**Расчеты с бюджетом, сотрудниками и контрагентами: на что обратить внимание в сентябре**

В данном материале представлена информация о том, когда можно сдать документы для уменьшения взносов на травматизм, с кого собрать новые заявления на выплату детских пособий и многое другое.

***ВАЖНО!!!***

***Подготовлены поправки о том, что ввозить и продавать ввезенные комплекты и наборы, в которые входят немаркированные фототовары или парфюмерия, можно до 1 апреля будущего года.***

***Налоги и взносы за II квартал спишут организациям, которые отвечают трем критериям: созданы в период с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года, являются МСП, отнесены к пострадавшим отраслям.***

***Минтруд выпустил новые правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров больничных пособий. В них учтена возможность подтверждать стаж данными из электронной трудовой книжки.***

**Финансирование предупредительных мер**

В этом году срок подачи документов продлили до 1 октября. Кроме того, разрешили возместить больше расходов, в том числе на покупку масок, кожных антисептиков и оплату тестирования работников на коронавирус.

ФСС пояснил:

* отчет об использовании средств желательно сдать по рекомендованной форме;
* категории работников, в отношении которых проводятся мероприятия по предупреждению коронавируса, и условия труда не имеют значения;
* для обоснования затрат нужно представлять перечень мероприятий по предупреждению распространения коронавируса, основанный на рекомендациях Роспотребнадзора;
* средства профилактики и защиты от коронавирусной инфекции могут быть иностранного происхождения. Заключения Минпромторга не требуются;
* для возмещения стоимости средств индивидуальной защиты дополнительно нужно представить их перечень с указанием количества и стоимости, а также числа работников, кому они положены. При этом следует учитывать нормы выдачи, рекомендованные Роспотребнадзором;
* стоимость лабораторного обследования работников на COVID-19 можно возместить, если у медицинской организации есть лицензия на работу с микроорганизмами II степени опасности;
* о результатах рассмотрения документов ФСС должен сообщить до ноября.

**Уменьшение тарифа взносов на травматизм**

С 10 августа можно обращаться в фонд за скидкой к тарифу взносов на травматизм на 2021 год. Начало приема заявлений связано с утверждением сведений для расчета скидок и надбавок на будущий год.

Срок подачи документов в фонд — 2 ноября (1 ноября — выходной).

Размер скидки ФСС РФ устанавливает в процентах к страховому тарифу в соответствии с Методикой расчета скидок и надбавок. Максимальный ее размер не может превышать 40%.

На размер скидки влияют:

* результаты специальной оценки условий труда;
* результаты обязательных медицинских осмотров работников;
* сумма расходов на страховое обеспечение, в частности выплаты пособий в связи с несчастными случаями на производстве.

Расчет скидки производится по формуле:

**С% = {(1 - (aстр / aВЭД + bстр / bВЭД + сстр / сВЭД) / 3} х q1 x q2 x 100**,

где:

**С%** - скидка в процентах;

**aстр, bстр, сстр** - показатели a, b, c, рассчитанные по результатам деятельности организации за три предыдущих года:

**a** - отношение суммы страхового обеспечения к сумме начисленных взносов на травматизм;

**b** - количество страховых случаев на 1 000 работников;

**c** - количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на один несчастный случай, исключая случаи со смертельным исходом;

**aВЭД, bВЭД, сВЭД** - показатели a, b, c, утвержденные по отрасли на текущий год. Показатели на 2020 г. утверждены Постановлением ФСС РФ от 23.05.2019 N 64, на 2021 г. - Постановлением ФСС РФ от 25.06.2020 N 107;

**q1** - коэффициент специальной оценки условий труда. Определяется как отношение разницы числа рабочих мест, по которым проведена специальная оценка, и числа мест с вредными или опасными условиями труда к общему количеству рабочих мест;

**q2** - коэффициент проведения обязательных медицинских осмотров. Рассчитывается как отношение числа работников, прошедших обязательные медицинские осмотры, к числу всех работников, подлежащих данным видам осмотра.

Коэффициенты q1 и q2 определяются на основании данных на 1 января текущего года. Полученный результат округляется до одного знака после запятой.

Скидка, рассчитанная по формуле, округляется до целых единиц.

Если полученная скидка > = 40% от страхового тарифа, ее размер устанавливается как 40%.

**Выплата детских пособий**

Если работник получает детское пособие на карту платежной системы, кроме "Мир", то можно ничего не переоформлять до окончания действия карты, но не позднее 1 октября.

Сообщите работникам о нововведении и попросите написать заявление с реквизитами счета, к которому "привязана" карта "Мир", бескарточного счета или с данными для почтового перевода.

**Работа с самозанятыми**

В сентябре еще несколько регионов, в частности Карачаево-Черкесская Республика, Республика Марий Эл, Тамбовская область и Забайкальский край, ввели спецрежим для самозанятых — налог на профессиональный доход.

Обращаем внимание: если контрагент — самозанятое лицо (не ИП) рассчитывается с картой, то кассу нужно применять в общем порядке. Если это предприниматель, можно обойтись без кассы.

При взаимодействии с плательщиками налога на профессиональный доход организациям следует учитывать следующее.

У организации в отношении облагаемого дохода, выплаченного плательщику налога на профессиональный доход, не возникает обязанностей налогового агента. Соответственно, платить НДФЛ с таких доходов и представлять справку 2-НДФЛ, расчет 6-НДФЛ не надо. Условием такого освобождения является, в частности, наличие гражданско-правового договора (ГПД) и отсутствие с самозанятым лицом трудовых отношений либо их прекращение не менее двух лет назад.

Выплаты плательщику налога на профессиональный доход не надо облагать страховыми взносами и отражать в отчетности по страховым взносам при:

* отсутствия с таким лицом трудовых отношений либо их завершения не менее двух лет назад;
* наличия чека из приложения "Мой налог". В нем, в частности, должны быть указаны дата, время, сумма платежа, Ф.И.О. самозанятого лица и его идентификационный номер.

Исключением являются случаи, когда по условиям ГПД организация перечисляет взносы на травматизм на выплаты самозанятому лицу.

ГПД с самозанятым лицом надо проверять на наличие признаков трудового договора. Налоговый орган может прийти с проверкой вместе с сотрудниками трудовой инспекции и переквалифицировать гражданско-правовой договор с такими признаками в трудовой. В этом случае организации грозит:

* административная ответственность;
* доначисление НДФЛ и страховых взносов, а также начисление пеней и штрафов.

Если договор с самозанятым лицом имеет признаки трудового, необходимо отразить выплаты в его в пользу в отчетности по НДФЛ и в расчете по страховым взносам. Это позволит избежать негативных последствий в виде доначислений и уплаты пеней и штрафов.

Если самозанятый оказывает услуги в субъекте РФ, где введен НПД, и в субъектах РФ, где он не действует, уплачивать НПД он может со всех полученных доходов, если соблюдены следующие условия:

* эти доходы являются объектом обложения налогом на профессиональный доход;
* при регистрации в качестве плательщика такого налога был выбран субъект, где введен НПД;
* соблюдены другие ограничения для его применения, предусмотренные Законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ.

Если самозанятое лицо утратило право на применение спецрежима, с даты его утраты обязанность исчислять и уплачивать НДФЛ и страховые взносы в отношении этого лица возлагается на организацию.

Организации могут учитывать в расходах затраты на приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) у плательщиков НПД. Для их подтверждения нужен чек, сформированный в приложении "Мой налог". Затраты в виде выплат самозанятым по договорам подряда нужно учитывать в прочих расходах, связанных с производством и реализацией.

**Уплата налогов**

Для малого и среднего бизнеса из пострадавших отраслей актуальны следующие меры поддержки: перенос срока уплаты на сентябрь с более ранних дат и освобождение от ряда сентябрьских платежей.

***ВАЖНО!!! Госдума приняла поправки о том, что налоги и взносы за II квартал спишут организациям, которые отвечают трем критериям:***

* ***созданы в период с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года;***
* ***включены в реестр МСП;***
* ***отнесены к пострадавшим отраслям.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Платеж** | **Прежний срок** | **Новый срок** |
| **Платежи, по которым срок был перенесен на сентябрь и действует освобождение** |
| Авансовый платеж по акцизу на алкоголь за май | 15 мая | 15 сентября |
| Акциз на нефтяное сырье за апрель | 15 мая | 15 сентября |
| НДПИ за апрель | 25 мая | 25 сентября |
| Акцизы на алкоголь за апрель | 25 мая | 25 сентября |
| Акцизы на табак за апрель | 25 мая | 25 сентября |
| Акцизы на автомобили и мотоциклы за апрель | 25 мая | 25 сентября |
| Акцизы на нефтепродукты за апрель | 25 мая | 25 сентября |
| Налог на прибыль за 4 месяца | 28 мая | 28 сентября |
| 2-й ежемесячный авансовый платеж во II квартале по налогу на прибыль | 28 мая | 28 сентября |
| **Платежи, по которым срок был перенесен на сентябрь и освобождения нет** |
| Налог на игорный бизнес за апрель | 20 мая  | 21 сентября (20 сентября – воскресенье) |
| Налог по УСН при прекращении в апреле соответствующего вида деятельности | 25 мая | 25 сентября |
| Налог на прибыль за 2019 год | 30 марта (28 марта – суббота) | 28 сентября |
| 3-й ежемесячный авансовый платеж в I квартале по налогу на прибыль | 30 марта (28 марта – суббота) | 28 сентября |
| Налог по УСН для организации за 2019 год | 31 марта | 30 сентября |
| ЕСХН за 2019 год | 31 марта | 30 сентября |

***ВАЖНО!!! Правительство решило поддержать компании, участвующие в системе tax free. По товарам, приобретенным в 2020 году, течение сроков обращения иностранца за компенсацией и вывоза покупок из РФ приостановлено до конца года.***

**Маркировка фототоваров и парфюма**

***ВАЖНО!!! При розничной продаже сведения о коде маркированного товара должны содержаться в кассовом чеке. Каждая единица продукции указывается отдельной строкой.***

**Фототовары.** С 1 октября будет запрещено выставлять на продажу фототовары, на которых нет маркировки. Имеющиеся на складах остатки можно промаркировать до 1 декабря.

Если товар, приобретенный до 1 октября, ввозится после этой даты, то промаркировать его можно до 1 ноября.

Подготовлены поправки о том, что ввозить и продавать ввезенные комплекты и наборы, в которые входят немаркированные фототовары, можно до 1 апреля будущего года.

**Парфюм.** С 1 октября вводимая в оборот парфюмерная продукция должна содержать код маркировки. Сведения о смене собственника нужно передавать в систему "Честный знак". Немаркированные остатки можно будет продавать до конца сентября 2021 года, то есть еще год.

Подготовлены поправки о том, что немаркированные остатки можно будет промаркировать до 31 октября 2021 года. Кроме того, планируют разрешить до 1 апреля 2021 года ввозить и продавать ввезенные комплекты и наборы, в которые входит немаркированная парфюмерия.

**Расчеты за ЖКХ и пассажирские перевозки**

1 октября завершается действие моратория, который фактически заморозил штрафы за неприменение онлайн-кассы при расчетах за ЖКХ и продаже билетов в общественном транспорте.

Если ранее организация не пользовалась ККТ, то нужно подготовиться к изменениям: купить кассовое оборудование, настроить его и зарегистрировать в налоговой, а также обучить персонал.