«Порядок отражения в расчете по страховым взносам за 6 месяцев 2020 года нулевого тарифа страховых взносов в отношении выплат в пользу физлиц, которые начислены за апрель, май, июнь включительно 2020 года, определенных Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ».

Начальник отдела камеральных проверок № 4 Межрайонной ИФНС России № 8 по Удмуртской Республике **Наталья Валериевна Путря**.

Я расскажу о Порядке отражения в Расчете по страховым взносам за 6 месяцев 2020 года **нулевого тарифа страховых взносов** в отношении выплат в пользу физических лиц, которые начислены за апрель, май, июнь включительно 2020 года, определенных Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ.

**СЛАЙД 2**

Пониженные тарифы страховых взносов в размере 0 процентов в отношении выплат в пользу физических лиц, которые начислены **за апрель, май, июнь 2020г**., а так же категории плательщиков страховых взносов, имеющих право на применение таких тарифов утверждены Федеральным законом Российской Федерации от 08.06.2020г. № 172-фз (далее - Федеральный закон № 172-фз).

В соответствии со [статьей 3](consultantplus://offline/ref=E22690B69C1CDF2D49975AA7BE8CC999B751917D87D62A986E23164B8F3D7D64F30130C58E152787658F0FAF78D28C5048FD6BE4E25902E07Bv4L) Федерального закона N 172-ФЗ для организаций и индивидуальных предпринимателей - плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указанных в [статье 2](consultantplus://offline/ref=E22690B69C1CDF2D49975AA7BE8CC999B751917D87D62A986E23164B8F3D7D64F30130C58E152785668F0FAF78D28C5048FD6BE4E25902E07Bv4L) Федерального закона N 172-ФЗ, **индивидуальных предпринимателей** и включенных в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=E22690B69C1CDF2D49975AA7BE8CC999B751917C85DE2A986E23164B8F3D7D64E10168C98C123980639A59FE3E78v7L) от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства **организаций**, 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 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.

**СЛАЙД 3**

Проверить возможность освобождения от уплаты налогов, страховых взносов за отчетные периоды, относящиеся ко 2 кварталу 2020 года можно на сайте **servise.nalog.ru/covid4**

**СЛАЙД 4**

Общий порядок заполнения расчета по страховым взносам за расчетный (отчетный) период 2020 г. (далее – расчет) утвержден приказом ФНС РОССИИ от 18.09.2019г. № ММВ-7-11/470@

**СЛАЙД 5**

Разъяснения по вопросу применения норм Федерального закона № 172-фз приведены в письме ФНС России от 09.06.2020г. № БС-4-11/9528@

**СЛАЙД 6**

До внесения соответствующих изменений в [Приложение N 5](consultantplus://offline/ref=79043F73EDC4B3B3E88E184C1D921E38E003494778CFF7C829C858BCAA290C79AB89D485DF2F8CEE28E002EE589EC7921A48B1B2E8C0B1E0w1K2N) к Порядку заполнения расчета в части дополнения кодов тарифа плательщика страховых взносов плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с положениями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=79043F73EDC4B3B3E88E184C1D921E38E00548427DC6F7C829C858BCAA290C79AB89D485DF2E8CE02EE002EE589EC7921A48B1B2E8C0B1E0w1K2N) N 172-ФЗ, для отражения в Расчете указывают код тарифа плательщика страховых взносов "21".

**СЛАЙД 7**

До внесения соответствующих изменений в [Приложение N 7](consultantplus://offline/ref=2ECEB7D844855096764BF7C984CD1FBC3C96A810B019949974703625F50FECA64298130EAC83D0AECC0BAE17A048D41FF8C6A36831CD5C5DQCMDN) к Порядку заполнения расчета в части дополнения кодов категории застрахованного лица указанные выше плательщики страховых взносов при заполнении [подраздела 3.2.1](consultantplus://offline/ref=2ECEB7D844855096764BF7C984CD1FBC3C96A810B019949974703625F50FECA64298130EAC82D4A2CD0BAE17A048D41FF8C6A36831CD5C5DQCMDN) "Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица", раздела 3 Расчета указывают коды категории застрахованного лица:

1) КВ - Физические лица, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с Федеральным законом № 172-ФЗ;

**СЛАЙД 8**

2) ВЖКВ - Застрахованные в системе ОПС лица из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающие на территории РФ, а также временно пребывающие на территории РФ иностранные граждане или лица без гражданства, которым предоставлено временное убежище в соответствии с Федеральным законом от 19.02.1993 № 4528-1 «О беженцах», с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с Федеральным законом № 172-ФЗ;

**СЛАЙД 9**

3) ВПКВ - Иностранные граждане или лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ»), временно пребывающие на территории РФ, с выплат и вознаграждений которым исчисляются страховые взносы плательщиками в соответствии с Федеральным законом № 172-ФЗ.

**СЛАЙД 10**

Состав формы Расчета по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды 2020г. включает следующие разделы:

Титульный лист заполняют все плательщики.

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц заполняют:

* Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
* Подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование»;
* Приложение 2 к разделу 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
* Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

**СЛАЙД 11**

Плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние 3 месяца вправе представить:

* Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» без приложений;
* Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

При этом необходимо отразить по строке 001 «Тип плательщика» раздела 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» значение 2 «выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не начислялись».

**СЛАЙД 12**

Плательщики страховых взносов – главы крестьянских (фермерских) хозяйств заполняют:

* Раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов – глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;
* Приложение 1 к разделу 2 «Расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства».

**СЛАЙД 13**

Подразделы 1.3.1 и 1.3.2 приложения 1 к разделу 1, приложение 1.1. к разделу 1, приложения 5-8 к разделу 1 включаются в состав Расчета при применении плательщиками соответствующих тарифов страховых взносов.

**СЛАЙД 14**

Приложение 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ» и Приложение 4 «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета» к разделу 1 Расчета не заполняются плательщиками страховых взносов, состоящими на учете на территории Удмуртской Республики, где реализуется пилотный проект, предусматривающий особенности финансового обеспечения, назначения и выплаты страхового обеспечения (Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 г. №294).

Исключением являются плательщики страховых взносов, изменившие в течение расчетного (отчетного) периода адрес местонахождения (места жительства) с территории субъекта РФ, не участвующего в пилотном проекте, на территорию Удмуртский Республики. Указанные плательщики в приложении 3 и 4 к разделу 1 Расчета отражают суммы расходов, произведенные до начала применения положений об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты страхового обеспечения.

**СЛАЙД 15**

С 2020 г. на территории Удмуртской Республики реализуется пилотный проект, предусматривающий особенности финансового обеспечения, назначения и выплаты страхового обеспечения.

Следовательно, при заполнении приложения 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1 Расчета в поле 002 «Признак выплат» указывается значение «1» - прямые выплаты страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством территориальным органом ФСС застрахованному лицу.

А по строке 070 «Произведено расходов на выплату страхового обеспечения» приложения 2 к разделу 1 Расчета отражается 0 (ноль).

Исключения предусмотрены для плательщиков страховых взносов приведенных на предыдущем слайде.

**СЛАЙД 16**

Особенности заполнения Расчета при применении нескольких тарифов страховых взносов:

В случае применения в течение расчетного (отчетного) периода более одного тарифа страховых взносов, в Расчет включается столько приложений 1 и приложений 2 к разделу 1, сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода. Например: Плательщик страховых взносов в Расчете за 3 месяца 2020г. указывал код тарифа 01 «Плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф страховых взносов». В апреле, мае, июне плательщик имеет право на применение пониженного тарифа страховых взносов в соответствии с Федеральным законом № 172-ФЗ.

**СЛАЙД 17**

В этом случае, Расчет за полугодие 2020 г. должен содержать:

1) Титульный лист;

2) Раздел 1 ««Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;

3) Подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование» с кодом тарифа плательщика «01» и отражением числовых показателей только по графе 1 «Всего с начала расчетного периода». По графам 2, 3, 4 (1 месяц, 2 месяц, 3 месяц соответственно) отражается 0 (ноль);

4) Подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование» с кодом тарифа плательщика «21» и отражением числовых показателей по графе 1 «Всего с начала расчетного периода» и по графам 2, 3, 4 (1 месяц, 2 месяц, 3 месяц);

**СЛАЙД 18**

5) Приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1 с кодом тарифа плательщика «01» и отражением числовых показателей только по графе 1 «Всего с начала расчетного периода». По графам 2, 3, 4 (1 месяц, 2 месяц, 3 месяц) отражается 0 (ноль);

6) Приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1 с кодом тарифа плательщика «21» и отражением числовых показателей по графе 1 «Всего с начала расчетного периода», по графам 2, 3, 4 (1 месяц, 2 месяц, 3 месяц);

При этом строки 070 «Произведено расходов на выплату страхового обеспечения», 080 «Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения», 090 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)» приложения 2 к разделу 1 заполняются в целом по плательщику страховых взносов.

**СЛАЙД 19**

7) Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» с отражением по строке 130 «Код категории застрахованного лица» - КВ, ВЖКВ или ВПКВ.

Обращаем внимание, что сумма страховых взносов определяется как произведение базы для исчисления страховых взносов на тариф страховых взносов (0% в апреле, мае, июне 2020г.).

Таким образом, база для исчисления страховых взносов должна быть отражена по строке 050 «База для исчисления страховых взносов» подраздела 1.1, 1.2 приложения 1 к разделу 1 и приложении 2 к разделу 1. Сумма исчисленных страховых взносов – по строке 060 «Исчислено страховых взносов» в апреле, мае, июне 2020г. в размере 0 (ноль).

**СЛАЙД 20**

Спасибо за внимание