



Единый семинар 1С

7 октября 2020 года

**Страховые взносы, НДФЛ.  
Изменения, сроки уплаты,  
отчетность, поддержка в  
"1С:Зарплата и управление  
персоналом"**

Зельднер Людмила

Отв. за направление «Заработная плата и Кадровый учет»

## Речь пойдет о карантинных

- **Нерабочих днях**
- **Больничных**
- **НДФЛ**
- **Страховых взносах**





## Пара слов вступления

Если на передовой борьбы с пандемией оказались наши замечательные медики, то обеспечение врачей и остального населения карантинными выплатами легло на плечи бухгалтеров и партнеров-автоматизаторов.

Вместе мы справились с этой задачей, поздравим друг друга!



## **Нерабочие оплачиваемые дни**

- **Нормативные акты**
- **Учет времени, порядок оплаты**
- **Учет начисленного в расчетах среднего заработка**



## Нерабочие дни марта-мая

- Указы Президента РФ устанавливают периоды нерабочих, но оплачиваемых дней
  - от 25.03.2020 № 206, с 30.03.2020 по 03.04.2020
  - от 02.04.2020 № 239, с 04.04.2020 по 30.04.2020
  - от 28.04.2020 № 294, с 06.05.2020 по 08.05.2020
- Пункт 2 указов предусматривает исключение для некоторых организаций
  - перечни работающих организаций различаются



## Нерабочие дни марта-мая

- Не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням
  - не уменьшают норму времени
- Не включаются в число дней отпуска и отпуск на эти дни не продлевается
- Оплачиваются в обычном, не повышенном размере
  - работа в эти дни оплачивается в обычном размере
- Используется новый вид времени – ОН



# Настройка периодов нерабочих дней

- Форма настроек  
Расчет зарплаты

Начальная страница | Расчет зарплаты x

← → Расчет зарплаты x

Нерабочие дни в связи с коронавирусом оплачивать как отработанные по графику работы сотрудни...

Рабочее время по графику работы сотрудника, совпадающее с нерабочими днями, будет обозначено с видом времени "ОН" и оплачено как обычные рабочие дни обычными начислениями (оплата по окладу, часовому тарифу, сдельным заработком).

Укажите нерабочие периоды, которые не будут уменьшать норму времени.

Дата начала	Дата окончания	Основание
<input type="checkbox"/> 30.03.2020	03.04.2020	Указ Президента РФ от 25.03.2020 № 206
<input type="checkbox"/> 04.04.2020	30.04.2020	Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239
<input type="checkbox"/> 06.05.2020	08.05.2020	Указ Президента РФ от 28.04.2020 № 294
<input type="checkbox"/> 24.06.2020	24.06.2020	Указ Президента РФ от 29.05.2020 № 345
<input type="checkbox"/> 01.07.2020	01.07.2020	Указ Президента РФ от 01.06.2020 № 354



# Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Указы Президента РФ от 29.05.2020 № 345 и от 01.06.2020 № 354
  - не содержат исключений для каких-либо организаций
- Письмо Минтруда России от 17.06.2020 № 14-1/В-733
  - дни не относятся к выходным или нерабочим праздничным дням
    - Не исключаются из нормы рабочего времени
  - дни не включаются в число дней отпуска и отпуск на эти дни не продлевается





## Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Для неработающих в эти дни оплата июня и июля не уменьшается
- Письмо Минтруда России от 17.06.2020 № 14-1/В-735
  - работа 24 июня оплачивается в обычном, не повышенном размере
  - работа 1 июля оплачивается в двойном размере



# Учет оплаты нерабочих дней

- По умолчанию нерабочие дни и оплата за них не учитываются при расчете среднего заработка
- однако, с мнением Минтруда согласны не все

← → Расчет зарплаты ×

<input type="checkbox"/> 30.03.2020	03.04.2020	Указ Президента РФ от 29.03.2020 № 200
<input type="checkbox"/> 04.04.2020	30.04.2020	Указ Президента РФ от 02.04.2020 № 239
<input type="checkbox"/> 06.05.2020	08.05.2020	Указ Президента РФ от 28.04.2020 № 294
<input type="checkbox"/> 24.06.2020	24.06.2020	Указ Президента РФ от 29.05.2020 № 345
<input type="checkbox"/> 01.07.2020	01.07.2020	Указ Президента РФ от 01.06.2020 № 354

Учитывать оплачиваемое нерабочее время и суммы в среднем заработке

Согласно Письму Минтруда РФ от 18.05.2020 № 14-1/В-585, оплачиваемое нерабочее время и суммы не нужно учитывать при расчете среднего заработка. Если вы не согласны с этим мнением, установите флажок. При снятом флажке необходимость учета сумм отдельных начислений за этот период можно указать в их карточке.



## Региональные нерабочие дни

- Указ Президента РФ от 11.05.2020 № 316 передал полномочия по объявлению нерабочих дней на уровень субъектов РФ
- С точки зрения трудовых отношений региональные дни аналогичны общероссийским
  - за исключением учета в среднем заработке из-за единого федерального порядка исчисления такого заработка



## **Больничные листы**

- **Нормативные акты**
- **Порядок оформления и оплаты б/л по карантину**
  - **для лиц старше 65 лет в период самоизоляции**
  - **для остальных работников**
- **Изменения в оплате всех б/л**



## Карантинные больничные

- Постановление Правительства РФ от 18.03.2020 № 294
- ЭЛН можно получить самостоятельно на сайте [fss.ru](http://fss.ru)
  - оплачивается по схеме прямых выплат во всех регионах
  - в регионах с зачетной схемой создаются заполнением из базы данных ФСС
- Бумажные листки могут выдавать в ЛПУ
  - оплачиваются обычным образом



## Больничные для работников 65+

- Постановления Правительства РФ
  - от 01.04.2020 № 402, с 6 по 19 апреля
  - от 16.04.2020 № 517, с 20 по 30 апреля
  - от 15.05.2020 № 683, с 12 по 29 мая
  - от 30.05.2020 № 791, с 1 по 11 июня



## Больничные для работников 65+

- Для работающих лиц, достигших 65 лет на начало очередного периода
  - кроме находящихся в отпусках
  - оформляются только ЭЛН по схеме прямых выплат во всех регионах
- Особым образом заполненный реестр прямых выплат передаётся в ФСС
- Для регистрации отсутствия документ Больничный лист регистрируется на основании созданного ФСС ЭЛН



## Больничные для работников 65+

- Расширение «Прямые выплаты сотрудникам старше 65 лет»
  - дополнительные команды заполнения реестра прямых выплат
  - команда редактирования периодов самоизоляции





# Больничные для работников 65+

Реестр сотрудников старше 65 лет для ФСС (1С:Предприятие)

## Реестр сотрудников старше 65 лет для ФСС

Заполнение реестра прямых выплат в соответствии с постановлением Правительства РФ от 18.06.2020 № 876.

Код региона:  Коми Респ

Номер ЛН:

Выберите период освобождения от работы:

<input checked="" type="checkbox"/>	Дата начала	Дата окончания	<input type="checkbox"/>	Пояснение
<input checked="" type="checkbox"/>	15 июня	28 июня	14	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66
<input type="checkbox"/>	29 июня	12 июля	14	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66
<input type="checkbox"/>	13 июля	14 июля	2	Указ главы Республики Коми от 29 июня 2020 года № 66

Перед изменением периодов необходимо свериться с региональными нормативными актами.

← → ☆ Реестр сведений

В работе Отправьте отчет через

Дата отправки:   Но

Вид реестра:

Сведения, необходимые для назначения

- 
- Заполнить 65+ (б/л 6-19 апреля)
- Заполнить 65+ (б/л 20-30 апреля)
- Заполнить 65+ (б/л 12-29 мая)



## Региональные б/л для работников 65+

- Постановление Правительства РФ от 18.06.2020 № 876
  - с 15 июня на период самоизоляции, утвержденный решением властей региона
- Перечень периодов публикует ФСС в разделе сайта [Электронный листок нетрудоспособности/Временные правила оформления больничного листа для людей 65 лет и старше с 15 июня](#)
- Периоды следует добавлять самостоятельно по мере появления НА в регионе



## Расчет пособий из МРОТ

- Федеральный закон от 08.06.2020 № 175-ФЗ
  - вступил в силу 19 июня
- Минимальный среднедневной заработок, рассчитанный из МРОТ
  - до 19 июня:  $\text{МРОТ} * 24 / 730 * \text{доля неполного времени}$
  - с 19 июня:  $\text{МРОТ} * 24 / 730 * \text{доля неполного времени} * \text{РК}$



# Увеличение минимальных пособий

- Федеральный закон от 01.04.2020 № 104-ФЗ
- с 1 апреля 2020 года пособие в расчете за месяц не может быть меньше МРОТ
  - МРОТ с учетом РК и доли ставки в случае неполного рабочего времени
- по оценке ФСС повышение касается более 2 млн человек в год
  - Недавно начавших работать с небольшими заработками



# Увеличение минимальных пособий

- В таблицу расчета пособия добавлена колонка минимального размера дневного пособия

Большничный лист 0000-000001 от 17.09.2020

Печать Копий: 1

Максимального среднего заработка из МРОТ  
нию на 01.09.2020: 11 163  
среднедневной заработок из МРОТ составил: 367

**Причитается пособие**

Год	Дней оплаты*	Среднедневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия	Минимальный размер дневного пособия	Начислено пособия
2020	3	1084,03	367,00	60	650,42	372,10	372,10	1116
2020	3	1084,03	367,00	60	650,42	372,10	372,10	



# Увеличение минимальных пособий

- Федеральный закон от 08.06.2020 № 166-ФЗ
- Выровнены минимальные размеры пособий по уходу за первым и за последующими детьми
- с 1 июня минимальный месячный размер пособий составляет 6752 рублей
  - Выше пособия, исчисленного из МРОТ



## **НДФЛ**

- **Сроки уплаты налога**
- **Выплаты медикам**
- **Налоговое резидентство**



## Сроки уплаты налога

- Продление сроков из-за нерабочих дней предусмотрено пунктом 7 статьи 6.1 НК РФ
  - не потребовалось отдельного нормативного акта
- Письмо ФНС от 15 мая 2020 г. № БС-4-11/8000@
  - только для тех организаций, которые не работали в соответствии с указами Президента РФ






# Настройка периодов

- Форма редактирования учетной политики организации
- закладка НДФЛ

Взлёт ООО: Учетная политика \* (1С:Предприятие)

Взлёт ООО: Учетная политика \*

**Записать и закрыть**  Отмена

Удержать при выплате межрасчетного начисления (рекомендуется)

Не удерживать

Необходимость удержания указывается в документе межрасчетного начисления

Применение стандартных вычетов:

Вычеты, не использованные в течение месяца, переходят на следующий месяц (рекомендуется)

Вычеты, не использованные в течение месяца, "сгорают"

Организация продолжала работать в период карантина 2020 года

с 30 марта по 3 апреля

с 4 по 30 апреля

с 6 по 8 мая



## Нерабочие дни 24 июня и 1 июля

- Указы Президента РФ от 29.05.2020 № 345 и от 01.06.2020 № 354 не предусматривают исключений
- Срок уплаты переносится для всех организаций
- Безусловно и без участия пользователя



## Нерабочие дни в регионах

- Нерабочие дни в регионах устанавливаются актами субъектов РФ
  - не подпадают под действие пункта 7 статьи 6.1 НК РФ
  - не являются основанием для переноса срока уплаты налога



## Выплаты медикам

- Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ
  - не облагаются НДФЛ «выплаты *стимулирующего характера* ... лицам, участвующим в выявлении, предупреждении и устранении последствий распространения новой коронавирусной инфекции ..., *источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования ...*»
- Выплаты учитываются в среднем заработке
  - начисленное по среднему облагаются налогом на общих основаниях



# Налоговое резидентство

- Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ
- Резидентом может быть признано лицо, находившееся на территории в РФ от 90 до 182 календарных дней в 2020 году
  - по заявлению самого сотрудника в ИФНС
  - для задержавшихся за пределами страны не по своей воле
- Изменение статуса регистрируется обычным образом



## **Страховые взносы**

- **Сроки уплаты**
- **Новые тарифы**



# Сроки уплаты взносов

- Перенос сроков утвержден Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409
- Для микропредприятий наиболее пострадавших отраслей
  - принадлежность к отрасли определяется по коду ОКВЭД основного вида деятельности
  - перечень отраслей утвержден Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 с последующими изменениями
- С выплат за период март-май - на 6 месяцев
- С выплат за период июнь-июль - на 4 месяца



## Нулевой тариф

- Федеральный закон от 08.06.2020 № 172-ФЗ
- Для организаций и ИП из реестра МСП пострадавших отраслей
- Нулевые ставки взносов на ОПС, ОМС и ОСС со всех доходов только 2 квартала
- Остаются взносы на НС и ПЗ, а также «вредные» взносы по дополнительным тарифам
- письмо Минтруда России от 07.08.2020 № 21-3/10/В-6512





# Нулевой тариф

- Отображение в РСВ
  - отдельный лист Приложения 1 к Разделу 1 с кодом тарифа 21
    - Включается в отчеты за полугодие, 9 месяцев и 2020 год
  - коды категорий в Разделе 3 – КВ, ВЖКВ и ВПКВ
  - облагаемая база отражается на общих основаниях
  - суммы взносов не отражаются
    - За исключением «вредных» взносов по дополнительным тарифам



## Тариф для МСП

- Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ
- Для организаций и ИП из реестра МСП с 1 апреля
  - принадлежность к МСП можно проверить на сайте ФНС
- Доходы в пределах МРОТ в каждом месяце облагаются по ставкам основного тарифа
  - МРОТ един по всем регионам
  - РК и занимаемые ставки не учитываются



## Тариф для МСП

- Ставки с доходов, превышающих МРОТ в каждом месяце
  - на ОПС – 10% как до предельной величины, так и сверх предела
  - на ОМС – 5% со всех доходов
- Отображение в РСВ
  - отдельный лист Приложения 1 к Разделу 1 с кодом тарифа 20
    - Наряду с листом кода 01
  - коды категорий в Разделе 3 – МС, ВЖМС и ВПМС



## Особенности исчисления взносов

- Письмо Минфина от 09.08.2020 № 03-15-06/59719 в части определения суммы взносов, исчисленных с оплаты дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами
  - суммы взносов возмещаются ФСС наряду с самой оплатой
  - суммы взносов с конкретного начисления определяются пропорционально вкладу начисления в общую облагаемую базу



## Особенности отражения доходов

- облагаемые доходы, в том числе частично облагаемые, распределяются по двум тарифам пропорционально вкладу в общую облагаемую базу
- Целиком необлагаемые доходы отражаются по основному тарифу с кодом 01
  - доходы по договорам ГПХ в Приложении 1 (ОПС и ОМС) попадают на листы по обоим тарифам (01 и 20)
  - доходы по договорам ГПХ в Приложении 2 (ОСС) попадают только на лист по тарифу 01



**Единый семинар 1С**

7 октября 2020 года

**Благодарим за внимание!**

