

Расчет заработной платы

Обзор изменений
законодательства

13.01-19.01.2020

1. Как выплачивать НДФЛ организациями, имеющими несколько обособленных подразделений

В Письме ФНС России от 27 декабря 2019 г. N БС-4-11/27059@ содержатся разъяснения по вопросу уплаты и предоставления отчетности по НДФЛ с 2020г. организациями, имеющими несколько обособленных подразделений, в т.ч. по городам федерального значения.

Комментарий эксперта

С учетом изменения ст. 226 и 230 НК РФ с 1 января 2020 года налоговый агент, имеющий несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, вправе перечислять удержанные суммы НДФЛ в бюджет по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, расположенных на территории одного муниципального образования, выбранному налоговым агентом самостоятельно, а также представлять в отношении работников этих подразделений по месту учета выбранного обособленного подразделения 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Для реализации этого права организация направляет уведомление о выборе налогового органа по форме, утвержденной приказом ФНС России от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@, о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода (в 2020г. до 31.01.2020г.), в налоговые органы, в которых она состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Уведомление о выборе налогового органа представляется в налоговый орган выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться исчисленные и удержанные суммы НДФЛ, а также представляться справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ. Дальнейшее уведомление всех налоговых органов, указанных в поле "Код налогового органа" раздела "Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования:" будет осуществляться в автоматическом режиме.

ФНС пояснила, что не предусмотрено право выбора одного обособленного подразделения в качестве ответственного за перечисление исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и представление 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в отношении работников всех обособленных подразделений организации, расположенных в целом на территориях муниципальных образований городов федерального значения.

Таким образом, для компаний, расположенных в Москве, Санкт-Петербурге либо Севастополе, при нахождении подразделений в разных муниципальных образованиях (районах города), послаблений по НДФЛ нет.

2. Как предоставлять 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в случае закрытия обособленного подразделения

Налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, представляют 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в отношении работников и физлиц, заключивших договоры ГПХ с подразделениями, в налоговый орган по месту учета подразделений. Соответствующая информация содержится в Письме ФНС России от 10.01.2020 N БС-4-11/62@

Комментарий эксперта

В случае представления уточненных справок 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ за закрытое обособленное подразделение, расположенное с организацией в одном муниципальном образовании, организация представляет отчетность по НДФЛ по закрытому обособленному подразделению в налоговый орган по месту своего учета.

При заполнении справок 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ в случае ликвидации (закрытия) обособленного подразделения:

- в полях «ИНН» и «КПП» указываются ИНН и КПП организации,
- в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения,
- в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» указывается код «9» «закрытие обособленного подразделения»,
- по строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются ИНН и КПП закрытого обособленного подразделения организации.

3. Реорганизация: когда нужно подать сведения о среднесписочной численности работников

В Письме от 9 января 2020 г. N СД-4-3/24@ ФНС разъяснила порядок представления сведений о среднесписочной численности работников при реорганизации в форме присоединения.

Комментарий эксперта

Согласно ст. 80 НК РФ сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются организацией (ИП, привлекавшим наемных работников) в налоговый орган не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

НК РФ не установлено каких-либо специальных положений для представления сведений о среднесписочной численности работников в случае реорганизации в форме присоединения.

ФНС России пояснила, что в случае реорганизации в форме присоединения сведения о среднесписочной численности работников представляются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была реорганизована, т.е. в котором в ЕГРЮЛ была внесена запись о прекращении деятельности присоединенного ЮЛ.

4. Переквалификация договоров: о порядке начисления взносов

Письмом от 27 декабря 2019 г. N БС-3-11/11131@ ФНС напомнила, что при переквалификации договоров ГПХ в трудовые произведенные по договорам выплаты подлежат обложению всеми страховыми взносами.

Комментарий эксперта

Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, выплачиваемые, по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг подлежат обложению страховыми взносами, за исключением взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Взносы от НС и ПЗ начисляются, если предусмотрены договором ГПХ.

В соответствии со ст. 11 ТК РФ, если отношения, связанные с использованием личного труда, возникли на основании договора ГПХ, но впоследствии были признаны трудовыми отношениями, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права.

Такие трудовые отношения между работником и работодателем считаются возникшими со дня фактического допущения физического лица к исполнению предусмотренных указанным договором обязанностей (статья 19.1 ТК РФ).

Таким образом, если по договору ГПХ физическое лицо фактически будет выполнять трудовую функцию, то такой договор может быть переквалифицирован в трудовой договор, в связи с чем выплаты и иные вознаграждения, производимые по данному договору, будут подлежать обложению всеми страховыми взносами.

5. О порядке налогообложения возмещенных расходов командированных сотрудников

Минфин дал разъяснения по НДФЛ и страховым взносам с сумм возмещения командированному работнику расходов по выбору места на борту самолета. Соответствующие пояснения содержатся в Письме ведомства от 27 декабря 2019 г. N 03-04-00/102629.

Комментарий эксперта

Работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (ст. 168 ТК РФ).

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, не относящихся к бюджетной сфере, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

В соответствии с п. 3 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК РФ при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные (не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и 2500 рублей за пределами РФ), а также

- фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно;
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- **расходы:**
 - на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;
 - на провоз багажа;
 - по найму жилого помещения;
 - по оплате услуг связи;
 - получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз,
 - связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Таким образом, если в локальном нормативном акте организации расходы организации по оплате стоимости услуги авиакомпаний по выбору места на борту самолета для командированных работников отнесены к расходам, связанным со служебными командировками, то при условии документального подтверждения суммы таких расходов не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами.

6. Тарифы страховых взносов по травматизму не изменятся

Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 445-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сохраняет тарифные ставки страховых взносов по травматизму.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г. Тарифы и порядок уплаты взносов остаются прежними. Льгота по уплате взносов при использовании труда инвалидов также сохранена.

7. Вводится обязательный досудебный порядок рассмотрения споров по травматизму

С 1 апреля 2020 г. вводится обязательный досудебный порядок рассмотрения споров, связанных с назначением страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Организация сначала должна обратиться с жалобой о несогласии с вынесенным территориальным органом страховщика решением в вышестоящий орган ФСС, после чего станет возможным обращение в суд.

Соответствующие нормы определяет Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 486-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и статью 2.3 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Указанный закон также конкретизировал, что все сроки, установленные 125 ФЗ, исчисляются в рабочих днях.

Комментарии для выпуска подготовила:



Олексюк Оксана
Расчет заработной платы

СБЕР Решения – лидер в сфере аутсорсинга бизнес-процессов.

Уже 25 лет мы работаем с организациями крупного, среднего и малого бизнеса по всей России и СНГ. За это время мы накопили огромный опыт и уникальные знания, которыми мы хотим делиться с нашими клиентами.

Команда СБЕР Решений будет рада проконсультировать вас по любым вопросам, связанным с изменениями в финансовой, кадровой, юридической и других отраслях.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru