Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 3

НОВАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Органы контроля за уплатой страховых взносов - ФСС и ПФР - довели до сведения плательщиков страховых взносов новую форму карточки учета объектов обложения страховыми взносами и начислений страховых взносов. Эксперт журнала отвечает на вопросы читателей, связанные с ведением учета объектов обложения страховыми взносами.

Какими нормативными актами установлена обязанность страхователей вести учет объектов обложения страховыми взносами?

Обязанность вести подобный учет предусмотрена нормами Федерального закона N 212-ФЗ [<1>](#P13):

- плательщики страховых взносов должны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты (ч. 6 ст. 15);

- плательщики страховых взносов обязаны вести в установленном порядке учет объектов обложения страховыми взносами, начислений страховых взносов (п. 2 ч. 2 ст. 28).

--------------------------------

<1> Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

По какой форме необходимо вести подобный учет?

В Письме Минздравсоцразвития России от 11.02.2010 N 286-19 отмечено: "специальная форма ведения такого учета Федеральным законом N 212-ФЗ не установлена.

В этой связи в целях оказания практической помощи плательщикам в организации и унификации ведения индивидуального учета совместным Письмом ПФР от 26.01.2010 N АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01.2010 N 02-03-08/08-56П рекомендована для использования форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. Данная форма будет доведена до сведения страхователей территориальными органами фондов.

Поскольку указанная форма носит рекомендательный характер и необязательна к применению, плательщик вправе по своему усмотрению вносить в нее изменения, а также вести учет по самостоятельно разработанной форме".

В конце 2014 г. ПФР и ФСС разработали новую форму карточки индивидуального учета начисленных выплат и страховых взносов. Новая форма, как и ее предшественница, носит рекомендательный характер.

Примечание. Форма доведена до сведения плательщиков страховых взносов Письмом ПФР N АД-30-26/16030, ФСС РФ N 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014.

Таким образом, плательщик страховых взносов может воспользоваться формой, предложенной ведомствами, или разработать форму самостоятельно. В любом случае форму, которую будет использовать плательщик страховых взносов в своей работе, необходимо утвердить внутренним документом организации.

Каковы преимущества применения формы карточки, рекомендованной фондами?

Как было отмечено выше, применение новой формы, как и ее предшественницы, необязательно. Однако многие организации используют форму, которую предлагают ведомства. И на это имеются веские основания. Во-первых, работодателям не приходится выдумывать что-то свое для ведения учета. Во-вторых, такая карточка пригодится при проведении проверки сотрудниками ФСС и ПФР, которые смогут проконтролировать правильность начисления взносов, опираясь на детальные данные, содержащиеся в карточке.

Чем вызвано появление новой формы карточки, рекомендованной ведомствами?

Необходимость обновления формы карточки вызвана изменениями в законодательстве о страховых взносах. В новой карточке работодатель может подробно отразить всю "страховую" информацию по сотруднику, в частности сведения о выплаченном вознаграждении за труд на опасных и вредных работах или различных выплаченных пособиях. В форме учтены последние изменения в порядке начисления страховых взносов. Также в новой форме есть возможность отражения данных о дополнительных взносах в зависимости от класса специальной оценки условий труда. Как указано в информации ФСС, размещенной на официальном сайте фонда, форма карточки была разработана ФСС и ПФР в ответ на просьбы организаций, которые в соответствии с законом обязаны вести индивидуальный учет, но не знают, как это правильно делать.

Чем именно новая форма карточки отличается от предыдущей?

Новая форма карточки индивидуального учета состоит из трех разделов-таблиц:

- таблица 1, в которой отражаются данные о застрахованном лице и плательщике страховых взносов, размере выплат, произведенных в пользу застрахованного лица, базе для начисления взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС, сумме начисленных взносов, сумме расходов за счет средств ФСС. Сведения указываются с разбивкой по месяцам и нарастающим итогом. Эта часть новой карточки практически повторяет карточку, рекомендованную фондами ранее;

- таблица 2 "Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в пп. 1 - 18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 N 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации", за \_\_\_\_ год";

- таблица 3 "Карточка учета сумм страхового обеспечения на цели обязательного социального страхования".

Таблицы 2 и 3 заполняются в случае наличия соответствующих данных.

Какова структура таблицы 1, где отражаются выплаты в пользу застрахованного лица?

Как уже было отмечено, в таблице 1 указываются выплаты, произведенные в пользу застрахованного лица медицинским учреждением, базы для начисления страховых взносов в ПФР и ФСС, суммы страховых взносов, начисленных во внебюджетные фонды. Данную таблицу заполняют все медицинские учреждения.

Для удобства изложим материал в виде таблицы.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель, отражаемый в строке карточки | Отражаемая информация |
| Статус застрахованного лица | Данная информация заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства. Проставляются следующие цифры:- "1" - постоянное проживание;- "2" - временное проживание;- "3" - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок шесть месяцев и более;- "4" - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее шести месяцев;- "5" - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание;- "6" - высококвалифицированный специалист - временное проживание |
| Выплаты в соответствии с ч. 1 - 2 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ: | Отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, поименованных в ч. 1, 2 ст. 7 Федерального закона N 212-ФЗ, а также начисленных в соответствии с международными договорами. К ним, в частности, относятся выплаты, производимые медицинским работникам по трудовым договорам в соответствии со ст. 129 ТК РФ |
| Из них: не подлежащие обложению страховыми взносами согласно Федеральному закону N 212-ФЗ | Часть 7 ст. 8 | Сумма доходов, полученных по договору [<\*>](#P97), уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов |
| Части 1, 2 ст. 9 | Перечень выплат, установленных ч. 1, 2 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ. К ним, в частности, относятся государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательными актами РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, компенсационные выплаты, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения и др., суммы единовременной материальной помощи в связи со смертью члена (членов) семьи, при рождении ребенка (но не более 50 000 руб.), иные выплаты, установленные ч. 1, 2 данной статьи |
|  | Пункт 1 ч. 3 ст. 9 | Выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде |
|  | Пункт 2 ч. 3 ст. 9 | В части страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС, - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства |
| Сумма выплат, превышающая установленную предельную величину базы (ч. 4 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ) | На ОПС | Для плательщиков страховых взносов [<\*\*>](#P98) предельная величина базы для начисления страховых взносов, уплачиваемых в ПФР, определяется с учетом размера средней зарплаты в РФ на 2015 г., увеличенного в 12 раз, и повышающего коэффициента на 2015 г., установленного ч. 5.1 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ. Она составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2015 г. (Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316) |
| В ФСС | Предельная величина базы для начисления страховых взносов, уплачиваемых в ФСС, предусмотренная ч. 4 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ, подлежит индексации с 1 января 2015 г. в 1,073 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ. Для плательщиков страховых взносов [<\*\*\*>](#P99) она составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 670 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2015 г. (Постановление Правительства РФ N 1316) |
| База для начисления страховых взносов на ОПС | В соответствии с ч. 2 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных ч. 2 ст. 7 данного Закона, за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением выплат, приведенных в ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ. База исчисляется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом |
| База для начисления страховых взносов на ОМС |
| База для начисления страховых взносов в ФСС |
| Начислено страховых взносов на ОПС | С суммы, не превышающей предельную величину базы | Сумма страховых взносов на ОПС определяется как произведение базы для начисления страховых взносов на ОПС (все выплаты до 711 000 руб. включительно) и страхового тарифа, равного 22% |
| С суммы, превышающей предельную величину базы | Сумма страховых взносов на ОПС определяется как произведение базы для начисления страховых взносов на ОПС (с выплат свыше 711 000 руб.) и страхового тарифа в размере 10% |
| Начислено страховых взносов на ОМС | Сумма страховых взносов на ОМС определяется как произведение базы для начисления страховых взносов на ОМС и страхового тарифа, равного 5,1%.Обратите внимание: с 2015 г. для страховых взносов в ФФОМС отменена предельная величина базы для их начисления. Таким образом, взносы в этот фонд по тарифу 5,1% надо будет отчислять со всех выплат работникам независимо от их суммы |
| Начислено страховых взносов в ФСС | Сумма страховых взносов в ФСС определяется как произведение базы для начисления страховых взносов на ОПС (все выплаты до 670 000 руб. включительно) и страхового тарифа в размере 2,9% |
| Расходы на цели обязательного социального страхования - всего, в том числе: | При наличии расходов заполняется таблица 3 |
| Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | Указываются суммы пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособий, связанных с материнством и детством, пособий на погребение |
| Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Приводятся суммы пособий по временной нетрудоспособности, связанных с травматизмом |

--------------------------------

<\*> Касается договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

<\*\*> Указаны в п. 1 ч. 1 ст. 5 Федерального закона N 212-ФЗ.

<\*\*\*> Приведены в п. 1 ч. 1 ст. 5 Федерального закона N 212-ФЗ.

Уместным будет напомнить разъяснения чиновников Минтруда в отношении определения базы для начисления страховых взносов, которые были даны ими в 2014 г. Они заключаются в следующем:

- организации определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица. Она рассчитывается с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом (Письмо от 05.09.2014 N 17-3/10/В-5634);

- при реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня ее создания до окончания календарного года. При определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации (Письмо N 17-3/10/В-5634);

- суммы начисленных работнику выплат, которые не приняты к зачету территориальным органом ФСС по результатам проверки, подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды в соответствии с Федеральным законом N 212-ФЗ на общих основаниях (Письмо от 03.09.2014 N 17-3/ООГ-732).

Какова ответственность за неверное отражение данных в карточке?

Нарушениям законодательства РФ о страховых взносах и ответственности за их совершение посвящена гл. 6 Федерального закона N 212-ФЗ. Среди видов ответственности, приведенных в этой главе, нет специальной ответственности за неверное отражение данных в карточке индивидуального учета. Таким образом, само по себе указанное деяние не образует состав правонарушения. Однако следует помнить, что ст. 47 Федерального закона N 212-ФЗ предусмотрена ответственность за неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов. Так, неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для их начисления, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) плательщиков страховых взносов влечет взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы страховых взносов. Если данные действия совершены умышленно, сумма штрафа возрастает до 40% неуплаченной суммы страховых взносов. То есть в случае, если неверное отражение данных в карточке индивидуального учета повлекло занижение базы для начисления страховых взносов и, как следствие, неуплату (неполную уплату) сумм страховых взносов, применяется ответственность по ст. 47 Федерального закона N 212-ФЗ.

Какова ответственность за отсутствие карточек индивидуального учета?

Как и в предыдущем случае, отдельного вида ответственности за отсутствие карточек индивидуального учета Федеральным законом N 212-ФЗ не предусмотрено. При этом существует ответственность за отказ или непредставление в орган контроля за уплатой страховых взносов документов, необходимых для осуществления контроля за уплатой страховых взносов (ст. 48 Федерального закона N 212-ФЗ). К таким документам относятся карточки индивидуального учета. Иными словами, если ФСС или ПФР истребует у вас карточки индивидуального учета и данные документы не будут представлены, организация будет оштрафована по ст. 48 Федерального закона N 212-ФЗ, согласно которой штраф составляет 200 руб. за каждый непредставленный документ.

\* \* \*

В заключение сформулируем основные выводы.

1. Новая форма карточки индивидуального учета доведена до сведения плательщиков страховых взносов Письмом ПФР N АД-30-26/16030, ФСС РФ N 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014. Появление новой формы карточки стало следствием изменений в законодательстве о страховых взносах, произошедших за период 2010 - 2014 гг.

2. Карточка носит рекомендательный характер, значит, ее форма может быть скорректирована медицинским учреждением с учетом своей отраслевой специфики.

А.Попов

Эксперт журнала

"Учреждения здравоохранения:

бухгалтерский учет и налогообложение"

Подписано в печать

02.03.2015