

Методические рекомендации: *«Начисление страховых взносов»*

Версия 1.0 (20.03.2022 г.)

Подготовлено:
Отделом методологического обеспечения
бюджетного учета Минфина КБР

Плательщики страховых взносов обязаны по итогам каждого календарного месяца производить исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно (п. 1 ст. 431 НК РФ).

С 1 января 2022 г. предельный размер базы для исчисления страховых взносов (согласно постановлению Правительства РФ от 16.11.2021 года № 1951) составляет:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - **1 032 000 руб.** (в 2021 году - **966 000 руб.**);

- на обязательное пенсионное страхование - **1 565 000 руб.** (в 2021 году - **1 465 000 руб.**).

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование с 01.01.2015 отменена.

Начисление страховых взносов с доходов сотрудников происходит автоматически с помощью документа **Начисление зарплаты и взносов** (раздел **Зарплата – Начисление зарплаты и взносов** - кнопка **Создать - Начисление зарплаты и взносов** или раздел **Зарплата – Начисление зарплаты и взносов**) при выполнении процедуры заполнения. Суммы начисленных обязательных ежемесячных платежей, подлежащих перечислению, отображаются на закладке **Взносы** (рис. 1). При необходимости данные на закладках **Начисления, Договоры и Доначисления, перерасчеты - Начисления**, введенные в режиме автоматического заполнения документа, можно корректировать вручную, причем ручные исправления выделяются жирным шрифтом. В случае корректировки колонки **Результат** перерасчет страховых взносов производится автоматически, если в настройках расчета зарплаты (раздел **Настройка - Расчет зарплаты**) установлена необходимость перерасчета зарплаты (установлен флажок **Выполнять автоматический пересчет документов при их редактировании**). По кнопке **Пересчитать взносы** на закладке **Взносы** можно пересчитать страховые взносы без необходимости перезаполнения всего документа. Эта возможность позволяет

сэкономить время на заполнение документа в случае внесения изменений, влияющих на расчет взносов, при уже рассчитанной зарплате.

При расчете страховых взносов учитываются все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, произведенные за месяц, в соответствии с настройкой **Вида дохода** для целей исчисления страховых взносов на ОПС, ОМС и в ФСС РФ на страхование по временной нетрудоспособности, а также от несчастных случаев и профзаболеваний, указанной в карточке начисления (раздел **Настройка – Начисления**) на закладке **Налоги, взносы, бухучет**. Подробнее об этом смотрите в статье Настройка обложения страховыми взносами различных видов начислений.

Рис. 1

Начисление зарплаты и взносов ТЦ00-000025 от 31.01.2022 *

Взносы: 177 193,10

N	Сотрудник	Месяц получения дохода	ПНР (до превыш.)	ПНР (с превыш.)	ФСС	ФСС (нес. случ.)	ФФОМС	ПНР (вредн. без соц)	ПНР (вредн., кл. 3.1)	ПНР (пожел. без соц)
1	Абдигалимова Татьяна Петровна	Январь 2022	7 700,00		1 015,00	70,00	1 785,00			
2	Абрамов Сергей Викторович	Январь 2022	22 000,00		2 900,00	200,00	5 100,00			
3	Антонова Екатерина Юрьевна	Январь 2022	16 500,00		2 175,00	150,00	3 825,00			
4	Басова Евгения Юрьевна	Январь 2022	7 920,00		1 044,00	72,00	1 836,00			
5	Бубликов Петр Максимович	Январь 2022	8 800,00		1 160,00	80,00	2 040,00			
6	Васильев Денис Сергеевич	Январь 2022	13 200,00		1 740,00	120,00	3 060,00			
7	Вишневский Артур Юрьевич	Январь 2022	7 215,00		951,20	65,60	1 672,80			
8	Войцехович Игорь Борисович	Январь 2022	9 075,00		1 186,25	82,50	2 103,75			
9	Всеголовов Александр Константинович	Январь 2022	10 120,00		1 334,00	92,00	2 346,00		920,00	
10	Кузьмин Илья Сергеевич	Январь 2022	3 960,00		522,00	36,00	918,00			
11	Куприянова Валентина Евгеньевна	Январь 2022	6 600,00		870,00	60,00	1 530,00		600,00	
12	Лебедев Иван Ильич	Январь 2022	8 800,00		1 160,00	80,00	2 040,00		800,00	
13	Леонова Анна Сергеевна	Январь 2022	5 500,00		725,00	50,00	1 275,00			

Начисление страховых взносов производится в программе также при расчете увольняемого сотрудника в документе **Увольнение (раздел Зарплата - Все начисления)**. Расчет страховых взносов возможен также в документе **Отпуск по уходу за ребенком (раздел Зарплата - Отпуска по уходу за ребенком)**, т.к. этот отпуск обычно является длительным, то при уходе сотрудника в данный отпуск имеется возможность сразу начислить ему зарплату за текущий месяц и страховые взносы.

Страховые взносы исчисляются в программе отдельно по каждому физическому лицу нарастающим итогом с начала года.

Схематично исчисление страховых взносов в программе выглядит следующим образом:

- по каждому физическому лицу подсчитывается облагаемая база взносов нарастающим итогом с начала года (отдельно на ОПС, ОМС и ОСС на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев и профзаболеваний);

- рассчитываются суммы взносов, подлежащих уплате за расчетный период, нарастающим итогом с начала года;

- проверяется, в какой сумме обязательные ежемесячные платежи по взносам были начислены за предыдущие месяцы текущего расчетного периода;

- подсчитываются суммы обязательных ежемесячных платежей, подлежащих перечислению за текущий месяц.

1. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с сумм выплат в пользу физического лица, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов не начисляются.

Для взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний предельная величина базы не установлена. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний производится на основании данных о начислениях сотрудников за расчетный месяц и тарифа страховых взносов по организации. На выплаты в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, взносы нужно начислять в размере 60 процентов от общеустановленного тарифа. Этим правом могут воспользоваться как организации, так и индивидуальные предприниматели (ст. 2 Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ).

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат в пользу физического лица, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в организациях, применяющих основной тариф страховых взносов, начисляются на страховую часть пенсии по тарифу 10%.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2022 г. составляет **1 565 000** руб.

Предельная величина для начисления на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2022 г. составляет **1 032 000** руб.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование с 01.01.2015 отменена.

2. Для сотрудников - иностранных граждан и лиц без гражданства при начислении взносов учитывается их статус. Подробнее о начислении страховых взносов в пользу иностранцев смотрите в статье Страховые взносы с выплат в пользу иностранцев.

3. Дополнительные тарифы для взносов на обязательное пенсионное страхование действуют в отношении выплат сотрудникам, занятым на работах с вредными, тяжелыми и (или) опасными условиями труда (ст. 428 НК РФ). Размер дополнительного тарифа зависит от того, относятся ли работы к (условно говоря) "вредным" п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ или к "тяжелым" пп. 2-18 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, также от результатов специальной оценки условий труда. При исчислении страховых взносов по этим тарифам не предусмотрено ограничение базы предельной величиной. Дополнительные взносы помещаются в отдельные колонки документа в зависимости от вида работ и класса (подкласса) условий труда. Подробнее о настройках, которые необходимо произвести для начисления дополнительных взносов, смотрите в статье Настройки для начисления страховых взносов по дополнительным тарифам с выплат сотрудникам, имеющих право на досрочное назначение трудовой пенсии.

Для анализа и проверки начисленных страховых взносов можно воспользоваться отчетом **Анализ взносов в фонды** (раздел **Налоги и взносы - Отчеты по налогам и взносам - Анализ взносов в фонды**). Проверить правильность расчета страховых взносов за определенный период можно с помощью отчета **Проверка расчета взносов** (раздел **Налоги и взносы - Отчеты по налогам и взносам - Проверка расчета взносов**).

Пример

Сотруднику Государственного учреждения культуры "Театральный центр" Липкину И.Д. в феврале 2022 г. было начислено:

- оплата по окладу в сумме 20 000 руб.;
- надбавка за вредные условия труда в сумме 1 600 руб.;
- материальная помощь к свадьбе в сумме 5 000 руб.

Сотрудник занят на работе с вредными условиями труда (подкласс условий труда 3.1) (согласно результатам проведения специальной оценки условий труда). Необходимо начислить страховые взносы с выплат в пользу сотрудника за февраль 2022 г.

На закладке **Начисления** документа **Начисление зарплаты и взносов** представлены результаты начислений по сотруднику за февраль 2022 г. (рис. 2). Материальная помощь начислена сотруднику с помощью специального документа **Материальная помощь** (раздел **Зарплата – Материальная помощь**) (рис. 3).

Рис. 2

← → ☆ **Начисление зарплаты и взносов ТЦ00-000027 от 28.02.2022** Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить

Военнослужащие Гражданский персонал Дата: 28.02.2022 Номер: ТЦ00-000027

Месяц: Февраль 2022

Организация: Государственное бюджетное учреждение культуры "Театральный центр"

Подразделение:

Заполнить Подбор Очистить

Начислено: 21 600,00 ? Дончислено: 0,00 Удержано: 2 808,00 ? Взносы: 7 277,20 ?

Начисления Договоры Пособия Удержания НДФЛ Займы Взносы Корректировки выплаты Дончисления, перерас

Добавить Найти... Отменить поиск Отмена исправлений Расчетный листок

Плат (на ОПС, до предела): 4 972,00 ×
Плат (подз. раб., кл. Б31): 452,00
ФСС: 855,40
ФСС (несч. случ.): 45,20
ФФОМС: 1 152,60

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Период	Основание
1	Липкин Игорь Дмитриевич	Артистический отдел	Оплата по окладу	20 000,00 В# (211)	01.02.2022 28.02.2022
2	Липкин Игорь Дмитриевич	Артистический отдел	Надбавка за вредные условия труда	1 600,00 В# (211)	

Комментарий: Ответственный: Григорьянц

Рис. 3

← → ☆ **Материальная помощь ТЦ00-000001 от 01.02.2022** Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить

Месяц начисления: Февраль 2022 Дата: 01.02.2022 Номер: ТЦ00-000001

Организация: Государственное бюджетное учреждение культуры "Театральный центр" Финансирование: Подбирается автоматически 211

Вид матпомощи: Материальная помощь Счет, субконто: Подбирается автоматически

Основание выплаты:

Подбор Добавить Заполнить показатели

N	Сотрудник	Подразделение	Результат	Финансир., расходы	Код вычета	Вычет по НДФЛ	Скидка по взносам	НДФЛ	К выплате
1	Липкин Игорь Дмитриевич	Артистический отдел	5 000,00 В# (211)	503	4 000,00	4 000,00	130	4 870,00	

5 000,00 130 4 870,00

Выплата: С зарплатой Планируемая дата выплаты: 05.03.2022 Расчет утвердил: Григорьянц

Руководитель: Погодина Тамара Анатольевна Генеральный директор

Комментарий: Ответственный: Григорьянц

В настройках начислений **Оплата по окладу** и **Надбавка за вредные условия труда** указан способ учета доходов для исчисления страховых взносов **Доходы, целиком облагаемым страховыми взносами**. В настройках начисления **Материальная помощь** указан способ учета доходов для исчисления страховых взносов **Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично** (рис. 4). Материальная помощь не облагается в части, не превышающей 4 000 руб. за календарный год. Облагаемая сумма материальной помощи в примере составляет 1 000 руб.

Рис. 4

Оплата по окладу (Начисление)

Основное: Начисления не учитываемые при расчете доплаты за совмещение

Наименование: Оплата по окладу Код: ОКЛ

НДФЛ

☐ не облагается

☒ облагается код дохода: 2000

Категория дохода: Оплата труда (основная налоговая база)

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ:

Месяц, за который начислен доход, - это месяц:

☒ в течение которого осуществляется расчет

☐ по итогам которого осуществляется расчет

☐ предшествующий месяцу расчета

Страховые взносы

Вид дохода: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

☐ не включается в расходы по оплате труда

☒ учитывается в расходах на оплату труда по статье: пл.1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Статистическая отчетность

В форме П-4 с 2020 года: Зароботная плата работников

В форме П-4 по 2019 год: Зароботная плата работников

В форме 57-Т: Тарифный заработок

Определяет, в какую из колонок форм П-4, 57-Т попадут суммы этого начисления

Бухгалтерский учет

☒ По настройкам сотрудника

☐ Как задано для начисления

Финансирование: Подбирается автоматически

Счет, субконто: Подбирается автоматически

ЕНВД: Подбирается автоматически

Исполнительное производство

Вид дохода: 1 - Зароботная плата и иные доходы с ограничением взыскания

Материальная помощь (Начисление)

Основное: Начисления не учитываемые при расчете доплаты за совмещение

Наименование: Материальная помощь Код: МАТГПМ

НДФЛ

☐ не облагается

☒ облагается код дохода: 2760

Категория дохода: Прочие доходы (основная налоговая база)

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ:

Страховые взносы

Вид дохода: Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

☐ не включается в расходы по оплате труда

☐ учитывается в расходах на оплату труда по статье:

Не учитывается в расходах на оплату труда

Статистическая отчетность

В форме П-4 с 2020 года: Выплата социального характера

В форме П-4 по 2019 год: Выплата социального характера

В форме 57-Т: Не учитывается

Определяет, в какую из колонок форм П-4, 57-Т попадут суммы этого начисления

Бухгалтерский учет

☐ По настройкам сотрудника

☒ Как задано для начисления

Финансирование: Бюджетное финансирование

Счет, субконто: Материальная помощь

ЕНВД: Подбирается автоматически

Исполнительное производство

Вид дохода: 1 - Зароботная плата и иные доходы с ограничением взыскания

В примере организация находится на общем режиме налогообложения, применяется тариф страховых взносов **Основной тариф страховых взносов**. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, установленный для организации на 2022 г., составляет 0,2%.

База для расчета страховых взносов с выплат в пользу сотрудника за февраль 2022 г. составляет 22 600 руб.

Сумма начисленных по сотруднику страховых взносов за февраль 2022 г. составляет:

- на ОПС: 22 600 руб. * 22% = 4 972 руб.;
- на ОСС: 22 600 руб. * 2,9% = 655,40 руб.;
- на ОСС НС: 22 600 руб. * 0,2% = 45,20 руб.;
- на ОМС: 22 600 руб. * 5,1% = 1 152,60 руб.;
- на ОПС (подкласс вредных условий труда 3.1): 22 600 руб. * 2% = 452 руб.

Результаты расчета страховых взносов показываются на закладке **Взносы** документа **Начисление зарплаты и взносов** (рис. 5).

Рис. 5

Начисление зарплаты и взносов ТЦ00-000027 от 28.02.2022

Военнослужащие Гражданский персонал Дата: 28.02.2022 Номер: ТЦ00-000027

Месяц: Февраль 2022 Организация: Государственное бюджетное учреждение культуры "Театральный центр"

Подразделение: Заполнить Подбор Очистить

Начислено: 21 600,00 ? Доначислено: 0,00 Удержано: 2 808,00 ? Взносы: 7 277,20 ?

Начисления Договоры Пособия Удержания НДФЛ Займы **Взносы** Корректировки выплаты Доначисления, перерасчеты

Добавить Пересчитать взносы Найти... Отменить поиск

N	Сотрудник	Месяц получения дохода	ПФР (до превыш.)	ПФР (с превыш.)	ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФОМС	ПФР (вредн. без с/о)	ПФР (вредн. кл. 3.1)
1	Липкин Игорь Дмитриевич	Февраль 2022	4 972,00		655,40	45,20	1 152,60		452,00

Подробнее см. Карточки учета по страховым взносам

Комментарий: Ответственный: Григорьянц

Документ **Акт проверки страховых взносов** (раздел **Налоги и взносы - Акты проверок страховых взносов**) позволяет зарегистрировать доначисление взносов по результатам камеральной или выездной проверки в текущем периоде за предыдущий, а также изменения в доходах, повлекших доначисление.

Перерасчеты страховых взносов могут регистрироваться в программе двумя способами:

- при обычном расчете страховых взносов в документе **Начисление зарплаты и взносов**. Т.к. взносы рассчитываются нарастающим итогом с начала года, то при изменении исходных данных для расчета или регистрации сторнирования и исправлений начислений за прошлые месяцы текущего расчетного периода при начислении зарплаты за текущий месяц производится автоматический перерасчет страховых взносов;

- с помощью документа **Перерасчет страховых взносов** (раздел **Налоги и взносы - Перерасчеты страховых взносов**). Документ позволяет не прибегать к внесению изменений в документы **Начисление зарплаты и взносов** прошлых периодов "задним числом", а пересчитывать взносы и регистрировать этот перерасчет в текущем периоде за предыдущий.