

# Главный бухгалтер 9.82

Дата выпуска модификации - 01.04.2016

Модификация выпущена в связи с изменением расчета "Форма 4-ФСС" и правилами заполнения платежных поручений на перечисления в бюджет.

- Приказом ФСС России от 25.02.2016 №54 внесены исправления в форму 4-ФСС, утвержденную приказом Фонда от 26.02.2015 №59.

В форме кардинально изменилась только страница Раздела 2, содержащая таблицу 6 "Расчет базы для начисления страховых взносов" - на эту страницу перенесена часть данных с титульного листа расчета, изменены структура и содержание отдельных строк таблицы 6.

При заполнении раздела II "Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве..." следует учитывать, что с 1 января 2016 года в соответствии с новой редакцией Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", принятой Федеральным законом N 394-ФЗ, согласно ст.20.1 страховыми взносами по профриску должны облагаться договоры ГПХ, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг.

Согласно предыдущей редакции закона на выплаты по договорам ГПХ начислялись страховые взносы по профриску, только если в соответствии с этими договорами страхователь обязан был уплачивать страховщику страховые взносы.

Таким образом, теперь на выплаты по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, не начисляются взносы на страхование на случай временной нетрудоспособности, но начисляются взносы на страхование от несчастных случаев на производстве.

Для корректной обработки подобных выплат в справочник полных счетов дополнительно к счету 70-9 введен счет 70-19 "Выплаты по договорам ГПХ, облагаемые СВ по профриску":

	Включается в объект обложения				
	ПФ ОМС	ФСС	ФСС п/р	НДФЛ	
70-9	+	-	-	+	Выплаты по дог. ГПХ, авторским и лицензионным договорам
70-19	+	-	+	+	Выплаты по дог. ГПХ, облагаемые СВ по профриску

Здесь:

ФСС - страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

ФСС п/р - страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (профриск).

В связи с вышеизложенным:

- Внесены исправления в форму 091 "4-ФСС", в которой:
  - Применен новый вид расчета "4-ФСС"
  - Введен учет счета 70-19

- В таблицах 1 и 6 реализовано автоматическое заполнение в строке 15 ячеек для отражения дат платежей и номеров платежных поручений по перечислению страховых взносов.

Часто в конце года оплата взносов осуществляется дважды - до 16 декабря за ноябрь и в конце декабря за декабрь. Т.е. в 4-м квартале может быть не 3, а 4 платежа. Поэтому поставляемый нами вариант формы 4-ФСС содержит не три, а четыре строки для отражения платежей. Для отражения возможных двух платежей в последнем 3-м месяце квартала используются 3-я и 4-я строки. При этом для заполнения 3-й строки данные выбираются за первые 20 дней месяца, а для 4-й - за оставшиеся дни месяца.

Следует учитывать, что при подстановке номера платежного поручения программа использует только его цифровую часть. Если номера ваших платежных поручений содержат литерные составляющие, они будут проигнорированы и их придется отразить самостоятельно.

- По результатам расчета формы введен анализ контрольных строк, содержащихся в электронной таблице, с выдачей соответствующих сообщений.
- Обработка нового счета 70-19 внесена в электронные таблицы форм:
  - 201 "Расчет з/платы"
  - 211 "Р/плат. ведомость на 10 чел."
  - 212 "Р/плат. ведомость на 20 чел."
  - 215 "Расчет ФСС/профриск"
  - 225 "2-НДФЛ"
- Форма 216 "Расчет ФСС/профриск /инвалиды" исключена
- В блоки проводок, используемые для формы 201 "Расчет з/платы", также внесены доработки по отражению операций по счету 70-19.
- Начиная с этой модификации используется новый комплект postavки "План счетов 2001 г. с измен. от 2016 г. / модификация 3"
- Приказом Минфина от 23.09.2015 №148н внесены изменения в приказ Минфина РФ от 12 ноября 2013 г. № 107н "Об утверждении правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации", которые вступили в силу с 28 марта 2016 года. Основные изменения:

- При отражении различных кодов установлено, что это должен быть либо код, либо значение 0. Забивать нулями всю длину кода не разрешено.

- Введены и другие изменения, касающиеся заполнения платежей по таможенным платежам, а также при подготовки платежей от имени физ.лиц.

Указанные изменения не предполагали срочных и обязательных доработок в программе. Однако с 28 марта банки стали требовать, чтобы поле 110 было пустым.

На самом деле это поле не должно заполняться еще с 1 января 2015 года согласно приказу Минфина России от 30.10.2014 N 126н. Но согласно Письму Банка России от 30 декабря 2014 г. №234-Т оно, тем не менее, должно содержать значение "0".

В свою очередь Указанием ЦБ РФ от 6 ноября 2015 г. №3844-У внесены изменения в "Положение" Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств". В частности там уточняется, что "Значение реквизита 110 не указывается", тем самым отменяется действие письма №234-Т. К сожалению, мы эту информацию пропустили, в связи с чем исправления программы по обработке бюджетных платежей выходит с некоторым опозданием.

После обновления программы доступ к полю 110 будет закрыт и соответственно при печати это поле не будет заполняться. Поле также автоматически очищается при копировании бюджетных платежей с периодов, в которых оно заполнялось.

- Расширен функционал по работе с отчетными формами:

- В электронных таблицах отчетных форм в режиме редактирования по комбинации клавиш **[Shift]+[стрелка вверх(вниз)]** реализована возможность перемещения строк внутри блока строк, имеющих одинаковое значение уровня.

- Реализованы новые виды бухгалтерских запросов:

- ? дата проводки*

- ? дата док-та проводки*

- ? номер док-та проводки*

Например, запрос *? дата проводки 20 70 /пер. 01.03 31.03*

позволяет получить информацию о дате начисления заработной платы в марте месяце. При этом если по какой-то причине начисления в течение месяца отражены разными датами, то будет показана самая ранняя из всех дата.

По запросам *? дата док-та проводки 69-1 51*

и *? номер док-та проводки 69-1 51*

можно получить информацию по реквизитам документа, на основании которого перечислены страховые взносы.

Следует учитывать, что используемые в программе электронные таблицы были разработаны для отражения суммовых значений. Поэтому значение даты сохраняется в числовом поле в формате ГГГММДД без использования разделительных точек, а для номера документа может быть сохранена только его цифровая часть.

Именно эти новые запросы позволили в форме "4-ФСС" ввести автоматическую подстановку реквизитов платежных поручений по перечислению взносов.

- В бухгалтерских запросах, предполагающих вычисление оборотов по счетам, при указании периода расчета непосредственно в запросе для задания временно'го смещения относительно границ периода расчета формы введена возможность указания смещения одновременно и в месяцах и в днях. Ранее смещение могло задаваться только либо в месяцах, либо в днях.

Например, по запросу

*? оборот проводки 69-1 51 /пер. Д2-1 Д2-1+020*

будет получена сумма взносов, перечисленная в первые 20 дней последнего месяца периода расчета.

А по запросу

*? оборот проводки 69-1 51 /пер. Д2-1+020 Д2*

будет получена сумма взносов, перечисленная начиная с 21-го числа последнего месяца периода расчета.

Так в первом запросе, в выражении для верхней границы расчета Д2-1+020 указано смещение в месяцах -1 и в днях +020. Это означает, что при расчете формы, например, за 9 месяцев, в качестве Д2-1+020 будет использована дата, соответствующая 20 сентября:

Д2-1 означает 30 августа - последняя дата месяца, предшествующего (смещение -1) последнему месяцу расчета (9 месяцев - сентябрь)

Д2-1+020 - смещение 20 дней к Д2-1, в итоге - 20 сентября

Следует учитывать, что при одновременном указании в запросе смещения и в месяцах и днях, необходимо вначале задавать смещение в месяцах, затем в днях.

- В программе реализована функция, позволяющая учитывать переносы праздничных дней на основании постановлений Правительства РФ. Данная возможность потребует для корректного заполнения нового отчета 6-НДФЛ (реализация которого пока еще не завершена). Тем не менее, эта функция уже применена для календаря событий.

## Последовательность действий при переходе на модификацию 9.82

Из нового комплекта поставки замените форму 091 "4-ФСС". Если Вы предполагаете использовать новый счет 70-19, опишите его в справочнике полных счетов, проведите обновление форм 201, 211, 212, 215 и 225, а также замените блочные проводки для формы 201 на новые.