчисленного и ошибочно не удержанного из ранее произведенных налогоплательщику выплат, следует учитывать ограничение, предусмотренное [статьей 138](#) Трудового кодекса.

В соответствии с [пунктом 6 статьи 226](#) Кодекса налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Учитывая изложенное, в отношении ситуаций, приведенных в письме ООО, заполнение [раздела 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ осуществляется следующим образом.

По ситуации N 1



Сотруднику организации - налоговому резиденту Российской Федерации заработная плата за январь выплачена 31.01.2019, в указанную дату удержан и перечислен налог на доходы физических лиц. В феврале 2019 г. сотрудник утратил статус налогового резидента, и при выплате заработной платы за февраль удержан налог на доходы физических лиц по ставке 30 процентов с зачетом ранее удержанной суммы налога.

Данные выплаты в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2019 года отражаются:

по [строке 100](#) указывается 31.01.2019 (заработная плата за январь 2019 г.);

по [строке 110](#) - 31.01.2019;

по [строке 120](#) - 01.02.2019;

по [строкам 130](#) - 10 000;

по [строкам 140](#) - 1 300.

По [строке 100](#) указывается 28.02.2019 (заработная плата за февраль 2019 г.);

по [строке 110](#) - 28.02.2019;

по [строке 120](#) - 01.03.2019;

по [строкам 130](#) - 10 000;

по [строкам 140](#) - 4 400 (с учетом [абзаца 1 статьи 138](#) Трудового кодекса).

По [строке 100](#) указывается 31.03.2019 (заработная плата за март 2019 г.);

по [строке 110](#) - 01.04.2019;

по [строке 120](#) - 02.04.2019;

по [строкам 130](#) - 10 000;

по [строкам 140](#) - 3 300 (с учетом [абзаца 1 статьи 138](#) Трудового кодекса).

По ситуации N 2

Сотруднику организации, не являющемуся налоговым резидентом Российской Федерации, заработная плата за январь выплачена 31.01.2019, в указанную дату ошибочно удержан и перечислен налог на доходы физических лиц по ставке 13 процентов. В феврале 2019 г., обнаружив ошибку, осуществили перерасчет сумм налога на доходы физических лиц.

Данная выплата в разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2019 года отражается с учетом произведенного перерасчета:

по [строке 100](#) указывается 31.01.2019 (заработная плата за январь 2019 г.);

по [строке 110](#) - 31.01.2019;

по [строке 120](#) - 01.02.2019;

по [строкам 130](#) - 10 000;

по [строкам 140](#) - 3 000.

По [строке 100](#) указывается 28.02.2019 (заработная плата за февраль 2019 г.);

по [строке 110](#) - 28.02.2019;

по [строке 120](#) - 01.03.2019;

по [строкам 130](#) - 10 000;

по [строкам 140](#) - 3 000.

ОТВЕТСТВЕННОМУ ОП МОЖНО ПЕРЕДАТЬ УПЛАТУ НДФЛ, НО НЕ ДОЛГИ ПО НАЛОГУ

Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23247

2. Исходя из системного толкования положений пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), по мнению ФНС России, если организация имеет одно обособленное подразделение, при этом место нахождения такой организации и ее обособленного подразделения - территория одного муниципального образования, при условии соблюдения требований по своевременному уведомлению налогового органа о выборе ответственного лица такая организация вправе применять новые положения пункта 2 статьи 230 Кодекса.

3. В соответствии с положениями пункта 7 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ) налоговые агенты - российские организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений либо по месту нахождения организации, если указанная организация и ее обособленные подразделения имеют место нахождения на территории одного муниципального образования, выбранному налоговым агентом самостоятельно с учетом порядка, установленного пунктом 2 статьи 230 Кодекса.



С учетом изложенного, по мнению ФНС России, в случае применения организацией права, предусмотренного положениями пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), такая организация вправе перечислять суммы налога на доходы физических лиц одним платежным поручением, в котором указывается ОКТМО выбранного ответственного лица, указанного в уведомлении организации.

[Письмо ФНС России от 16.12.2019 N БС-4-11/25885@](#)

В этой связи организация вправе представить в налоговый орган в электронном виде либо на бумажном носителе одно уведомление о выборе налогового органа с указанием одного выбранного обособленного подразделения из всех обособленных подразделений, находящихся на территории одного муниципального образования. При этом уведомление о выборе налогового органа представляется в налоговый орган выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представляться справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ. Дальнейшее уведомление всех налоговых органов, указанных в поле "Код налогового органа" раздела "Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования:" уведомления о выборе налогового органа, будет осуществляться в автоматическом режиме.

[Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740](#)

Вместе с тем, учитывая сжатые сроки представления уведомления о выборе налогового органа, ФНС России считает допустимым организациям - налоговым агентам, планирующим начиная с 2020 года применять данный порядок перечисления исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представления справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ, представить в налоговые органы уведомление о выборе налогового органа в период с 1 по 31 января 2020 года.

[Приказ ФНС России от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@ "Об утверждении формы уведомления о выборе налогового органа, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме"](#)

1. Утвердить:

- 1.1. Форму уведомления о выборе налогового органа согласно [приложению N 1](#) к настоящему приказу;
- 1.2. Порядок заполнения формы уведомления о выборе налогового органа согласно [приложению N 2](#) к настоящему приказу;
- 1.3. Формат представления уведомления о выборе налогового органа в электронной форме согласно [приложению N 3](#) к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@



ИНН:
КПП: Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1150097

**Уведомление
о выборе налогового органа**

[Информация ФНС России "Как организации представить уведомление о выборе налогового органа на 2021 год для уплаты НДФЛ"](#)

Если налоговый агент подал такое уведомление в 2020 году и далее планирует продолжать перечислять НДФЛ и направлять отчетность по данному порядку, представлять его в налоговый орган повторно не требуется. Если же компания планирует отказаться от этого порядка в 2021 году, то до 11 января 2021 года ей необходимо подать [уведомление](#) о выборе налогового органа с указанием кода "03".



[Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26751@](#)

В этой связи в случае представления выбранным обособленным подразделением расчета по форме 6-НДФЛ по строке "КПП" титульного листа расчета по форме 6-НДФЛ указывается КПП по месту учета выбранного обособленного подразделения организации.

[Письмо ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23247](#)

С учетом изложенного, по мнению ФНС России, в случае применения организацией права, предусмотренного положениями пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), такая организация вправе перечислять суммы налога на доходы физических лиц одним платежным поручением, в котором указывается ОКТМО выбранного ответственного лица, указанного в уведомлении организации.

[Письмо ФНС России от 25.12.2019 N БС-4-11/26740](#)

В случае если организация - налоговый агент планирует представить в налоговый орган уведомление о выборе налогового органа после перечисления исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, в целях избежания возникновения необоснованных сумм недоимки и переплаты у налогового агента (его обособленного подразделения) данные суммы НДФЛ следует перечислять с 01.01.2020 по платежным реквизитам выбранного обособленного подразделения. Кроме того, расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2020 года следует представлять в налоговый орган по месту учета выбранного обособленного подразделения.

При этом у налогового агента сохраняется право подать заявление на уточнение платежа при необходимости уточнения (корректировки) отдельных реквизитов (КПП плательщика; ИНН, КПП и наименование получателя платежа).

Обязательства по НДФЛ, возникшие у налогового агента до 01.01.2020, не передаются в налоговый орган по месту учета выбранного обособленного подразделения.

[Письмо ФНС России от 27.12.2019 N БС-4-11/27059@](#)

Одновременно сообщается, что положениями статей 226 и 230 Кодекса (в редакции Федерального закона N 325-ФЗ) не предусмотрено право выбора одного обособленного подразделения в качестве ответственного за перечисление исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и представление справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ в отношении работников всех обособленных подразделений организации, расположенных в целом на территориях муниципальных образований города федерального значения Москвы (Санкт-Петербурга либо Севастополя).

ЗА РАБОТНИКОВ ОП МАТВЫГОДУ СЧИТАЕТ ГП

[Письмо ФНС России от 06.02.2020 N БС-4-11/1904@](#)

Таким образом, поскольку договор займа заключен между организацией и сотрудником обособленного подразделения данной организации, организация признается налоговым агентом и обязана с дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах по беспроцентному займу перечислить исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц в бюджет по месту своего нахождения.

[Статья 226 НК РФ](#)

7. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке, указанной в пункте 1 или 3.1 статьи 224 настоящего Кодекса, и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет в следующем порядке:

если на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, составляет менее 650 тысяч рублей или равна 650 тысячам рублей, - уплата налога производится по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, а также по месту нахождения каждого его обособленного подразделения;

если на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, превысила 650 тысяч рублей, - уплата налога производится по месту учета (месту жительства) налогового агента



в налоговом органе, а также по месту нахождения каждого его обособленного подразделения в следующем порядке:

отдельно уплачивается сумма налога в части, недостающей до 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы до 5 миллионов рублей включительно;

отдельно уплачивается часть суммы налога, превышающая 650 тысяч рублей, относящаяся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей.

Сумма налога, исчисленная по иным налоговым ставкам и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, а также по месту нахождения каждого его обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

[Письмо ФНС России от 06.02.2020 N БС-4-11/1904@](#)

В случае если никаких доходов в денежной форме организация физическому лицу не выплачивает, применяются положения [пункта 5 статьи 226](#) Кодекса, в соответствии с которыми при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога на доходы физических лиц налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

Налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке, установленном [пунктом 5 статьи 226](#) Кодекса, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога ([пункт 6 статьи 228](#) Кодекса).

РАБОТА ИЗ КВАРТИРЫ ОП НЕ СОЗДАЕТ

[Письмо ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@](#)

В соответствии со статьей 312.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

Из приведенного определения следует, что дистанционная работа осуществляется в рамках трудового договора вне стационарного рабочего места, а также вне какого-либо подразделения работодателя.

<...>

Таким образом, налог на доходы физических лиц подлежит уплате в адрес налогового органа по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию исполняет обязанности работник.

[Статья 209 ТК РФ](#)

Рабочее место - место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя.



ЗАКРЫТИЕ ОП

[Письмо ФНС России от 03.02.2020 N БС-4-11/1617@](#)

В случае если организацией - налоговым агентом до закрытия обособленного подразделения не представлены справки по [форме 2-НДФЛ](#) и расчет по [форме 6-НДФЛ](#) по данному обособленному подразделению, то организация представляет справки по [форме 2-НДФЛ](#) и расчет по [форме 6-НДФЛ](#) по такому закрытому обособленному подразделению в налоговый орган по месту своего учета.

В справках по форме 2-НДФЛ и расчетах по форме 6-НДФЛ в полях "ИНН" и "КПП" указываются ИНН и КПП организации, а в поле "Код по ОКТМО" указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения.

При этом в поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код "9" "закрытие обособленного подразделения", а по строке "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются ИНН и КПП закрытого обособленного подразделения организации.

При представлении расчета по форме 6-НДФЛ за год по закрытому обособленному подразделению в [поле](#) "Период представления (код)" вправе указать код "90" (год при реорганизации (ликвидации) организации).

[Письмо ФНС России от 10.01.2020 N БС-4-11/63](#)

Учитывая изложенное, в рассматриваемой ситуации сумма налога на доходы физических лиц, исчисленная и удержанная организацией с дохода увольняющегося работника закрытого обособленного подразделения, должна быть перечислена в бюджет по месту нахождения организации. Соответственно, справки по [форме 2-НДФЛ](#) и расчет по [форме 6-НДФЛ](#) в данной ситуации должны быть представлены в налоговый орган по месту учета организации.

При этом в справках по форме 2-НДФЛ и расчете по форме 6-НДФЛ в полях "ИНН", "КПП" и "Код по ОКТМО" указываются ИНН, КПП и ОКТМО организации.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПЕНСИОННЫЕ ВЗНОСЫ У ИП НА «ДОХОДНО-РАСХОДНОЙ» УСН БОЛЬШЕ НЕ РАВНЫ ВЗНОСАМ ИП НА «ДОХОДНОЙ» УПРОЩЕНКЕ

[Статья 430 НК РФ](#)

1. Плательщики, указанные в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса, уплачивают:

1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 32 448 рублей за расчетный период 2021 года, 34 445 рублей за расчетный период 2022 года, 36 723 рублей за расчетный период 2023 года;

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере страховых взносов, установленном [абзацем вторым](#) настоящего подпункта, плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного [абзацем вторым](#) настоящего подпункта;

2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере 8 426 рублей за расчетный период 2021 года, 8 766 рублей за расчетный период 2022 года, 9 119 рублей за расчетный период 2023 года.

1.1. Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, [перечень](#) которых утверждается Правительством Российской Федерации, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере за расчетный период 2020 года составляют 20 318 рублей.

Индивидуальные предприниматели признаются осуществляющими деятельность в соответствующей отрасли российской экономики, в наибольшей степени пострадавшей в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в порядке, аналогичном [порядку](#), применяемому для определения лиц, в отношении которых предусмотрено продление установленных законодательством о налогах и сборах сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов в соответствии с [подпунктами 2 и 3 пункта 3 статьи 4](#) настоящего Кодекса, и установленному Правительством Российской Федерации.



[Статья 430 НК РФ](#)

9. В целях применения положений [пункта 1](#) настоящей статьи доход учитывается следующим образом:

3) для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, - в соответствии со [статьей 346.15](#) настоящего Кодекса;

[Письмо Минфина России от 01.04.2020 N 03-15-05/25738](#)

Таким образом, в целях определения размера страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию за соответствующий расчетный период для индивидуальных предпринимателей на УСН, как производящих, так и не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, величиной дохода является сумма фактически полученного ими дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период. Расходы, предусмотренные статьей 346.16 Налогового кодекса, в этом случае не учитываются.

[Письмо ФНС России от 01.09.2020 N БС-4-11/14090](#)

В связи с этим, по мнению ФНС России, плательщики страховых взносов, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", при определении размера доходов за расчетный период в целях исчисления страховых взносов в размере 1% вправе учитывать расходы, предусмотренные статьей 346.16 Кодекса, понесенные за указанный налоговый период в рамках применения УСН, и не вправе уменьшать рассчитанную величину доходов на сумму убытков прошлых лет, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов.

[Определение Конституционного Суда РФ от 30.01.2020 N 10-О](#)

Таким образом, действующее законодательное регулирование уплаты страховых взносов, подлежащее применению в том числе с учетом правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, выраженных в Постановлении от 30 ноября 2016 года N 27-П, не содержит неопределенности и предполагает определение объекта обложения страховыми взносами исходя из доходов, полученных плательщиком страховых взносов, с применением правил определения налогооблагаемого дохода, предусмотренных для соответствующей системы налогообложения (пункт 3 статьи 420 и пункт 9 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации). Данная позиция находит свое отражение в сложившейся судебной практике, в соответствии с которой при определении размера дохода для расчета размера страховых взносов, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, необходимо учитывать величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением дохода (пункт 27 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 3 (2017), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 12 июля 2017 года).



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно ЗАПОЛНИТЬ СЗВ-СТАЖ поможет [Готовое решение: Как заполнить бланк СЗВ-СТАЖ \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **ЗАПОЛНИТЬ СЗВ-СТАЖ**
- перейти в [Готовое решение: Как заполнить бланк СЗВ-СТАЖ \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#) (четвертый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете пошаговый порядок заполнения разделов и граф формы СЗВ-СТАЖ, а также образец ее заполнения



Правильно заполнить форму 6-НДФЛ за 1 квартал 2021 года поможет [Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. и последующие периоды \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **6-НДФЛ 2021**
- перейти в [Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. и последующие периоды \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#) (четвертый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок заполнения формы 6-НДФЛ в разных ситуациях.



Правильно заполнить и подать уведомление об уплате НДФЛ через ответственное лицо по форме КНД 1150097 поможет [Готовое решение: Как уплатить НДФЛ и сдать отчетность по обособленному подразделению \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова – **НДФЛ КНД 1150097**
- перейти в [Готовое решение: Как уплатить НДФЛ и сдать отчетность по обособленному подразделению \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок заполнения уведомления об уплате НДФЛ по форме КНД 1150097, а также образец заполнения формы

Практические примеры

Практический пример 1

«Расчет среднесписочной численности за месяц и за год»

ССЧ за январь – июнь 33 чел., за июль – ноябрь 32 чел.

Списочная численность с 1 по 16 декабря - 31 человек, а с 17 по 31 декабря - 30 человек.

Определим ССЧ за год.

Решение

ССЧ за декабрь - 30,5, с учетом округления - 31 чел.

$(31 \text{ чел.} \times 16 \text{ дн.} + 30 \text{ чел.} \times 15 \text{ дн.}) / 31 \text{ дн.} = 30,5 \text{ чел.}$

ССЧ за год – 32 чел.

$(33 \text{ чел.} \times 6 \text{ мес.} + 32 \text{ чел.} \times 5 \text{ мес.} + 31 \text{ чел.}) / 12 \text{ мес.} = 32,4 \text{ чел.}$



Практический пример 2

«Исчисление взносов по пониженным тарифам»

Ежемесячная зарплата работника 25 000 руб./мес. В октябре он болел, и зарплата составила 10 000 руб./мес.

Определим, как правильно исчислить взносы по пониженному тарифу с выплат, свыше МРОТ за месяц.

Решение

1. Если применять тарифы к базе, рассчитанной нарастающим итогом, то организация исчислит:

- **со 145 560 руб. – взносы по основным тарифам:**
 32 023,20 руб. на ОПС,
 4 221,24 руб. на ВНиМ,
 7423,56 руб. на ОМС
 (12 130 руб./мес. x 12 мес. = 145 560 руб.);
 145 560 руб. x 22% = 32 023,20 руб.;
 145 560 руб. x 2,9% = 4 221,24 руб.;
 145 560 руб. x 5,1% = 7 423,56 руб.);
- **со 139 440 руб. – взносы по пониженным тарифам:**
 13 944 руб. на ОПС,
 0 руб. на ВНиМ,
 6972 руб. на ОМС
 (25 000 руб./мес. x 11 мес. + 10 000 руб./мес. – 145 560 руб. = 139 440 руб.);
 139 440 руб. x 10% = 13 944 руб.;
 139 440 руб. x 0% = 0 руб.;
 139 440 руб. x 5% = 6 972 руб.).

Общая сумма взносов - 64 584 руб. (32 023,20 руб. + 4 221,24 руб. + 7 423,56 руб. + 13 944 руб. + 6 972 руб. = 64 584 руб.).

2. Если проверять тариф каждый месяц отдельно, то с 10 000 руб. октябрьской зарплаты взносы надо исчислить только по основным тарифам. В остальные 11 месяцев 2020 г. с 12 130 руб. надо уплатить взносы по основным тарифам, а с 12 870 руб. – по пониженным (25 000 руб. – 12 130 руб. = 12 870 руб.).

В результате нарастающий итог начислений для основных тарифов – 143 430 руб., а для пониженных – 141 570 руб. (12 130 руб. x 11 мес. + 10 000 руб. = 143 430 руб.; 12 870 руб. x 11 мес. = 141 570 руб.).

Таким образом, организация должна уплатить:

- **по основным тарифам**
 31 554,60 руб. на ОПС,
 4 159,47 руб. на ВНиМ,
 7 314,93 руб. на ОМС
 (143 430 руб. x 22% = 31 554,60 руб.;
 143 430 руб. x 2,9% = 4 159,47 руб.;
 143 430 руб. x 5,1% = 7 314,93 руб.);
- **по пониженным тарифам**
 14 157 руб. на ОПС,
 0 руб. на ВНиМ,
 7 078,50 руб. на ОМС
 (141 570 руб. x 10% = 14 157 руб.;
 141 570 руб. x 0% = 0 руб.;
 141 570 руб. x 5% = 7 078,50 руб.).

Общая сумма взносов - 64 264,50 руб., что на 319,50 руб. меньше, чем получилось в первом, неправильном, варианте расчета (31 554,6 руб. + 4159,47 руб. + 7314,93 руб. + 14 157 руб. + 7078,5 руб. = 64 264,50 руб.; 64 584 руб. – 64 264,50 руб. = 319,50 руб.).



Практический пример 3

Зарплата работника-резидента 15 000 руб. в месяц. Предположим, что работник стал нерезидентом в июле, но организация ошибочно удержала налог по ставке 13%, а в августе все пересчитала и удержала разницу (по ст. 138 ТК РФ можно удержать не больше 20% зарплаты за минусом НДФЛ). Дата выплаты зарплаты за вторую половину месяца – не позднее 3-го числа следующего месяца.

Заполним разд. 2 6-НДФЛ за 9 мес. и 2020 г.

Решение

1. НДФЛ по ставке 30% с зарплаты работника-нерезидента за июль – 4 500 руб., но организация посчитала и удержала налог по ставке 13% - 1 950 руб. Долг – 2 550 руб., 2 100 руб. из которого работодатель доудержал из зарплаты за август 2020 г., остаток долга – 450 руб. (15 000 руб. x 30% = 4 500 руб.; 15 000 руб. x 13% = 1 950 руб.; 4 500 руб. – 1 950 руб. = 2 550 руб.; 2 550 руб. – 2 100 руб. = 450 руб.).

Данные о сентябрьской зарплате в разд. 2 6-НДФЛ за 9 мес. 2020 г. не вносятся, поскольку даты выплаты и удержания налога прились на следующий квартал. С учетом этого разд. 2 расчета за указанный период должен выглядеть так.

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 3 1 . 0 7 . 2 0 2 0	130 1 5 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 3 . 0 8 . 2 0 2 0	140 1 9 5 0 - - - - -
120 0 4 . 0 8 . 2 0 2 0	
100 3 1 . 0 8 . 2 0 2 0	130 1 5 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
110 0 3 . 0 9 . 2 0 2 0	140 6 6 0 0 - - - - -
120 0 4 . 0 9 . 2 0 2 0	

2. Из зарплаты за сентябрь 2020 г. работодатель удержал 4 500 руб. НДФЛ по ставке 30% и 450 руб. долга по налогу, всего – 4 950 руб. (4 500 руб. + 450 руб. = 4 950 руб.).

С учётом того, что 03.10.2020 – суббота и зарплату за вторую половину сентября следовало выплатить 02.10.2020, разд. 2 6-НДФЛ за 2020 г. должен выглядеть так.

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 3 0 . 0 9 . 2 0 2 0	130 1 5 0 0 0 0 - - - - - . - -
110 0 2 . 1 0 . 2 0 2 0	140 4 9 5 0 - - - - -
120 0 5 . 1 0 . 2 0 2 0	



Выводы

1. С 2021 года сведения о среднесписочной численности входят в расчет по страховым взносам.
2. РСВ за 2020 год надо сдать не позднее 01.02.2021, поскольку 30.01.2021 - суббота. При этом, если численность получателей выплат у вас свыше 10 человек, то отчитываться надо в электронной форме.
3. МСП вправе применять пониженные тарифы страховых взносов к выплатам работникам свыше МРОТ в месяц. Причем такие тарифы действуют с апреля 2020 г. и продолжают применяться в 2021 г. Льготную ставку применяют и к выплатам по ГПД.
4. Если страхователю нужно уточнить или скорректировать ИНН застрахованного лица, в составе уточненного РСВ следует подать только раздел 3 с правильным ИНН и заполненными показателями в подразделе 3.2. Не требуется дополнительно представлять раздел 3 с типом аннулирования сведений "1".
5. СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ подаются по старым формам и в прежние сроки: СЗВ-М за декабрь 2020 г. нужно представить не позднее 15.01.2021, а СЗВ-СТАЖ за 2020 г. – до 01.03.2021 включительно.
6. До 15.01.2020 в ПФР надо подать и форму СЗВ-ТД. В указанный срок СЗВ-ТД надо сдать только на сотрудников, которые в декабре 2020 г. были переведены на другую постоянную работу, получили новую квалификацию с записью в трудовую книжку или подали заявление о судьбе бумажной трудовой.
7. Если с кем-либо из работников за весь 2020 г. ничего не случилось и заявление о выборе формы трудовой книжки он так и не подал, то не позднее 15.02.2021 сдайте на такого сотрудника СЗВ-ТД. В ней укажите только последнюю вашу запись в разделе «Сведения о работе» бумажной трудовой на 01.01.2020.
8. ФНС утвердила новую форму расчета 6-НДФЛ, в состав которой вошла и справка 2-НДФЛ. Впервые по новой форме надо будет отчитаться только за 1 кв. 2021 г.
9. Если на момент получения дохода статус резидента был утрачен, то по строке 140 расчета 6-НДФЛ нужно отразить сумму удержанного НДФЛ с учетом пересчета налога за прошлые месяцы. При этом необходимо учитывать следующее: размер удержаний при каждой выплате зарплаты в общем случае не может превышать 20%.
10. Налоговый агент, который решил платить НДФЛ и сдавать отчетность через одно ОП, должен уведомить об этом инспекцию не позднее 1 числа налогового периода, в котором планирует применять этот порядок. Поскольку в 2021 году дни с 1 по 10 января включительно выходные, значит, этот срок переносится на 11 января.
11. НДФЛ, исчисленный и удержанный при получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, уплачивается головным подразделением.
12. ФНС: НДФЛ с зарплаты дистанционного работника нужно перечислять в бюджет по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию он исполняет обязанности.
13. При закрытии ОП отчитаться по НДФЛ можно как до, так и после закрытия, поскольку закрываете вы не всю организацию, а лишь ее ОП.
14. Минфин согласился с позицией КС РФ: если ИП применяет УСН с объектом "доходы минус расходы", в базе по страховым взносам он учитывает не только доходы, но и расходы.



ООО «ЮРКОМП»

www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru