**Приложение № 18**

**Положение**

**регламентирующее особенности исчисления и уплаты страховых взносов и НДФЛ**

**Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов с 1 января 2017 г. регулируются главой 34 «Страховые взносы» НК РФ (введена** [Федеральным законом от 3.07.16 г. № 243-ФЗ](http://www.klerk.ru/doc/447439/)**).**

В НК РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в [статье 8 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/1/#block_8). Так, под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. Исчисление и уплата (перечислением) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регулируется отдельным Законом - Законом N 125-ФЗ.

С 01 января 2017 к налоговым органам переходят полномочия по:

* контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в соответствии с положениями НК РФ;
* приему от плательщиков страховых взносов расчетов по страховым взносам, начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период - 1 квартал 2017 года;
* осуществлению зачета/возврата сумм страховых взносов, в том числе за периоды, истекшие до 1 января 2017 г., по решениям ПФР и ФСС;
* предоставление отсрочки (рассрочки) по страховым взносам;
* взыскание недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, в том числе возникшей до 1 января 2017 года, начиная с меры по взысканию, следующей за мерой, примененной органами ПФР и ФСС.

У ПФР и ФСС сохраняются полномочия по:

-приему от плательщиков страховых взносов расчетов (уточненных расчетов) по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года;

-контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов за периоды до 1 января 2017 года (камеральные и выездные проверки);

-приему заявлений от плательщиков страховых взносов о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней, штрафов за отчетные периоды до 1 января 2017 года, принятию решений по данным заявлениям и направлению указанных решений в налоговые органы для исполнения.

Кроме того, у ПФР сохраняется обязанность ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, а ФСС РФ остается администратором страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и, учитывая сохранение «зачетного» механизма в системе обязательного социального страхования, за ФСС РФ сохраняются полномочия по проведению проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и сообщению об итогах данных проверок в налоговые органы.

**Объект обложения страховыми взносами**

В соответствии со статьей 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1. в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
2. по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
3. по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

**База для исчисления страховых взносов**

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

При этом база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом.

База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и база для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеет предельную величину, после которой страховые взносы не взимаются. Исключение составляют страховые взносы, уплачиваемые основной категорией плательщиков при применении тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 22 %, в этом случае страховыми взносами также облагаются выплаты сверх установленной предельной величины базы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 10 % сверх указанной величины.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации.

**Тарифы страховых взносов**

Для основной категории плательщиков страховых взносов на период до 2018 года включительно сохранен тариф страховых взносов в размере 30 % (22 % - на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов, 2,9 % - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы и 5,1 % на обязательное медицинское страхование). Кроме того, сверх вышеупомянутой величины базы для исчисления страховых взносов уплачиваются страховые взносы в ПФР исходя из тарифа 10 %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тарифы в 2017 - 2018 гг. (в %) | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) | Страховые взносы на обязательное социальное страхование (ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС) |
| В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ <\*> | В отношении остальных выплат |
| В пределах установленной предельной величины базы | 22% | 0,2% | 2,9% | 5,1% <\*\*> |
| Свыше установленной предельной величины базы | 10% | X | X |

* в отношении выплат в пользу работников, непосредственно занятых полный рабочий день на подземных и открытых горных работах (включая личный состав горноспасательных частей) по добыче угля и сланца и на строительстве шахт, и работников ведущих профессий - горнорабочих очистного забоя, проходчиков, забойщиков на отбойных молотках, машинистов горных выемочных машин – 6,7 %.

**Порядок исчисления и уплаты страховых взносов**

Исчисление и уплата страховых взносов производится ежемесячно. Срок уплаты страховых взносов: не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

Сумма страховых взносов определяется в рублях и копейках и исчисляться отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Расчетным периодом признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Зачетный принцип расходования средств обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством сохраняется. В связи с этим после 1 января 2019 года можно уменьшить сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму произведенных им расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования.

При этом если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю ФСС в этом периоде) превысит общую сумму исчисленных страховых взносов по данному виду страхования, то с 1 января 2019 года полученная разница будет подлежать зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от ФСС подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению ФСС в установленном порядке.

**Отдел записи актов гражданского состояния администрации города Орска является налоговым агентом по НДФЛ.**

В связи с этим в обязательном порядке рассчитывает и удерживает данный налог с доходов своих сотрудников и иных физических лиц, получивших от них доходы.

Кроме того, в соответствии с положениями п.2 ст.230 НК РФ, налоговые агенты представляют в ИФНС по месту своего учета сведения:

* о доходах физических лиц истекшего налогового периода,
* о суммах НДФЛ начисленного, удержанного и перечисленного в бюджет за этот налоговый период,

ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом.

Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год (ст.216 НК РФ).

Так же положениями Налогового кодекса предусмотрена обязанность налоговых агентов по перечислению НДФЛ в бюджет. Это значит, что Отдел ЗАГС администрации г. Орска несёт ответственность за несвоевременную уплату НДФЛ, а так же ошибки в его расчете и начислении.

В соответствии с требованиями ст.226 НК РФ, Отдел ЗАГС администрации г. Орска обязан:

* исчислять НДФЛ,
* удерживать НДФЛ из доходов налогоплательщика,
* перечислять НДФЛ в бюджет.

Уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов **не допускается**.

Рассчитывается и удерживается НДФЛ с зарплаты сотрудников в последний день каждого месяца при начислении зарплаты.

Выплаченные до этого дня авансы в счет заработной платы, не признаются доходами работников в соответствии с положениями НК РФ, а значит, и НДФЛ не облагаются.

На основании п.6 ст.226 НК РФ, работодатель **перечисляет** сумму исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. **В иных** случаях налоговые агенты перечисляют НДФЛ не позднее дня:

* следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода для доходов, выплачиваемых в денежной форме,
* следующего за днем фактического удержания НДФЛ для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

**НДФЛ с авансов** – **не удерживается** и **в бюджет не перечисляется**.

При начислении НДФЛ с доходов увольняющемуся сотруднику, налог перечисляется в соответствии с п.2 ст.223 НК РФ в день выплаты расчета сотруднику (либо на следующий день).

На основании п.2 ст.223 НК РФ, в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается:

* последний день работы, за который ему был начислен доход.

Перечисление НДФЛ с больничных и отпускных

Для уплаты НДФЛ с пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и отпускных законодатели предусмотрели специальное правило. Удержанный с этих выплат НДФЛ нужно будет перечислить не позднее последнего числа месяца, в котором они выплачены (новая редакция п. 6 ст. 226 НК РФ).