

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

25.12. 2023

группа Э-210932

Урок №2

Практическая работа №36

Теоретический материал.

В соответствии с п. 4 ст. 431 [НК РФ](#) плательщики страховых взносов должны учитывать процесс формирования базы по взносам и начисление самих взносов отдельно по каждому физическому лицу, которому выплачивается доход. Плательщики взносов обязаны вести персонифицированный учет начислений по страховым взносам. В качестве регистра для такого учета совместным письмом ПФР и ФСС рекомендована форма индивидуальной карточки.

Официально утвержденной для этого формы сейчас нет. В большинстве случаев на практике для этой цели служит такой документ, как карточка индивидуального учета страховых взносов. Но регистр может называться и иначе. Главное, чтобы он содержал ежемесячную и сформированную нарастающим итогом в отношении каждого физического лица информацию:

- о выплатах сотруднику;
- формировании базы по взносам;
- суммах начисленных взносов.

Такая карточка (регистр) состоит из трех разделов:

- 1-й раздел — информация о выплатах, формировании базы по взносам и суммах начисленных взносов для сотрудника, не работающего во вредных или опасных условиях.
- 2-й раздел — информация о выплатах, формировании базы по взносам и суммах начисленных взносов для сотрудника, работающего во вредных или опасных условиях, с разбивкой этих условий по уровню вредности (опасности).
- 3-й раздел — информация о выплатах сотруднику за счет ФСС (неактуален после перехода на прямые выплаты, то есть с 2021 года).

Несмотря на то что форма карточки имеет рекомендательный характер, ее ведение обязательно. Отсутствие этого регистра или систематические ошибки при его заполнении могут быть сочтены грубыми нарушениями правил учета объектов налогообложения, ответственность за которые наступает по ст. 120 НК РФ.

Ответственность эта выражается в штрафах, которые составят:

- 10 000 или 30 000 руб. в зависимости от числа расчетных периодов, с которыми связана ошибка, не приведшая к занижению базы для расчета взносов;
- 20% от неуплаченных взносов, но не меньше 40 000 руб., если база для расчета взносов оказалась заниженной.

Задание. Заполнить карточку взносов в СФР по одному из сотрудников представленных в практической работе 34 (задание1).

Условия применения для вариантов:

Вар.1,13 Иванов П.И.

Вар.2,14 Петров А.Г.

Вар 3,15 Денисов К.В.

Вар.4,16 Маслов В.И.

Вар.5 ,17 Курленко Д.И.

Вар.6 ,18 Сидоров М.А.

Вар.7, 19 Коновалова Е.Л.

Вар.8,20 Суровцев Д.Е.

Вар 9, 21 Парфенов Р.Д.

Вар 10. Жалнин К.Е.

Вар 11.Маклаков Л.Д.

Вар.12 Синицкая Г.К.

***Номер варианта присваивается студенту по списку в журнале группы**

В Приложении к уроку представлен бланк и образец карточки.