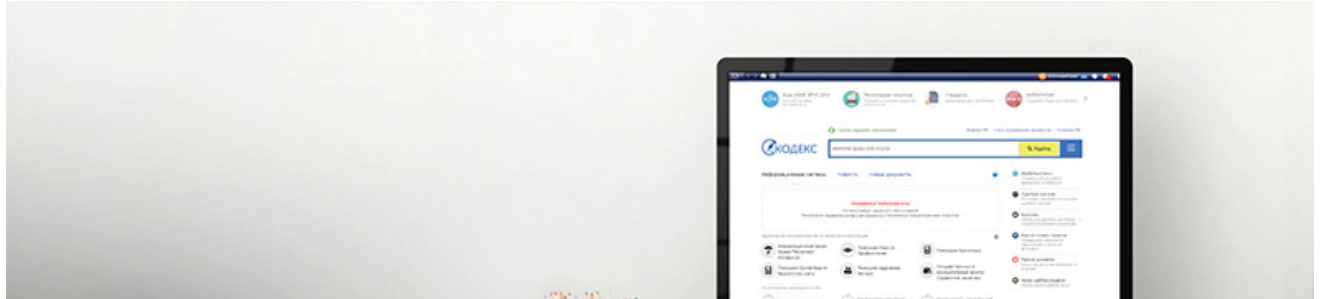


15.04.2022

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

Контрольные соотношения для новой формы РСВ

Расчет по страховым взносам с отчёта за I квартал 2022 года нужно сдавать по новой форме. Форма РСВ, порядок ее заполнения и электронный формат утверждены приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@. Основные корректировки, внесенные в бланк, связаны с новыми правилами выплат больничных и иных пособий.

Также изменения затронули:

- титульный лист РСВ. Убрано поле для указания ОКВЭД;
- раздела 1. Убраны некоторые приложения;
- приложения 2 к разделу 1. Убрано поле 002, где указывался признак выплат.

Федеральная налоговая служба разослала письмо от 05.03.2022 N БС-4-11/2740 с контрольными соотношениями. В нем содержится:

- таблица с формулами контрольных соотношений и указанием строк и листов РСВ;
- описание возможного нарушения налогового законодательства и действий проверяющего при выявлении несоответствий.

Появилось контрольное соотношение для стр.110 разд.1 (сумма взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством к уплате за расчетный (отчетный) период). Ее показатель должен быть равен сумме показателей стр.110 расчета за предыдущий отчетный период и стр.111-113 расчета за текущий отчетный период. Раньше эти строки учитывали в контрольном соотношении вместе со стр.120-123. Теперь из разд.1 стр.120-123 убрали.

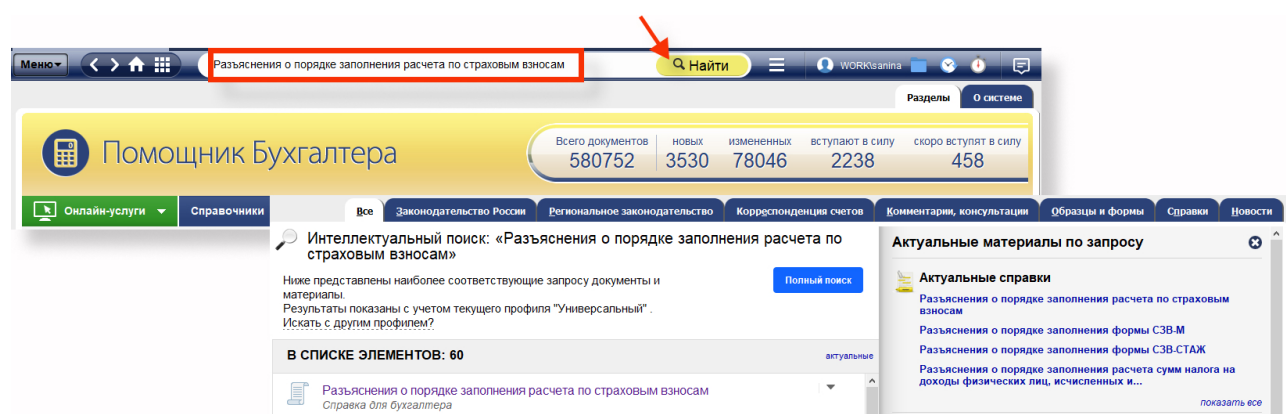
Введены контрольные соотношения для граф стр.080 приложения 2 к разд.1 (контрольные соотношения 1.139-1.142). В них отражают суммы взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством к уплате за расчетный период и последние 3 месяца отчетного периода. Показатели граф этой строки должны быть равны сумме показателей соответствующих граф стр.060 (исчисленные страховые взносы) и стр.070 (возмещенные расходы на выплату страхового обеспечения) приложения 2 к разд.1.

Показатели стр.110-113 разд.1 должны быть равны сумме соответствующих граф стр.080 приложения 2 к разд.1 (контрольные соотношения 1.20-1.23).

Расчет по страховым взносам за I квартал 2022 года нужно сдать не позднее 4 мая (поскольку 30 апреля — это выходной).

В системе **«Помощник бухгалтера»** содержатся справочные материалы, которые помогут правильно заполнять расчеты по страховым взносам и не допускать ошибок. Среди них:

- Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам;
- Шпаргалка Заполнение формы расчета по страховым взносам;
- Сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности в 2022 году.



А знаете ли вы?

Как проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам?

При камеральной проверке Расчета по страховым взносам налоговые органы применяют контрольные соотношения. Их невыполнение может свидетельствовать об ошибках и искажениях, допущенных плательщиком взносов. Поэтому при обнаружении несоответствия ему предлагается предоставить пояснения или внести соответствующие исправления.

При заполнении Расчета следует обращать внимание на следующие контрольные соотношения:

1. Значение среднесписочной численности должно быть меньше либо равно количеству застрахованных лиц с начала расчетного периода. Это соотношение не применяется к организациям, у которых есть обособленные подразделения, выполняющие функции плательщика страховых взносов самостоятельно.
2. Количество застрахованных лиц за месяц отчетного периода должно быть равно значению суммы строк раздела 4 формы СЗВ-М за аналогичный месяц.
3. В расчете по форме 6-НДФЛ сумма дохода, начисленного по трудовым договорам и контрактам (строка 112), а также по договорам ГПХ на выполнение работ и оказание услуг (строка 113), должна быть больше или равна базе для начисления страховых взносов (строка 050 приложения N 1 к разделу 1 расчета). Соотношение применяется к отчетному периоду по организации в целом с учетом обособленных подразделений.
4. Сумма выплат по застрахованному лицу должна быть не ниже МРОТ. Средняя сумма выплат по плательщику страховых взносов — не ниже средней зарплаты в регионе по соответствующей отрасли экономики за предыдущий год. Несоблюдение этих соотношений может свидетельствовать о занижении базы для страховых взносов и выплате зарплат сотрудникам в конвертах.

Для того чтобы не допускать ошибок, используйте в своей работе профессиональную справочную систему **«Помощник бухгалтера»**. Справочный материал **«Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам»** содержит:

- разъяснения общего характера;
- отдельные особенности заполнения РСВ;
- особенности заполнения РСВ IT-организацией;
- особенности заполнения РСВ субъектами МСП, применяющими пониженный тариф на выплаты свыше МРОТ;

- особенности заполнения РСВ субъектами МСП пострадавших отраслей, применяющими тариф 0%.

Разъяснения о порядке заполнения расчета по страховым взносам



РСВ сдается по новой форме с отчета за I квартал 2022 года (приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@).



Шпаргалка Заполнение формы расчета по страховым взносам (начиная с отчетности за I квартал 2022 года)



форма расчета:
Расчет по страховым взносам

Контрольные соотношения, устанавливаемые на прием РСВ и выгрузку в ПФР / прием от ФНС России сведений для ведения индивидуального персонифицированного учета



- ФНС разослала контрольные соотношения для новой формы РСВ (письмо ФНС от 05.03.2022 N БС-4-11/2740)

- п.4 письма ФНС России от 23.10.2019 N БС-4-11/21726@ "Об изменениях порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 2020 года"

Разъяснения общего характера

- ▶ Общие правила заполнения РСВ в 2022 году

Отдельные особенности заполнения РСВ

- ▶ Отдельные особенности заполнения РСВ

Особенности заполнения РСВ при применении пониженных тарифов

- ▶ Особенности заполнения РСВ IT-организацией
- ▶ Особенности заполнения РСВ субъектами МСП, применяющими пониженный тариф на выплаты свыше МРОТ

Также вам доступна **судебная практика** по теме. Благодаря этим материалам, вы не только ознакомитесь с позицией судебных органов, но и сможете решать ситуации в досудебном порядке.

Текст справки Законодательство России **Судебная практика**

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА: 141 Фильтр Сортировка Выбрать суд

Дело N 33-6996/2018
Определение Судебной коллегии по гражданским делам Ленинградского областного суда от 15.11.2018 N 33-6996/2018

Тематика спора: Применение законодательства о приватизации; Исполнение обязанности и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
Позиция суда: Отказать в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации
Истец: Коммерческое юридическое лицо
Ответчик: Налоговые органы

Определение Верховного Суда России

Тематика спора: Споры по налогу за их совершение; Исполнение обязанностей и сборов
Предмет иска, заявления: о признании налогового правонарушения 543 196,00 р., начисления пени по нему ответственности в размере 16 108 руб.
Позиция суда: Суд апелляционной обособнованное решение, полно и права, подлежащие применению, и для отмены или изменения судебной
Истец: Коммерческое юридическое
Ответчик: Налоговые органы

Постановление Девятого арбитражного

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

от 27 июля 2020 года Дело N А28-2137/2019

Судья Верховного Суда Российской Федерации Тютин Д.В., изучив кассационную жалобу индивидуального предпринимателя Мамаева Романа Сергеевича на решение Арбитражного суда Кировской области от 01.08.2019 по делу N А28-2137/2019, постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 21.11.2019 и постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 23.03.2020 по указанному делу

по заявлению общества с ограниченной ответственностью "Вятская теплосетевая компания" к Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кирову об оспаривании решений

с участием в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, индивидуального предпринимателя Мамаева Романа Сергеевича (далее - предприниматель),

установил:

А разъяснения экспертов-практиков, которые вы найдете во вкладке **«Комментарии, консультации»**, помогут решать спорные вопросы, с которыми уже сталкивались ваши коллеги.

КОММЕНТАРИИ, КОНСУЛЬТАЦИИ: 54

Фильтр Сортировка



Обзор разъясняющих документов официальных органов по страховым взносам за 2021 год
Комментарий, разъяснение, статья от 07.02.2022



Обзор писем Минфина РФ и ФНС по налогу на до
Комментарий, разъяснение, статья от 07.02.2022



Обзор изменений законодательства по страховым
Комментарий, разъяснение, статья от 07.02.2022



Обзор изменений законодательства по общим ви
налогообложения за 2021 год
Комментарий, разъяснение, статья от 07.02.2022



О представлении в налоговый орган уполномо
страховым взносам, расчета по форме 6-НДФЛ и
ИП
Письмо ФНС России от 11.10.2021 N БС-3-11/6755@

Обзор разъясняющих документов официальных органов по страховым взносам за 2021 год

ДЕКАБРЬ 2021 года

Доходы от рекламы через Интернет не включаются в процентную долю доходов IT-организации для применения льготных тарифов страховых взносов

16.12.2021

ФНС своим письмом от 16.12.2021 N БС-4-11/17658@ разослала письмо Минфина России от 23.09.2021 N 03-15-07/77271, в котором даны разъяснения по применению пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий.

Согласно подпункту 3 пункта 1 и подпункту 1.1 пункта 2 статьи 427 НК РФ (в редакции Федерального закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ, вступившей в силу с 01.01.2021) для российских организаций, которые работают в IT-сфере, с 2021 г. на бессрочный период установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%.

Также, чтобы не тратить время на составление документов, используйте готовые формы. Они расположены во вкладке **«Образцы и формы»**. Вы можете заполнить шаблон прямо из системы или сохранить себе на рабочий стол.

Еще не являетесь пользователем систем **«Кодекс»**? Получите бесплатный доступ и начните пользоваться инструментами и материалами, облегчающими вашу работу уже сейчас!



ПОПРОБОВАТЬ БЕСПЛАТНО

Вопрос-ответ



Вопрос:

В учреждение устраивается иностранный гражданин (гражданство Республики Казахстан), гражданин является плательщиком алиментов. Возникает вопрос: обязано ли учреждение принять исполнительный лист (выдан в Казахстане) и обязано ли оно перечислять алименты по этому исполнительному листу. Либо работник самостоятельно перечисляет алименты, какие на этот счет есть международные договоренности?

Марченко Юлия
Владимировна

Ответ:

Да, учреждение обязано принять исполнительный лист, выданный в Казахстане, без дополнительной легализации и удерживать по нему алименты.

Обоснование:

Согласно ст.5 Соглашения стран СНГ от 09.09.94 "О гарантиях прав граждан в области выплаты социальных пособий, компенсационных выплат семьям с детьми и алиментов" (далее - Соглашение) установление и взыскание (выплата) алиментов гражданам сторон осуществляются в порядке, предусмотренном национальным законодательством стороны, на территории которой они проживают. Данный документ подписан Российской Федерацией и государствами: Азербайджанской Республикой, Республиками Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Узбекистан, Грузия, а также Украиной.

В данном Соглашении указано, что стороны признают и обеспечивают исполнение судебных решений по алиментным делам. Документы, выданные по установленной форме в целях реализации Соглашения на территории одной стороны, или их заверенные копии принимаются на территории другой стороны без легализации (ст.9 Соглашения).

Согласно ст.51 Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам (заключена в г.Минске 22.01.93), каждая из договаривающихся сторон на условиях, предусмотренных настоящей Конвенцией, признает и исполняет решения, вынесенные на территории других договаривающихся сторон, в том числе решения учреждений юстиции по гражданским и семейным делам, включая утвержденные судом мировые соглашения по таким делам и нотариальные акты в отношении денежных обязательств.

Следовательно, судебный акт, выданный на территории Республики Казахстан, является действительным на территории России без легализации.

В ст.109 Семейного кодекса РФ содержится требование к организации по месту работы лица, обязанного уплачивать алименты на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов или на основании исполнительного листа, ежемесячно удерживать алименты из заработной платы и (или) иного дохода и уплачивать или переводить их лицу, получающему алименты, не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы.

Согласно ст.138 Трудового кодекса РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50% заработной платы, причитающейся работнику. При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником во всяком случае должно быть сохранено 50% заработной платы. Ограничения, установленные

данной статьей, не распространяются на удержания из заработной платы взыскания алиментов на несовершеннолетних детей. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70%.

На основании изложенного организация обязана удерживать алименты с работника - гражданина Казахстана и перечислять за его счет получателю алиментов на основании судебного акта, выданного судом Республики Казахстан.

© АО «Кодекс», 2022

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных