

Новая жизнь для бухгалтера: Что изменилось в отчетности в связи с пандемией?

Татьяна Князева,
Член Института внутренних аудиторов,
Сертифицированный специалист по международным
стандартам финансовой отчетности (ДипИРФ) и
налогообложению в РФ (ДипИРФ)

Новые правила расчета СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

1. Пониженный тариф.
2. Нулевой тариф взносов.

Новые правила расчета страховых взносов

1. Пониженный тариф:
малый и средний бизнес (с апреля 2020г) могут применять пониженный тариф страховых взносов 15% в отношении тех выплат работникам, которые превышают 12 130 руб. за месяц по конкретному человеку

Новые правила расчета страховых взносов

2. Нулевой тариф взносов:

субъекты МСП и предприниматели, ведущие деятельность в пострадавших от коронавируса отраслях, могли применять по выплатам физлицам в апреле – июне 2020 г. нулевой тариф взносов ([ст. 3 Закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ](#)).

Форма отчетности:

Сдается по старой форме, утв. [Приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@](#)

Срок предоставления:

30 июля 2020г

Порядок заполнения

Утвержден [Приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@](#)

Срок действия пониженных тарифов:

с 1 апреля по 31 декабря 2020 года (ст. 6
Федерального закона [от 01.04.2020](#)
[№ 102-ФЗ](#)).

Как применяется:

Каждый месяц нужно смотреть, превышают ли выплаты в пользу физлица МРОТ, установленный на начало расчётного периода.

Если превышают, то к части суммы сверх МРОТ применяются пониженные тарифы страховых взносов по схеме:

Ставки пониженного тарифа:

Взносы	Ставка
На обязательное пенсионное страхование	И до предельной величины базы (1 292 000 рублей), и свыше — 10 %
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0 %
На обязательное медицинское страхование	5 %

Специальный код тарифа и коды категории застрахованного лица:

В расчёте по страховым взносам в приложениях 1 и 2 к разделу 1 необходимо проставить код тарифа «20», а в разделе 3 применить коды категории застрахованного лица: МС, ВЖМС, ВПМС (письмо ФНС [от 07.04.2020 № БС-4-11/5850@](#)).

Формулы расчета от ФНС:

письмо ФНС [от 29.04.2020](#)
[№ БС-4-11/7300@](#)

Формулы расчета от ФНС:

Период расчета страховых взносов	Формула
Январь	База (за 1 месяц) x 30 %
Февраль	База (за 2 месяца) x 30 % — страховые взносы, исчисленные за январь
Март	База (за 3 месяца) x 30 % — страховые взносы, исчисленные за январь–февраль

Формулы расчета от ФНС:

Период расчета страховых взносов	Формула
Январь	База (за 1 месяц) x 30 %
Февраль	База (за 2 месяца) x 30 % — страховые взносы, исчисленные за январь
Март	База (за 3 месяца) x 30 % — страховые взносы, исчисленные за январь–февраль
С 01.04.2020 выплаты физлицам сверх МРОТ облагаются взносами по тарифу 15 %	

Формулы расчета от ФНС:

Период расчета страховых взносов	Формула
С 01.04.2020 выплаты физлицам сверх МРОТ облагаются взносами по тарифу 15 %	
Апрель	База (за 3 месяца) x 30 % + выплаты МРОТ x 30 % + (База (за 4 месяца) — База (за 3 месяца) — выплаты МРОТ) x 15 % — страховые взносы, исчисленные за январь–март
Май	База (за 3 месяца) x 30 % + выплаты МРОТ за 2 месяца x 30 % + (База (за 5 месяцев) — База (за 3 месяца) — выплаты МРОТ за 2 месяца) x 15 % — страховые взносы, исчисленные за январь–апрель
Июнь	

Формулы расчета от ФНС:

Период расчета страховых взносов	Формула
С 01.04.2020 выплаты физлицам сверх МРОТ облагаются взносами по тарифу 15 %	
Апрель	
Май	База (за 3 месяца) x 30 % + выплаты МРОТ за 2 месяца x 30 % + (База (за 5 месяцев) — База (за 3 месяца) — выплаты МРОТ за 2 месяца) x 15 % — страховые взносы, исчисленные за январь–апрель
Июнь	База (за 3 месяца) x 30 % + выплаты МРОТ за 3 месяца x 30 % + (База (за 6 месяцев) — База (за 3 месяца) — выплаты МРОТ за 3 месяца) x 15 % — страховые взносы, исчисленные за январь–май

Контрольные соотношения

письмо ФНС от 29.05.2020

№ БС-4-11/8821@

Контрольные соотношения

Контрольное соотношение — формулировка в письме ФНС	Пояснение
Если поле 001 прил. 1 р. 1 СВ = 20, то наличие прил. 1 р. 1 СВ со значением 01 в поле 001 обязательно	Если в расчёте есть приложение с кодом «20», то обязательно должно быть и приложение с кодом «01»

Контрольные соотношения

Контрольное соотношение — формулировка в письме ФНС	Пояснение
<p>Если в подразделе 3.2.1 р. 3 СВ по ФЛ (по показателям СНИЛС+ФИО) значение поля 130 = МС, то наличие подраздела 3.2.1 р. 3 СВ по данному ФЛ со значением в поле 130 = НР обязательно</p>	<p>Если в разделе 3 физического лица есть подраздел 3.2.1 с кодом «МС», то обязательно должен присутствовать подраздел 3.2.1 с кодом «НР»</p>

Контрольные соотношения

Контрольное соотношение — формулировка в письме ФНС	Пояснение
<p>Если в подразделе 3.2.1 р. 3 СВ по ФЛ (по показателям СНИЛС+ФИО) значение поля 130 = МС, то в подразделе 3.2.1 р. 3 СВ по данному ФЛ со значением в поле 130 = НР строка 150 по каждому значению поля 120 = МРОТ</p>	<p>Если в подразделе 3.2.1 р. 3 СВ по ФЛ (по показателям СНИЛС+ФИО) значение поля 130 = МС, то в подразделе 3.2.1 р. 3 СВ по данному ФЛ со значением в поле 130 = НР строка 150 по каждому значению поля 120 = МРОТ</p>

Нулевой тариф:

Взносы с выплат физлицам за апрель, май, июнь 2020 года вправе рассчитывать по тарифу 0 % следующие категории работодателей ([ст. 3 Федерального закона](#) от 08.06.2020 № 172-ФЗ):

Нулевой тариф:

- ИП, осуществляющие деятельность в наиболее пострадавших от коронавируса отраслях;
- организации, включенные в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и осуществляющие деятельность в пострадавших отраслях;
- социально ориентированные некоммерческие организации (получающие гранты и субсидии).

Нулевой тариф:

В приложениях 1 и 2 по строке 001 — код тарифа 21;

в разделе 3 — коды категории застрахованного лица:

КВ – для граждан РФ;

ВПКВ – для временно пребывающих иностранцев, ВЖКВ – для временно проживающих иностранцев

[\(Письмо ФНС от 09.06.2020 № БС-4-11/9528@\)](#)

Новые правила:

Поскольку в первом квартале работодатели не имели права на тариф 0 процентов, то при подаче расчета за полугодие 2020 года, необходимо представить в составе отчетности два Приложения 1 (то есть два [подраздела 1.1](#) и два [подраздела 1.2](#)) и [Приложения 2](#) с различными кодами тарифа.

В Приложениях № 1 и 2 к разделу 1 с кодом "01" необходимо

указать:

- по строкам 030 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и по строке 020 Приложения № 2 – общие суммы начислений за период январь-март, а в графах для каждого из последних трех месяцев (то есть за апрель, май и июнь) необходимо проставить прочерки;
- по строкам 040 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и по строке 030 Приложения № 2 – общие суммы начислений за период январь-март, которые не облагаются страховыми взносами, а в графах для каждого из последних трех месяцев (то есть за апрель, май и июнь) необходимо проставить прочерки;
- по строкам 050 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и Приложения № 2 к расчету – базу по страховым взносам за период январь-март, а в графах для каждого из последних трех месяцев (то есть за апрель, май и июнь) необходимо проставить прочерки;
- по строкам 060 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и Приложения № 2 к расчету – сумму взносов за первый квартал, а в графах для каждого из последних трех месяцев (то есть за апрель, май и июнь) необходимо проставить прочерки.

В Приложениях № 1 и 2 к разделу 1 с кодом "21" необходимо

указать:

- по строкам 030 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и по строке 020 Приложения № 2 – суммы начислений за период апрель-июнь (в том числе ежемесячно в графах для каждого из последних трех месяцев);
- по строкам 040 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и по строке 030 Приложения № 2 – суммы выплат за период апрель-июнь, которые не облагаются страховыми взносами (в том числе ежемесячно в графах для каждого из последних трех месяцев);
- по строкам 050 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и Приложения № 2 к расчету – базу по страховым взносам за период апрель-июнь (в том числе ежемесячно в графах для каждого из последних трех месяцев);
- строка 060 подразделов 1.1 и 1.2 Приложения № 1 и Приложения № 2 к расчету – будут прочерки, поскольку сумма начисленных взносов по этому тарифу нулевая.

Записать и закрыть



Отмена

страховые взносы

НДФЛ

Пособия ФСС

Расчет зарплаты

Вид тарифа:

Для отраслей, пострадавших от коронавирусной инфекции

Применяется с:

Апрель 2020

Месяц регистрации изменений:

Апрель 2020

[История изменений вида тарифа...](#)

Есть фармацевты

Есть сотрудники с правом досрочного выхода на пенсию

Есть члены летных экипажей

Применяются результаты специальной оценки условий труда

Есть шахтеры (горнорабочие)

Применяются льготные тарифы для отдельных территорий

Есть студенты студотрядов

Организация занимается растениеводством, животноводством или рыбоводством

Подразделения регистрируются в ФСС как самостоятельные классификационные единицы (СКЕ) ?

Ставка взносов в ФСС НС и ПЗ:

0,200

Применяется с:

[История изменений ...](#)

Применяемые тарифы страховых взносов

Добавить

Еще

Действует с	Вид тарифа	Месяц регистрации изменений
Июль 2019	Основной тариф страховых взносов	Июль 2019
Апрель 2020	Для отраслей, пострадавших от коронавирусной инфекции	Апрель 2020
Июль 2020	Для субъектов малого или среднего предпр...	Июль 2020

Списание налогов и взносов за 2 квартал 2020г

Федеральный закон [от 08.06.2020 № 172-ФЗ](#),

вступил в силу 8 июня 2020 года, однако распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Освобождение от исполнения обязанности по уплате ряда налогов и авансовых платежей

для:

- организаций, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства, чей основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ на 1 марта 2020 года, – отрасль, наиболее пострадавшая от коронавируса ([п. 1](#) и [п. 3 ст. 2 Закона № 172-ФЗ](#));
- индивидуальных предпринимателей, чей основной вид деятельности, указанный в ЕГРИП на 1 марта 2020 года, – отрасль, наиболее пострадавшая от коронавируса ([п. 1](#) и [п. 3 ст. 2 Закона № 172-ФЗ](#));
- социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО), включенных в [реестр](#) и являющихся с 2017 года получателями различных грантов;

Освобождение от исполнения обязанности по уплате ряда налогов и авансовых платежей

для:

- централизованных религиозных организаций (ЦРО) и религиозных организаций, входящих в структуру ЦРО, а также СОНКО, учредителями которых являются ЦРО или религиозные организации, входящие в структуру ЦРО;
- некоммерческих организаций, включенных в специальный реестр некоммерческих организаций, наиболее пострадавших от коронавируса (критерии включения и правила ведения определены Постановлением Правительства РФ [от 11.06.2020 № 847](#)).

Освобождение касается только уплаты налога, то есть плательщики обязаны рассчитать его, начислить и сдать декларации с начисленными суммами.

1. Налоги на доходы

- Налог на прибыль
 - для уплачивающих налог ежемесячными платежами внутри квартала – в части платежей, подлежащих уплате во втором квартале
 - для уплачивающих налог ежемесячно исходя из фактической прибыли – в части платежей за периоды январь - апрель, январь - май и январь - июнь за минусом платежей за период январь - март
 - для тех, кто платит налог ежеквартально, – в части налога за полугодие (за минусом платежей за первый квартал)
- Налог при УСН
 - в части авансового платежа за первое полугодие 2020 года, уменьшенного на сумму авансового платежа за отчетный период – первый квартал 2020

1. Налоги на доходы

- ЕСХН
 - в части авансового платежа за полугодие 2020 года
 - этот авансовый платеж засчитывается в счет уплаты ЕСХН за 2020 год
- НДФЛ, который ИП платит "за себя"
 - в части авансового платежа за первое полугодие 2020 года, уменьшенного на авансовый платеж за первый квартал 2020 года
- ЕНВД
 - в части налога, исчисленного за 2-й квартал 2020 года

2. Имущественные налоги организаций и предпринимателей как физлиц

- транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций и физических лиц
 - в части налога за периоды владения объектом обложения с 1 апреля 2020 г. по 30 июня 2020 г. (исключительно по имуществу, предназначенному для использования в предпринимательской (уставной) деятельности)

4. Патент для предпринимателей

- При расчете стоимости патента из него исключаются дни, приходящиеся на апрель, май и июнь.
- Таким образом, стоимость патента на 2020 год будет меньше. При этом если ИП уже полностью оплатил патент или закрылся до окончания срока действия оплаченного патента, то переплату можно вернуть в порядке, установленном [ст. 78 НК РФ](#).

5. Страховые взносы

- Указанные выше льготные категории плательщиков по выплатам физическим лицам, начисленным за апрель, май и июнь, исчисляют страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по ставке 0 процентов.

Корректной и легкой отчетности,
И будьте здоровы!