## НДФЛ и страховые взносы

### Основные нормативные документы

|  |
| --- |
| * НК РФ, статьи 210, 217, 220, 224, 226, 419, 427, 430, 431 |
| * ТК РФ, статья 66.1 |
| * КоАП РФ, статья 3.12 |
| * Постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.2013 N 11031/13 по делу N А47-339/2013 |
| * Федеральный закон от 23.05.2025 N 117-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и Федеральный закон "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации" |
| * Федеральный закон от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях" |
| * Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" |
| * Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" |
| * Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" |
| * Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" |
| * Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" |
| * Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования" |
| * Постановление Правительства РФ от 27.05.2025 N 728 "Об утверждении Правил определения кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности отчетного типа и процентных долей основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии)" |
| * Постановление Правительства РФ от 23.05.2025 N 717 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" |
| * Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р «Об утверждении Перечня видов экономической деятельности раздела "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности для целей применения единого пониженного тарифа страховых взносов» |
| * Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" |
| * Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" |
| * Приказ Минтруда России от 16.05.2025 N 315н "О внесении изменений в Классификацию видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. N 851н" |
| * Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры" |
| * Приказ Минтранса России от 25.09.2008 N 155 "Об утверждении Правил формирования и применения тарифов на регулярные воздушные перевозки пассажиров и багажа, взимания сборов в области гражданской авиации" |
| * Приказ СФР от 11.03.2025 N 278 "Об утверждении Административного регламента Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги "Принятие решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также возмещение произведенных расходов на оплату предупредительных мер" |
| * Приказ ФНС России от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@" |
| * Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" |
| * Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме" |
| * Письмо Минфина России от 29.04.2025 N 03-15-05/43670 |
| * Письмо Минфина России от 26.03.2025 N 03-04-05/30164 |
| * Письмо Минфина России от 20.03.2025 N 03-04-06/28008 |
| * Письмо Минфина России от 26.02.2025 N 03-04-05/18534 |
| * Письмо Минфина России от 28.12.2024 N 03-15-05/133188 |
| * Письмо Минфина России от 28.10.2024 N 03-04-09/104634 |
| * Письмо Минфина России от 26.02.2024 N 03-04-05/16419 |
| * Письмо Минфина России от 07.12.2023 N 03-15-06/118057 |
| * Письмо Минфина России от 01.09.2022 N 03-04-06/85300 |
| * Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079 |
| * Письмо Минфина России от 16.12.2020 N 03-15-03/110145 |
| * Письмо Минтруда России от 11.02.2025 N 17-4/ООГ-98 |
| * Письмо Минтруда России от 12.07.2024 N 14-6/ООГ-4252 |
| * Письмо Минтруда России от 23.05.2019 N 17-4/В-92 |
| * Письмо ФНС России от 19.06.2025 N БС-4-11/5967@ |
| * Письмо ФНС России от 29.05.2025 N БС-4-11/5256@ |
| * Письмо ФНС России от 12.05.2025 N БС-4-11/4601@ |
| * Письмо ФНС России от 23.04.2025 N БС-4-11/4136@ |
| * Письмо ФНС России от 17.04.2025 N СД-4-11/3927@ |
| * Письмо ФНС России от 02.04.2025 N БС-4-11/3511@ |
| * Письмо ФНС России от 26.03.2025 N БС-4-11/3213@ |
| * Письмо ФНС России от 18.03.2025 N БС-4-11/2899@ |
| * Письмо ФНС России от 12.02.2025 N БС-4-11/1275@ |
| * Письмо ФНС России от 24.09.2021 N БС-4-11/13585 |
| * Письмо ФНС России от 03.09.2018 N БС-4-11/16963@ |
| * Письмо СФР от 14.05.2025 N 19-20/24886 |
| * Письмо СФР от 19.03.2025 N 19-20/13816 |
| * "Об обложении страховыми взносами отдельных видов выплат" (Приложение к письму ФСС РФ от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250) |
| * Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.03.2025 N 12АП-659/2025 по делу N А12-27319/2024 |
| * Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.10.2024 N 14АП-7613/2024 по делу N А13-6822/2024 |
| * Постановление Двадцать первого арбитражного апелляционного суда от 20.08.2024 N 21АП-7021/2024 по делу N А84-411/2024 |
| * Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 02.10.2024 N Ф01-45/2024 по делу N А17-10426/2023 |
| * Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22.06.2020 N Ф09-3463/20 по делу N А60-55065/2019 |
| * Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 03.03.2020 N Ф10-117/2020 по делу N А83-7286/2018 |

### Выдержки из нормативных документов

**НДФЛ**

[***Письмо ФНС России от 12.05.2025 N БС-4-11/4601@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505427&dst=100015&date=09.06.2025)

Так, для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26702&field=134&date=09.06.2025) Кодекса средний месячный заработок исчисляется с учетом положений, установленных [частью 1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=535&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пунктами 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100025&field=134&date=09.06.2025) и [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100027&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540, путем исчисления его за два календарных года, предшествующих году увольнения, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого работодателя и возможностью замены лет в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году увольнения либо в одном из указанных годов работник находился в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком предшествующими календарными годами (календарным годом).

По мнению Департамента, при отсутствии у работодателя сведений о среднем заработке работника за два календарных года, предшествующих году его увольнения, средний месячный заработок для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26702&field=134&date=09.06.2025) Кодекса, может быть рассчитан с учетом положений [части 1.1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=443&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пункта 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100028&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540.

С учетом положений [части 5.1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=255&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пункта 24](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100065&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540 средний месячный заработок для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26702&field=134&date=09.06.2025) Кодекса рассчитывается путем умножения на 30,4 среднего дневного заработка, рассчитанного в соответствии с [частями 3.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=100141&field=134&date=09.06.2025) и [3.2 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=539&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пунктом 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100036&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540.

Кроме того, для определения среднего месячного заработка в целях применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26702&field=134&date=09.06.2025) Кодекса размер среднего дневного заработка не должен превышать установленные [частью 3.3 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=100178&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пунктом 13.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=16&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540 лимиты.

При этом средний месячный заработок для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26702&field=134&date=09.06.2025) Кодекса не должен превышать лимиты, установленные [частью 3.2 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=539&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона N 255-ФЗ и [пунктом 20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=12&field=134&date=09.06.2025) Положения N 1540.

[***Письмо Минфина России от 26.03.2025 N 03-04-05/30164***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=230472&dst=100009)

Таким образом, нормы, в частности, Федерального закона N 255-ФЗ в части порядка исчисления размера среднего заработка при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, в том числе установленные [частью 1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=535) Федерального закона N 255-ФЗ, применяются также для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=26702) Кодекса.

По мнению Департамента, при отсутствии у работодателя сведений о среднем заработке работника за два календарных года, предшествующих году его увольнения, средний месячный заработок для целей применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=26702) Кодекса может быть рассчитан с учетом положений [части 1.1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=443) Федерального закона N 255-ФЗ

[***Письмо Минфина России от 20.03.2025 N 03-04-06/28008***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=230869&dst=100009)

В соответствии с [частью 3.3 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=100178) Федерального закона N 255-ФЗ средний дневной заработок для исчисления, в частности, пособий по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, определенный в соответствии с [частью 3.1 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=100141) Федерального закона N 255-ФЗ, не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов, установленных в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101) от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (за период по 31.12.2016 включительно) и (или) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (начиная с 01.01.2017) на два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

С учетом изложенного для определения среднего месячного заработка в целях применения [абзаца седьмого пункта 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=26702) Кодекса размер среднего дневного заработка не должен превышать установленные [частью 3.3 статьи 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=100178) Федерального закона N 255-ФЗ лимиты.

[***Статья 217 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=101239&date=11.06.2025)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком);

если иное не предусмотрено настоящим пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:

<…>

увольнением физических лиц, за исключением сумм выплат в части, превышающей в целом трехкратный [размер](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505427&dst=100003&field=134&date=09.06.2025) среднего месячного заработка (дохода, денежного довольствия), исчисляемого в порядке, аналогичном применяемому при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком, а для физических лиц, уволенных из организаций, расположенных в [районах Крайнего Севера](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400590&dst=100028&field=134&date=09.06.2025) и приравненных к ним местностях, в части, превышающей шестикратный размер такого среднего месячного заработка (дохода, денежного довольствия);

[***Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=535&date=09.06.2025)

[***Статья 14***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=535&date=09.06.2025)

1. Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей). Средний заработок за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей) не учитывается в случаях, если в соответствии с [частями 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=528&field=134&date=09.06.2025), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=530&field=134&date=09.06.2025) и [4.2 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=532&field=134&date=09.06.2025) настоящего Федерального закона пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам назначаются и выплачиваются застрахованному лицу страховщиком также по этому другому страхователю (этим другим страхователям), а также в случае назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком застрахованному лицу, занятому у нескольких страхователей, за исключением периода, предшествующего периоду работы (службы, иной деятельности) у страхователя, по которому назначается и выплачивается ежемесячное пособие по уходу за ребенком. В случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления указанных страховых случаев, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, соответствующие календарные годы (календарный год) по заявлению застрахованного лица могут быть заменены в целях расчета среднего заработка предшествующими календарными годами (календарным годом) при условии, что это приведет к увеличению размера пособия. В случае, если заявление о замене календарных лет (календарного года) в расчетном периоде представлено застрахованным лицом после назначения или выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, производится перерасчет назначенного пособия за все прошлое время, но не более чем за три года, предшествующих дню обращения застрахованного лица с таким заявлением.

1.1. В случае, если застрахованное лицо в периоды, указанные в [части 1](#p0) настоящей статьи, не имело заработка, а также в случае, если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц ниже минимального [размера](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=15189&dst=100002&field=134&date=09.06.2025) оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются [районные коэффициенты](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=118861&dst=100001&field=134&date=09.06.2025) к заработной плате, ниже минимального размера оплаты труда, определенного с учетом этих коэффициентов, средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, принимается равным минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на день наступления страхового случая, а в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, равным минимальному размеру оплаты труда, определенному с учетом этих коэффициентов. Если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени (неполной рабочей недели, неполного рабочего дня), средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия в указанных случаях, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица. При этом во всех случаях исчисленное ежемесячное пособие по уходу за ребенком не может быть меньше минимального размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком, установленного Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482884&dst=71&field=134&date=09.06.2025) "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей".

<…>

3.1. Средний дневной заработок для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем деления суммы начисленного заработка за период, указанный в [части 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=236&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, на число [календарных дней](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=213690&dst=100006&field=134&date=09.06.2025) в этом периоде, за исключением календарных дней, приходящихся на следующие периоды:

1) периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком;

2) период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период не начислялись страховые взносы в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&date=09.06.2025) от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (за период по 31 декабря 2016 года включительно) и (или) в соответствии с [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=13382&field=134&date=09.06.2025) Российской Федерации о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 года).

3.2. Средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячное пособие по уходу за ребенком, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&dst=574&field=134&date=09.06.2025) от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (за период по 31 декабря 2016 года включительно) и (или) в соответствии с [законодательством](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=13405&field=134&date=09.06.2025) Российской Федерации о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 года) на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов. В случае, если назначение и выплата застрахованному лицу пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам осуществляются территориальными органами страховщика по месту регистрации нескольких страхователей в соответствии с [частями 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=528&field=134&date=09.06.2025), [4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=530&field=134&date=09.06.2025) и [4.2 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=532&field=134&date=09.06.2025) настоящего Федерального закона, средний заработок, исходя из которого исчисляются указанные пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей указанную предельную величину, при исчислении данных пособий по каждому из этих страхователей.

3.3. Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, определенный в соответствии с [частями 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479229&dst=544&field=134&date=09.06.2025) и [3.1](#p0) настоящей статьи, не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов, установленных в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&date=09.06.2025) от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (за период по 31 декабря 2016 года включительно) и (или) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 года) на два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

[***Постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100065)

24. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком, за исключением случаев исчисления указанного пособия, предусмотренных [пунктом 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100028) настоящего Положения, исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, который определяется путем умножения среднего дневного заработка, рассчитываемого в соответствии с [пунктом 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=454613&dst=100036) настоящего Положения, на 30,4.

[***Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489330&dst=23)

[***Статья 1***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489330&dst=23)

Установить минимальный размер оплаты труда с 1 января 2025 года в сумме 22 440 рублей в месяц.

[***Письмо ФНС России от 23.04.2025 N БС-4-11/4136@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=230824&dst=100013)

Учитывая изложенное, в расчете по [форме 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=40) и [Уведомлении](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475122&dst=100051) в отношении НДФЛ, удержанного из доходов в виде установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации районных коэффициентов и надбавок к заработной плате, полученных дистанционными работниками - налоговыми резидентами Российской Федерации, указывается КБК 182 1 01 02210 01 1000 110 "Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, относящейся к налоговой базе, указанной в [пункте 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074) Кодекса, не превышающей 5 миллионов рублей" и КБК 182 1 01 02230 01 1000 110 "Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к налоговой базе, указанной в [пункте 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074) Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей". При этом в поле "Код по ОКТМО" указывается код ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится организация, производящая выплату дохода указанным лицам.

[***Статья 210 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&date=09.06.2025)

6.2. [Налоговая база](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497343&dst=100003&field=134&date=09.06.2025), в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная [пунктом 1.2 статьи 224](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26117&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, определяется по доходам в виде оплаты труда (денежного довольствия, денежного содержания), получаемой (получаемого) лицами, работающими (служащими) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, в части, относящейся к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации [районным коэффициентам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=118861&dst=100001&field=134&date=09.06.2025) к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях и процентным надбавкам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях.

Предусмотренная настоящим пунктом налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [статьями 218](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=101301&field=134&date=09.06.2025) - [220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=8422&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящей главой, если такие вычеты не были применены при исчислении иных налоговых баз в соответствии с настоящей главой.

[***Статья 224 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26117&date=09.06.2025)

1.2. Налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в [пунктах 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26064&field=134&date=09.06.2025) и [6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, за налоговый период составляет не более 5 миллионов рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в [пунктах 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26064&field=134&date=09.06.2025) и [6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в [пунктах 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26064&field=134&date=09.06.2025) и [6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Налоговая ставка, установленная настоящим пунктом, подлежит применению в отношении совокупности всех доходов физического лица - налогового резидента Российской Федерации, указанных в [пунктах 6.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26064&field=134&date=09.06.2025) и [6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса.

[***Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=100288&date=09.06.2025)

24. В [Разделе 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=39&field=134&date=09.06.2025) "Сведения об обязательствах налогового агента" (далее - Раздел 1) указываются сумма исчисленного и удержанного налога, подлежащая перечислению с начала налогового периода, а также сумма налога, возвращенная с начала налогового периода.

1) в [строке 010](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=40&field=134&date=09.06.2025) - код бюджетной классификации по налогу;

<…>

28. В Разделе 2 указываются:

<…>

2) в [строке 105](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=100090&field=134&date=09.06.2025) - код бюджетной классификации по налогу;

<…>

5) в [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=100095&field=134&date=09.06.2025) - общая по всем физическим лицам сумма полученного дохода нарастающим итогом с начала налогового периода;

<…>

9) в [строке 140](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=100101&field=134&date=09.06.2025) - общая по всем физическим лицам сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

<…>

13) в [строке 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=94&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога удержанная, нарастающим итогом с начала налогового периода;

14) в [строке 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=97&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 1 по 22-е число первого месяца последнего квартала;

15) в [строке 162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=99&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа первого месяца по последнее число первого месяца последнего квартала;

16) в [строке 163](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=101&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;

17) в [строке 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=103&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа второго месяца по последнее число второго месяца последнего квартала;

18) в [строке 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=105&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;

19) в [строке 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469334&dst=107&field=134&date=09.06.2025) - общая сумма налога, удержанная в период с 23-го числа третьего месяца по последнее число третьего месяца последнего квартала;

[***Приказ ФНС России от 02.11.2022 N ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475122&dst=29&date=09.06.2025)

7.2. В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475122&dst=100050&field=134&date=09.06.2025) "Код по ОКТМО" указывается код Общероссийского [классификатора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911&date=09.06.2025) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО) получателя бюджетных средств.

При заполнении показателя "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911&date=09.06.2025) имеет восемь знаков, не подлежит заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода [ОКТМО](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911&date=09.06.2025) 12445698 в [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475122&dst=100050&field=134&date=09.06.2025) "Код по ОКТМО" указывается одиннадцатизначное значение "12445698---".

7.3. В [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475122&dst=100051&field=134&date=09.06.2025) "Код бюджетной классификации" указывается код бюджетной классификации с кодом подвида вида дохода бюджета.

[***Письмо ФНС России от 19.06.2025 N БС-4-11/5967@ "По вопросу применения положений пункта 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации к выплатам, рассчитанным на основании средней заработной платы" (вместе с Письмом Минфина России от 10.04.2025 N 03-04-07/36075, Письмом Минфина России от 17.06.2025 N 03-04-07/58993, Письмом Минтруда России от 21.05.2025 N 14-5/10/В-8650)***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508138&dst=100004&date=23.06.2025)

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе письма Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации от 10.04.2025 [N 03-04-07/36075](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508138&dst=100009&field=134&date=23.06.2025) и от 17.06.2025 [N 03-04-07/58993](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508138&dst=100020&field=134&date=23.06.2025) по вопросу применения положений [пункта 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=23.06.2025) Налогового кодекса Российской Федерации к выплатам, рассчитанным на основании средней заработной платы.

В связи с указанными письмами Департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации [письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497343&date=23.06.2025) ФНС России от 28.01.2025 N БС-4-11/739@ не подлежит применению.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов.

<…>

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 10 апреля 2025 г. N 03-04-07/36075**

<…>

На основании [абзаца первого пункта 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=23.06.2025) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налоговая база по налогу на доходы физических лиц, в отношении которой применяется налоговая ставка, предусмотренная [пунктом 1.2 статьи 224](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26117&field=134&date=23.06.2025) НК РФ, определяется по доходам в виде оплаты труда (денежного довольствия, денежного содержания), получаемой (получаемого) лицами, работающими (служащими) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, в части, относящейся к установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации районным коэффициентам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях и процентным надбавкам к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях.

<…>

С учетом [позиции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508138&dst=100027&field=134&date=24.06.2025) Минтруда России (приложена), районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями не начисляются на средний заработок.

<…>

Таким образом, если выплачиваемый гарантированный средний заработок не относится к заработной плате (оплате труда работника) и к такой выплате не применяются районные коэффициенты и процентные надбавки к заработной плате, то положения [пункта 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=23.06.2025) НК РФ, по мнению Департамента, не применяются к таким доходам.

<…>

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 17 июня 2025 г. N 03-04-07/58993**

<…>

С учетом позиции Минтруда России средний заработок, рассчитываемый для всех случаев, предусмотренных [ТК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&date=23.06.2025) РФ, не относится к заработной плате в определении [статьи 129](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=636&field=134&date=23.06.2025) ТК РФ. Как правило, средний заработок выплачивается работнику при предоставлении гарантий и компенсаций ([статья 165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=101050&field=134&date=23.06.2025) ТК РФ).

В этой связи, по мнению Департамента, в отношении выплат, рассчитанных на основании средней заработной платы (среднего заработка), не относящихся к заработной плате (оплате труда работника), и к которым не применяются установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации районные коэффициенты к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями и процентные надбавки к заработной плате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу (службу) в данных районах или местностях положения [пункта 6.2 статьи 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26074&field=134&date=23.06.2025) НК РФ не применяются.

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ДЛЯ МСП**

[***Письмо ФНС России от 29.05.2025 N БС-4-11/5256@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506670&dst=100010&date=09.06.2025)

Таким образом, условие о доле доходов от осуществления вида экономической деятельности, указанного в качестве основного в ЕГРЮЛ или ЕГРИП и поименованного в [Перечне](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=09.06.2025), должно выполняться по итогам календарного года, предшествующего году перехода плательщика на уплату страховых взносов по единому пониженному тарифу страховых взносов, предусмотренному [пунктом 2.5 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27041&field=134&date=09.06.2025) Кодекса, а также по итогам отчетного (расчетного) периода.

При этом [Кодекс](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&date=09.06.2025) не содержит положений о том, что такие [ОКВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=09.06.2025) должны быть идентичны в предыдущем и текущем периоде.

Таким образом, в случае если по итогам предшествующего календарного года и текущего года в ЕГРЮЛ или ЕГРИП в качестве основного вида экономической деятельности указаны различные виды экономической деятельности, но при этом они оба включены в [Перечень](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=09.06.2025), и плательщиком страховых взносов соблюдается условие о доле доходов от его осуществления, то субъект МСП вправе применять единый пониженный тариф страховых взносов.

[***Письмо Минфина России от 29.04.2025 N 03-15-05/43670***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=231045&dst=100009&date=10.06.2025)

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.12.2024 N 3689-р утвержден [Перечень](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100022&field=134&date=10.06.2025) видов экономической деятельности раздела "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности для целей применения единого пониженного тарифа страховых взносов (далее - Перечень), в котором указан подкласс вида деятельности ОКВЭД 2 - [10.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504730&dst=100887&field=134&date=10.06.2025) "Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий", содержащий группу ОКВЭД 2 - [10.71](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504730&dst=100889&field=134&date=10.06.2025) "Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения", включающий подгруппы.

Таким образом, организация - субъект МСП для целей применения упомянутого пониженного тарифа страховых взносов при определении необходимой доли доходов (не менее 70%) вправе учитывать только доходы от осуществления включенного в [Перечень](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=10.06.2025) основного вида экономической деятельности, указанного в ЕГРЮЛ (с учетом его подгрупп [ОКВЭД 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504730&dst=100711&field=134&date=10.06.2025)). Доходы от иных дополнительных видов экономической деятельности (коды ОКВЭД 2 - [10.72](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504730&dst=100897&field=134&date=10.06.2025), [10.82](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=504730&dst=100941&field=134&date=10.06.2025)) не могут учитываться при расчете необходимой доли доходов для применения единого пониженного тарифа страховых взносов.

В случае невыполнения условия о необходимой доле доходов (не менее 70%) организация не вправе применять единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%, предусмотренный [пунктом 2.5 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27041&field=134&date=10.06.2025) Кодекса.

[***Письмо ФНС России от 26.03.2025 N БС-4-11/3213@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=501884&dst=100015&date=09.06.2025)

Из буквального толкования комментируемых положений [пункта 13.2 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26454&field=134&date=09.06.2025) НК РФ следует, что величина доходов исчисляется по итогам календарного года, предшествующему году перехода плательщика на уплату страховых взносов по единому пониженному тарифу страховых взносов, предусмотренному [пунктом 2.5 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27041&field=134&date=09.06.2025) НК РФ, а также по итогам текущего отчетных (расчетного) периодов от осуществления экономической деятельности, соответствующий вид которой должен быть поименован в [Перечне](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=09.06.2025) и быть указан в качестве основного в ЕГРЮЛ/ЕГРИП в календарном году, предшествующему году перехода плательщика на уплату страховых взносов по единому пониженному тарифу страховых взносов.

Учитывая изложенное, если плательщик страховых взносов, признаваемый субъектом МСП, изменит в текущем году основной вид экономической деятельности в ЕГРЮЛ/ЕГРИП на вид деятельности, который указан в [Перечне](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=09.06.2025), то он будет вправе применять единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%, предусмотренный [пунктом 2.5 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27041&field=134&date=09.06.2025) НК РФ, только со следующего года при соблюдении вышеупомянутого условия о доле доходов от осуществления этого основного вида экономической деятельности (не менее 70% в сумме всех доходов) по итогам текущего года и отчетных (расчетного) периодов следующего года.

[***Статья 427 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27041&date=09.06.2025)

2.5. Для плательщиков, указанных в [пункте 13.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26454&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, начиная с 2025 года применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной полуторакратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода.

<…>

3. Пониженные тарифы страховых взносов, установленные [пунктами 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=23020&field=134&date=09.06.2025), [2.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26448&field=134&date=09.06.2025), [2.2-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=27272&field=134&date=09.06.2025), [2.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26449&field=134&date=09.06.2025), [2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26450&field=134&date=09.06.2025), [2.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26451&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, применяются плательщиками, указанными в [пункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=13486&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, при выполнении условий, предусмотренных [пунктами 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=13551&field=134&date=09.06.2025) - [18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26459&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи.

<..>

13.2. Для плательщиков, указанных в [подпункте 17 пункта 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=18749&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, основным видом экономической деятельности которых является один из видов экономической деятельности [раздела](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100711&field=134&date=09.06.2025) "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, за исключением производства напитков, производства табачных изделий, производства кокса и нефтепродуктов, металлургического производства, по [перечню](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007&field=134&date=09.06.2025), утверждаемому Правительством Российской Федерации, условиями применения единого пониженного тарифа страховых взносов, предусмотренного [пунктом 2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26450&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, являются:

соответствующий вид экономической деятельности указан в качестве основного вида экономической деятельности в едином государственном реестре юридических лиц либо едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей;

по итогам календарного года, предшествующего году перехода плательщика на уплату страховых взносов по единому пониженному тарифу страховых взносов, предусмотренному [пунктом 2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26450&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, а также по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех доходов, определяемых в порядке, установленном [главой 23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=101069&field=134&date=09.06.2025), [25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=101834&field=134&date=09.06.2025) или [26.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=103572&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы от осуществления основного вида экономической деятельности.

В случае несоответствия плательщика условиям, установленным настоящим пунктом, такой плательщик лишается права на применение единого пониженного тарифа страховых взносов, предусмотренного [пунктом 2.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26450&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям.

[***Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р «Об утверждении Перечня видов экономической деятельности раздела "Обрабатывающие производства" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности для целей применения единого пониженного тарифа страховых взносов»***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100003&date=09.06.2025)

1. В соответствии с [пунктом 13.2 статьи 427](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26454&field=134&date=09.06.2025) Налогового кодекса Российской Федерации утвердить прилагаемый [перечень](#p16) видов экономической деятельности раздела "Обрабатывающие производства" Общероссийского [классификатора](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=09.06.2025) видов экономической деятельности для целей применения единого пониженного тарифа страховых взносов.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с 1 января 2025 г.

Председатель Правительства

Российской Федерации

М.МИШУСТИН

Утвержден

распоряжением Правительства

Российской Федерации

от 11 декабря 2024 г. N 3689-р

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАЗДЕЛА "ОБРАБАТЫВАЮЩИЕ**

**ПРОИЗВОДСТВА" ОБЩЕРОССИЙСКОГО КЛАССИФИКАТОРА ВИДОВ**

**ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ**

**ЕДИНОГО ПОНИЖЕННОГО ТАРИФА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=09.06.2025) видов экономической деятельности ОК 029-2014 | Наименование группировки |
| [10.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100717&field=134&date=09.06.2025) | Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции |
| [10.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100763&field=134&date=09.06.2025) | Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков |
| [10.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100779&field=134&date=09.06.2025) | Переработка и консервирование фруктов и овощей |
| [10.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100793&field=134&date=09.06.2025) | Производство растительных и животных масел и жиров |
| [10.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100849&field=134&date=09.06.2025) | Производство молочной продукции |
| [10.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100865&field=134&date=09.06.2025) | Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала и крахмалосодержащих продуктов |
| [10.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100887&field=134&date=09.06.2025) | Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий |
| [10.8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=100927&field=134&date=09.06.2025) | Производство прочих пищевых продуктов |
| [10.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101009&field=134&date=09.06.2025) | Производство готовых кормов для животных |
| [13.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101068&field=134&date=09.06.2025) | Подготовка и прядение текстильных волокон |
| [13.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101086&field=134&date=09.06.2025) | Производство текстильных тканей |
| [14.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=105702&field=134&date=09.06.2025) | Производство одежды, кроме одежды из меха |
| [14.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101261&field=134&date=09.06.2025) | Производство меховых изделий |
| [15.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101274&field=134&date=09.06.2025) | Дубление и отделка кожи, производство чемоданов, сумок, шорно-седельных изделий из кожи;  выделка и крашение меха |
| [16.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101325&field=134&date=09.06.2025) | Распиловка и строгание древесины |
| [17.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101390&field=134&date=09.06.2025) | Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона |
| [20.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101559&field=134&date=09.06.2025) | Производство химических волокон |
| [21.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101570&field=134&date=09.06.2025) | Производство фармацевтических субстанций |
| [22.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101605&field=134&date=09.06.2025) | Производство изделий из пластмасс |
| [23.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101624&field=134&date=09.06.2025) | Производство стекла и изделий из стекла |
| [23.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101696&field=134&date=09.06.2025) | Производство прочих фарфоровых и керамических изделий |
| [23.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101722&field=134&date=09.06.2025) | Производство цемента, извести и гипса |
| [23.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101734&field=134&date=09.06.2025) | Производство изделий из бетона, цемента и гипса |
| [23.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101756&field=134&date=09.06.2025) | Резка, обработка и отделка камня |
| [23.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101766&field=134&date=09.06.2025) | Производство абразивных и неметаллических минеральных изделий, не включенных в другие группировки |
| [25.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101890&field=134&date=09.06.2025) | Производство строительных металлических конструкций и изделий |
| [25.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=101940&field=134&date=09.06.2025) | Производство прочих готовых металлических изделий |
| [26.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102039&field=134&date=09.06.2025) | Производство бытовой электроники |
| [27.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102160&field=134&date=09.06.2025) | Производство кабелей и кабельной арматуры |
| [27.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102174&field=134&date=09.06.2025) | Производство электрических ламп и осветительного оборудования |
| [27.5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102178&field=134&date=09.06.2025) | Производство бытовых приборов |
| [29.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102468&field=134&date=09.06.2025) | Производство автотранспортных средств |
| [30.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102521&field=134&date=09.06.2025) | Строительство кораблей, судов и лодок |
| [30.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102593&field=134&date=09.06.2025) | Производство транспортных средств и оборудования, не включенных в другие группировки |
| [31.0](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102612&field=134&date=09.06.2025) | Производство мебели |
| [32.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=105783&field=134&date=09.06.2025) | Производство ювелирных изделий, бижутерии и подобных товаров |
| [33.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=102704&field=134&date=09.06.2025) | Монтаж промышленных машин и оборудования |

[***Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=503&date=18.06.2025)

***[Статья 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=503&date=18.06.2025" \o "Ссылка на КонсультантПлюс)***

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

<…>

12) вновь созданные юридические лица - общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества с единственным акционером и хозяйственные товарищества, соответствующие условиям, указанным в [подпункте "а" пункта 1 части 1.1 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=184&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона (за исключением условий, установленных абзацами вторым и третьим данного подпункта), хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, созданные в период с 1 декабря предшествующего календарного года по 31 мая года, следующего за текущим календарным годом. Не являются вновь созданными юридическими лицами юридические лица, которые созданы путем реорганизации в форме преобразования;

13) вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели - индивидуальные предприниматели, зарегистрированные с 1 декабря предшествующего календарного года по 31 мая года, следующего за текущим календарным годом.

<…>

***[Статья 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=148&date=11.06.2025" \o "Ссылка на КонсультантПлюс)***

1.1. В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия:

1) для хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

а) участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества. Предусмотренное настоящим подпунктом ограничение в отношении суммарной доли участия общественных объединений инвалидов, иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не распространяется:

на участников хозяйственных обществ - иностранных юридических лиц, у которых доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, не превышает предельного значения, установленного Правительством Российской Федерации для средних предприятий в соответствии с [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=155&field=134&date=10.06.2025) настоящей части, и среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает предельного значения, указанного в [подпункте "б" пункта 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=125&field=134&date=10.06.2025) настоящей части (за исключением иностранных юридических лиц, государство постоянного местонахождения которых включено в утверждаемый в соответствии с [подпунктом 1 пункта 3 статьи 284](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=5684&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

<…>

ж) участниками обществ с ограниченной ответственностью являются только общероссийские общественные объединения инвалидов и (или) их отделения (территориальные подразделения) и в таких обществах с ограниченной ответственностью за предшествующий календарный год среднесписочная численность инвалидов по отношению к другим работникам составляет не менее чем пятьдесят процентов, а доля оплаты труда инвалидов в фонде оплаты труда - не менее чем двадцать пять процентов;

<…>

[***Статья 4.1***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=31&date=11.06.2025)

3. В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства содержатся следующие сведения о субъектах малого и среднего предпринимательства:

<…>

2) основной государственный регистрационный номер юридического лица или индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика;

<…>

6.1. В целях ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства держатели реестров акционеров акционерных обществ, которые созданы до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и акционерных обществ, которые созданы путем реорганизации в форме преобразования до 30 июня текущего календарного года включительно при условии, что преобразованное юридическое лицо было создано до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и в составе сведений о которых в едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения о соответствующем держателе реестра акционеров акционерных обществ, ежегодно до 5 июля представляют в уполномоченный орган перечень акционерных обществ, соответствующих условиям, установленным [подпунктом "а" пункта 1 части 1.1 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=150&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона (за исключением условий, установленных [абзацем третьим](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=152&field=134&date=10.06.2025) указанного подпункта). Указанный перечень формируется держателями реестров акционеров акционерных обществ на основании имеющихся у них данных, содержащихся в списках лиц, имеющих право участвовать в годовом общем собрании акционеров соответствующего акционерного общества, проведенном в текущем календарном году.

6.2. В целях ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в уполномоченный орган ежегодно с 1 по 5 июля представляются следующие сведения:

1) перечень обществ с ограниченной ответственностью, которые созданы до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и обществ с ограниченной ответственностью, которые созданы путем реорганизации в форме преобразования до 30 июня текущего календарного года включительно при условии, что преобразованное юридическое лицо было создано до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и участниками которых являются иностранные юридические лица, соответствующие по состоянию на 1 января текущего календарного года условию, установленному [абзацем вторым подпункта "а" пункта 1 части 1.1 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=151&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона, - аудиторскими организациями, сведения о которых по состоянию на 1 июля текущего календарного года внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489030&date=10.06.2025) от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Указанный перечень формируется аудиторскими организациями по результатам сопоставления ими данных, содержащихся в отчетности, представленной соответствующим иностранным юридическим лицом в налоговый орган страны, где учреждено соответствующее иностранное юридическое лицо, с условием, установленным [абзацем вторым подпункта "а" пункта 1 части 1.1 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=151&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона;

<…>

6.5. В целях ведения единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в уполномоченный орган ежегодно с 1 по 5 июля представляются следующие сведения:

1) перечень обществ с ограниченной ответственностью, которые созданы до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и обществ с ограниченной ответственностью, которые созданы путем реорганизации в форме преобразования до 30 июня текущего календарного года включительно при условии, что преобразованное юридическое лицо было создано до 1 декабря года, предшествующего текущему календарному году, и участниками которых являются только общероссийские [общественные объединения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495124&dst=100071&field=134&date=10.06.2025) инвалидов и (или) их отделения (территориальные подразделения), в случае соответствия таких обществ с ограниченной ответственностью условиям, установленным [подпунктом "ж" пункта 1 части 1.1 статьи 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505894&dst=186&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона, - общероссийскими общественными объединениями инвалидов, которые и (или) отделения (территориальные подразделения) которых являются участниками соответствующих обществ с ограниченной ответственностью;

[***Статья 8***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505966&dst=270&date=11.06.2025)

3. В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки содержатся следующие сведения:

1) наименование юридического лица, фамилия, имя и отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, основной государственный регистрационный номер юридического лица или индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика субъекта малого или среднего предпринимательства, которому предоставлена поддержка;

[***Федеральный закон от 23.05.2025 N 117-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и Федеральный закон "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505826&dst=100018&date=10.06.2025)

[***Статья 1***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505826&dst=100018&date=10.06.2025)

<…>

[пункт 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=481359&dst=42&field=134&date=10.06.2025) признать утратившим силу;

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ: ОТЧЕТНОСТЬ И ЗАЯВЛЕНИЯ**

[***Письмо ФНС России от 02.04.2025 N БС-4-11/3511@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502472&dst=100004&date=09.06.2025)

Федеральная налоговая служба в дополнение к [письму](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498625&date=09.06.2025) ФНС России от 12.02.2025 N БС-4-11/1275@ уточняет контрольные соотношения [0.65](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498625&dst=100449&field=134&date=09.06.2025) - [0.70](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498625&dst=100483&field=134&date=09.06.2025), [2.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498625&dst=102078&field=134&date=09.06.2025), [2.13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=498625&dst=102099&field=134&date=09.06.2025) показателей [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&dst=100027&field=134&date=09.06.2025) расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме" (в редакции приказов ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@, от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@).

<…>

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма КС | | | | | |
| Исходные документы | Контрольное соотношение (КС) | | в случае невыполнения КС | | |
|  | N п/п | КС | возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка) | Формулировка нарушения | Действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СВ | 0.65 | гр. 2 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ (1 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (1 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в целом по плательщику за каждый месяц квартала расчетного (отчетного) периода сумме выплат и иных вознаграждений по застрахованным лицам за соответствующий месяц квартала расчетного (отчетного) периода по каждому физическому лицу. | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| гр. 3 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ (2 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (2 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ |
| гр. 4 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ (3 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (3 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ |
| СВ | 0.66 | (гр. 2 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ + гр. 3 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ + гр. 4 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = ([ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (1 месяц оп) + [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (2 месяц оп) + [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (3 месяц оп)) прил. 5 р. 1 СВ) | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений за последние три месяца оп в целом по плательщику сумме выплат и иных вознаграждений за последние три месяца оп по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.67 | гр. 1 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = (гр. 2 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ + гр. 3 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ + гр. 4 [ст. 030 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=93&field=134) СВ) + (([ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (1 месяц поп) + [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (2 месяц поп) + [ст. 070](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2291&field=134) (3 месяц поп)) прил. 5 р. 1 СВ | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода в целом по плательщику сумме выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.68 | гр. 2 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ (1 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (1 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. за каждый из последних трех месяцев отчетного периода в целом по плательщику сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. по каждому физическому лицу за каждый из последних трех месяцев отчетного периода по каждому физическому лицу. | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| гр. 3 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ (2 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (2 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ |
| гр. 4 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ (3 месяц оп) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (3 месяц оп) прил. 5 р. 1 СВ |
| СВ | 0.69 | (гр. 2 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ + гр. 3 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ + гр. 4 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ) по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = ([ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (1 месяц оп) + [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (2 месяц оп) + [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (3 месяц оп)) прил. 5 р. 1 СВ) | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. за последние три месяца отчетного периода в целом по плательщику сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. по каждому физическому лицу за последние три месяца отчетного периода | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.70 | гр. 1 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ по значению [поля 003 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=78&field=134) СВ "1" по всем значениям [поля 001 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=76&field=134) СВ = (гр. 2 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ + гр. 3 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ + гр. 4 [ст. 051 подр. 4 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=105&field=134) СВ) + (([ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (1 месяц поп) + [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (2 месяц поп) + [ст. 080](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=2297&field=134) (3 месяц поп)) прил. 5 р. 1 СВ | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. с начала расчетного периода в целом по плательщику сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. с начала расчетного периода по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ. Реестр | 2.11 | При наличии [подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100101&field=134) СВ | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре МСП или в реестре судов РМРС или в реестре участников САР или в реестре МСП с основным [ОКВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=09.06.2025) согласно [распоряжению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&date=09.06.2025) Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р по состоянию на 31 декабря календарного года, предшествующего году представления СВ, а также на дату окончания каждого месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2, 3, 4 по [строке 030 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100120&field=134) СВ по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 20 или 24 или 07 или 19 или 30 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно [ст. 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&date=09.06.2025&dst=751&field=134) НК РФ. |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 20 или 24 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСП |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 07 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре судов РМРС |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 19 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников САР |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 30 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСП с основным [ОКВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=09.06.2025) согласно [распоряжению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&date=09.06.2025) Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р |
| на дату окончания каждого месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2, 3, 4 по [строке 030 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100120&field=134) СВ > 0 |
| СВ. Реестр | 2.13 | При наличии [подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100101&field=134) СВ по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 13 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта "Сколково" | [Ст. 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&date=09.06.2025&dst=24327&field=134) НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре участников проекта "Сколково" или реестре участников проекта ИНТЦ или реестре участников промышленных кластеров или реестре участников ВИТ "Эра" с датой создания начиная с 1 января календарного года, предшествующего календарному году, в котором плательщик включен в реестр на дату окончания каждого предыдущего месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2, 3, 4 по [строке 030 подр 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100120&field=134) СВ по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 13 или 23 или 27 или 31 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно [ст. 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&date=09.06.2025&dst=751&field=134) НК РФ. |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 23 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта ИНТЦ |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 27 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников промышленных кластеров |
| по значению [поля 001 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100102&field=134) СВ = 31 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников ВИТ "Эра" с датой создания начиная с 1 января календарного года, предшествующего календарному году, в котором плательщик включен в реестр на дату окончания каждого предыдущего месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2, 3, 4 по [строке 030 подр. 1 р. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&date=09.06.2025&dst=100120&field=134) СВ > 0 |

[***Письмо ФНС России от 12.02.2025 N БС-4-11/1275@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502501&dst=100004&date=09.06.2025)

Федеральная налоговая служба в соответствии с [приказом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488259&date=09.06.2025) ФНС России от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@" направляет контрольные соотношения показателей [формы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488511&dst=100027&field=134&date=09.06.2025) расчета по страховым взносам в редакции согласно [приложению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502501&dst=100007&field=134&date=09.06.2025) к настоящему письму.

[***Приказ ФНС России от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=488259&dst=100007&date=25.06.2025)

1. Внести в приложения к [приказу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=461070) ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.10.2022, регистрационный N 70727) с изменениями, внесенными приказом ФНС России от 29.09.2023 N ЕА-7-11/696@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30.10.2023, регистрационный N 75774), следующие изменения:

1.1. В [приложении N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=461070&dst=100027) "Форма расчета по страховым взносам":

<…>

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев после дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2025 года, и применяется начиная с представления расчета по страховым взносам за первый квартал 2025 года.

[***Статья 431 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=23090&date=09.06.2025)

В случае, если в представляемом плательщиком расчете сведения по каждому физическому лицу о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, базе для исчисления страховых взносов в пределах установленной предельной величины, сумме страховых взносов, исчисленных исходя из базы для исчисления страховых взносов, не превышающей предельной величины, базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу за расчетный (отчетный) период и (или) за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода содержат ошибки, а также если в представляемом плательщиком расчете суммы одноименных показателей по всем физическим лицам не соответствуют этим же показателям в целом по плательщику страховых взносов и (или) в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (не позднее 10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.

[***Письмо СФР от 19.03.2025 N 19-20/13816***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=229875&dst=100009&date=09.06.2025)

При увольнении сотрудника с временно занимаемой должности в СФР представляются сведения подраздела 1.1 формы ЕФС-1 с кадровым мероприятием ["Увольнение"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465162&dst=100586&field=134&date=09.06.2025) с указанием в [графе 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465162&dst=100068&field=134&date=09.06.2025) "Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение" сведений по предыдущему месту работы (до перевода).

[***Письмо Минтруда России от 12.07.2024 N 14-6/ООГ-4252***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=224642&dst=100011&date=09.06.2025)

На основании [части второй статьи 66.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474024&dst=2362&field=134&date=09.06.2025) ТК РФ, [подпункта 1 пункта 5 статьи 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451737&dst=446&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ информация о переводах работника на другую постоянную работу вносится в сведения о трудовой деятельности и передается в составе единой формы сведений [(форма ЕФС-1)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465162&dst=100015&field=134&date=09.06.2025). При этом случаи временного перевода работника не указаны.

Таким образом, законодательством не установлено требование о внесении записи в трудовую книжку или представлении сведений о трудовой деятельности о временном переводе.

С учетом изложенного полагаем, что в приказе об увольнении, [формах ЕФС-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465162&dst=100015&field=134&date=09.06.2025) и [СТД-Р](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=434912&dst=100017&field=134&date=09.06.2025) следует указать основную должность работника в соответствии с его трудовым договором.

[***Статья 66.1 ТК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=2362&date=09.06.2025)

В сведения о трудовой деятельности включаются информация о работнике, месте его работы, его трудовой функции, переводах работника на другую постоянную работу, об увольнении работника с указанием основания и причины прекращения трудового договора, другая предусмотренная настоящим Кодексом, иным федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377745&dst=100056&field=134&date=09.06.2025) информация.

[***Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451737&dst=445&date=09.06.2025)

[***Статья 11***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451737&dst=445&date=09.06.2025)

5. Сведения, указанные в [подпункте 4 пункта 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451737&dst=428&field=134&date=09.06.2025) настоящей статьи, представляются:

1) в случаях перевода зарегистрированного лица на другую постоянную работу, подачи указанным лицом заявления о продолжении ведения страхователем трудовой книжки в соответствии со [статьей 66](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=100486&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса Российской Федерации либо о предоставлении ему страхователем сведений о трудовой деятельности в соответствии со [статьей 66.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=2360&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса Российской Федерации - не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором изданы приказ (распоряжение), документ или принято иное решение, которые подтверждают оформление перевода на другую постоянную работу, либо подано соответствующее заявление;

[***Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.03.2025 N 12АП-659/2025 по делу N А12-27319/2024***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RAPS012&n=176335&dst=100026&date=10.06.2025)

В ходе проверки Фондом установлено, что филиалом N 1 ООО "Арконт ЯЛР" не представлены сведения по форме ЕФС-1 за 1 квартал 2024 года.

02.09.2024 ОСФР по Волгоградской области принято решение N 340724100103603 о привлечении общества к ответственности, предусмотренной [пунктом 1 статьи 26.30](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=949&field=134&date=10.06.2025) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ в виде штрафа в размере 1 000 руб.

<…>

Как верно указал суд первой инстанции, представленные сведения приняты системой ОСФР по Волгоградской области, в протоколе проверки отчетности указано лишь предупреждение о том, что КПП должен соответствовать КПП в карточке страхователя.

Данные предупреждения системы не свидетельствуют о том, что филиал общества не представил сведения в установленный срок.

Указание в форме ЕФС-1 неверного регистрационного номера также не является основанием считать, что обязательства по предоставлению сведений не исполнены в установленный законом срок.

Суд первой инстанции обоснованно принял во внимание, что из титульного листа формы ЕФС-1 возможно установить, что сведения подаются филиалом N 1 ООО "Арконт ЯЛР".

Апелляционная коллегия соглашается с выводом суда первой инстанции о том, что допущенные обществом формальные ошибки при заполнении титульного листа формы ЕФС-1 при указании регистрационного номера страхователя с учетом иных обстоятельств, свидетельствующих о добросовестном исполнении страхователем обязанности по представлению отчетности и наличии у Фонда объективной возможности установить подателя отчетности на основании информации, указанной на титульном листе формы ЕФС-1, не свидетельствуют о непредставлении сведений в установленный срок и о наличии оснований для привлечения его к ответственности за такое нарушение.

[***Постановление Двадцать первого арбитражного апелляционного суда от 20.08.2024 N 21АП-7021/2024 по делу N А84-411/2024***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RAPS021&n=43557&dst=100037&date=10.06.2025)

Суд верно отметил, что указание неверного регистрационного номера страхователя в первоначально представленном расчете само по себе не служит основанием считать расчет не представленным в установленный срок, поскольку иные идентифицирующие сведения (КПП, наименование страхователя) указаны верно. У Отделения отсутствовали препятствия определить, что представленный расчет касается именно обособленного подразделения N 2 Общества "Стройцентр", так как в расчете имелось прямое указание на данного страхователя, содержались реквизиты, позволяющие однозначно установить представление расчета непосредственно страхователем.

[***Письмо ФНС России от 18.03.2025 N БС-4-11/2899@ «О направлении рекомендованной формы заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и формате представления»***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=501199&dst=100004&date=09.06.2025)

Федеральная налоговая служба направляет рекомендованную [форму](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=501199&dst=100015&field=134&date=09.06.2025) заявления об освобождении от уплаты страховых взносов (КНД 1150081) (далее - Заявление) (приложение 1), [формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=501199&dst=100056&field=134&date=09.06.2025) представления Заявления (приложение 2), доработанные в части освобождения от уплаты страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств.

Данные документы в целях информирования плательщиков страховых взносов размещены на официальном сайте ФНС России в разделах "Физические лица", "Индивидуальные предприниматели" в блоке "Меня интересует" в рубрике "Заявление об освобождении от уплаты страховых взносов".

[Форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=398699&dst=100015&field=134&date=09.06.2025) Заявления и [формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=398699&dst=100054&field=134&date=09.06.2025) представления Заявления, доведенные до территориальных налоговых органов письмом ФНС России от 19.10.2021 N БС-4-11/14780@, утрачивает свое действие с 01.04.2025.

[***Письмо ФНС России от 17.04.2025 N СД-4-11/3927@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503561&dst=100007&date=09.06.2025)

Поскольку до внесения соответствующих изменений пресекательный срок для подачи заявления и подтверждающих документов не был установлен, то вносимые изменения ухудшают положение плательщиков. В силу [пункта 2 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483130&dst=3810&field=134&date=09.06.2025) Налогового кодекса Российской Федерации акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение плательщиков, обратной силы не имеют, то есть не применяются к правоотношениям, возникшим до вступления в силу таких изменений.

Таким образом, указанное ограничение срока применяется только в отношении плательщиков, у которых право на освобождение возникло (возникнет) начиная с 01.01.2025, и не распространяется на плательщиков, право на освобождение у которых возникло до 01.01.2025.

[***Статья 419 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=13384&date=09.06.2025)

1. [Плательщиками](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467460&dst=100005&field=134&date=09.06.2025) страховых взносов (далее в настоящей главе - плательщики) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

[***Статья 430 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=23081&date=09.06.2025)

7. Плательщики, указанные в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=14001&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы:

за периоды, указанные в [пункте 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=197&field=134&date=09.06.2025) (в части военной службы по призыву), [пунктах 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100079&field=134&date=09.06.2025), [5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100081&field=134&date=09.06.2025) - [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100084&field=134&date=09.06.2025), [12 части 1 статьи 12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=345&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", периоды прохождения военной службы по [контракту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=459972&dst=100011&field=134&date=09.06.2025), заключенному в соответствии с [пунктом 7 статьи 38](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503686&dst=616&field=134&date=09.06.2025) Федерального закона от 28 марта 1998 года N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе", в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления ими в налоговый орган по месту учета [заявления](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=501199&dst=100015&field=134&date=09.06.2025) об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих [документов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492814&dst=100017&field=134&date=09.06.2025) в [срок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503561&dst=100008&field=134&date=09.06.2025) не позднее трех лет с даты возникновения права на освобождение от уплаты страховых взносов;

за периоды, в которых приостановлен статус адвоката, при условии представления в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов в срок не позднее трех лет с даты возникновения права на освобождение от уплаты страховых взносов.

[***Федеральный закон от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100076&date=09.06.2025)

[***Статья 12***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100076&date=09.06.2025)

1. В страховой стаж наравне с периодами работы и (или) иной деятельности, которые предусмотрены [статьей 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500024&dst=100072&field=134&date=09.06.2025) настоящего Федерального закона, засчитываются:

<…>

3) период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более шести лет в общей сложности;

<…>

5) период содержания под стражей лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности, необоснованно репрессированных и впоследствии реабилитированных, и период отбывания наказания этими лицами в местах лишения свободы и ссылке;

6) период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;

7) период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, но не более пяти лет в общей сложности;

8) период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных организациях, торговые представительства Российской Федерации в иностранных государствах, представительства федеральных органов исполнительной власти, государственных органов при федеральных органах исполнительной власти либо в качестве представителей этих органов за рубежом, а также в представительства государственных учреждений Российской Федерации (государственных органов и государственных учреждений СССР) за границей и международные организации, [перечень](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=303215&dst=100010&field=134&date=09.06.2025) которых утверждается Правительством Российской Федерации, но не более пяти лет в общей сложности;

<…>

12) период пребывания в добровольческом формировании, предусмотренном Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494439&dst=100348&field=134&date=09.06.2025) от 31 мая 1996 года N 61-ФЗ "Об обороне" (далее - период пребывания в добровольческом формировании).

[***Статья 3.12 КоАП РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=495193&dst=512&date=25.06.2025)

1. Административное приостановление деятельности заключается во временном прекращении деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридических лиц, их филиалов, представительств, структурных подразделений, производственных участков, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ), оказания услуг. Административное приостановление деятельности применяется в случае угрозы жизни или здоровью людей, возникновения эпидемии, эпизоотии, заражения (засорения) подкарантинных объектов карантинными объектами, наступления радиационной аварии или техногенной катастрофы, причинения существенного вреда состоянию или качеству окружающей среды либо в случае совершения административного правонарушения в области оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества либо их прекурсоры, и их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества либо их прекурсоры, в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, в области инвестиционной деятельности (в части административных правонарушений, предусмотренных [статьей 14.56.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=507306&dst=11147&field=134&date=09.06.2025) настоящего Кодекса), в области установленных в соответствии с федеральным законом в отношении иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных организаций ограничений на осуществление отдельных видов деятельности, в области правил привлечения иностранных граждан и лиц без гражданства к трудовой деятельности, в области порядка управления, в области общественного порядка и общественной безопасности, в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, в области производства и оборота табачных изделий, табачной продукции, никотинсодержащей продукции и сырья для производства такой продукции, в области градостроительной деятельности, в области транспортной безопасности, в области охраны собственности, в области деятельности по предоставлению потребительских кредитов (займов), в том числе обязательства заемщика по которым обеспечены ипотекой, в области применения контрольно-кассовой техники, в области реализации входных билетов на матчи чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года или документов, дающих право на получение входных билетов на матчи чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, а также в случае совершения административного правонарушения, посягающего на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность.

[***Письмо Минфина России от 16.12.2020 N 03-15-03/110145***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=200552&dst=100014&date=09.06.2025)

Таким образом, уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем производится с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и до момента исключения из ЕГРИП (Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

**ВЗНОСЫ НА ТРАВМАТИЗМ**

[***Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=2&date=10.06.2025) ***(ред., действующая с 01.09.2025)***

[***Статья 3***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=2&date=10.06.2025)

<…>

класс профессионального риска - уровень производственного травматизма, профессиональной заболеваемости и расходов на обеспечение по страхованию, сложившийся по [видам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487111&dst=100010&field=134&date=10.06.2025) экономической деятельности страхователей;

<…>

[***Статья 17***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=959&date=25.06.2025)

2. Страхователь обязан:

<…>

21) представлять в территориальные органы страховщика для проверки [документы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=442879&dst=22&field=134&date=10.06.2025), подтверждающие соответствие фактически осуществляемого страхователем (за исключением страхователей, применяющих специальный налоговый [режим](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=479947&date=10.06.2025) "Автоматизированная упрощенная система налогообложения") основного вида экономической деятельности сведениям о кодах по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности основного вида экономической деятельности, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц или едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (далее - соответствие сведений об основном виде экономической деятельности страхователей), при этом указанные документы могут быть представлены в форме электронных документов и переданы с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, доступ к которым не ограничен определенным кругом лиц;

[***Статья 18***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=962&date=10.06.2025)

1. Страховщик имеет право:

<…>

14.1) информировать с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, о выявлении в результате проверки несоответствия сведений об основном виде экономической деятельности по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности страхователя, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц или едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, фактически осуществляемому страхователем основному виду экономической деятельности (далее - несоответствие сведений об основном виде экономической деятельности страхователя), а также сообщать страхователю о результатах проверки в случае выявленного в результате проверки несоответствия сведений об основном виде экономической деятельности страхователя;

[***Статья 21***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=963&date=10.06.2025)

Страховщик определяет страхователям (за исключением страхователей, применяющих специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения") размер страхового тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании сведений об основном виде экономической деятельности, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц или едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей по состоянию на 15 апреля текущего года, за исключением случаев выявления страховщиком в результате проверки несоответствия сведений об основном виде экономической деятельности страхователя.

В случае, если у страхователя по состоянию на 15 апреля текущего года изменился основной вид экономической деятельности, страховщик в срок до 1 мая текущего года уведомляет страхователя об установленном ему с начала текущего года размере страхового тарифа, соответствующем классу профессионального риска основного вида экономической деятельности страхователя.

[***Статья 26.15***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=967&date=10.06.2025)

5.2. В случае выявления в результате камеральной проверки факта несоответствия сведений об основном виде экономической деятельности страхователя страховщик устанавливает страхователю страховой тариф, соответствующий фактически осуществляемому виду экономической деятельности.

Сведения о коде по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности основного вида экономической деятельности страхователя, установленного в результате камеральной проверки, с указанием его процентной доли, определенной в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100009&field=134&date=10.06.2025), установленном Правительством Российской Федерации, в течение трех рабочих дней со дня вступления в силу решения о несоответствии сведений об основном виде экономической деятельности страхователя направляются территориальным органом страховщика в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

[***Статья 26.16***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500129&dst=970&date=10.06.2025)

6.1. В случае выявления в результате выездной проверки факта несоответствия сведений об основном виде экономической деятельности страхователя страховщик устанавливает страхователю страховой тариф, соответствующий фактически осуществляемому виду экономической деятельности.

Сведения о коде по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности основного вида экономической деятельности страхователя, установленного в результате выездной проверки, с указанием его процентной доли, определенной в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100009&field=134&date=10.06.2025), установленном Правительством Российской Федерации, в течение трех рабочих дней со дня вступления в силу решения о несоответствии сведений об основном виде экономической деятельности страхователя направляются территориальным органом страховщика в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия.

[***Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506014&dst=2&date=10.06.2025) ***(ред., действующая с 01.09.2025)***

9. Основным видом экономической деятельности страхователя - юридического лица является основной вид экономической деятельности, содержащийся в едином государственном реестре юридических лиц.

Основным видом экономической деятельности страхователя - юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения является вид экономической деятельности, который указан в заявлении о регистрации в качестве страхователя и сведения о котором содержатся в едином государственном реестре юридических лиц в отношении страхователя - юридического лица.

10. Основным видом экономической деятельности страхователя - физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, является основной вид экономической деятельности, содержащийся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

Основным видом экономической деятельности страхователя - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, является основной вид экономической деятельности, указанный в заявлении о регистрации в качестве страхователя.

11. Подтверждение основного вида экономической деятельности страхователя - юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения, а также выделение структурных подразделений страхователя в самостоятельные классификационные единицы осуществляются страхователем в [порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=442879&dst=100009&field=134&date=10.06.2025), установленном Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации.

[***Постановление Правительства РФ от 23.05.2025 N 717 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505923&dst=100004&date=10.06.2025) ***(начало действия документа - 01.09.2025)***

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые [изменения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=505923&dst=100010&field=134&date=10.06.2025), которые вносятся в [Правила](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436011&dst=100011&field=134&date=10.06.2025) отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 г. N 713 "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, N 50, ст. 5300; 2013, N 13, ст. 1559; 2016, N 26, ст. 4057).

2. Признать утратившим силу [постановление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=199888&date=10.06.2025) Правительства Российской Федерации от 17 июня 2016 г. N 551 "О внесении изменения в Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, N 26, ст. 4057).

3. Настоящее постановление вступает в силу с 1 сентября 2025 г.

[***Постановление Правительства РФ от 27.05.2025 N 728 "Об утверждении Правил определения кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности отчетного типа и процентных долей основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии)"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100005&date=10.06.2025) ***(начало действия документа - 01.09.2025)***

1. Утвердить прилагаемые [Правила](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100009&field=134&date=10.06.2025) определения кодов по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности отчетного типа и процентных долей основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 сентября 2025 г.

<…>

***ПРАВИЛА***

***ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОДОВ ПО ОБЩЕРОССИЙСКОМУ КЛАССИФИКАТОРУ ВИДОВ***

***ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТЧЕТНОГО ТИПА И ПРОЦЕНТНЫХ ДОЛЕЙ***

***ОСНОВНОГО ВИДА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ***

***ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРИ НАЛИЧИИ)***

<…>

4. Для определения основного кода отчетного типа и дополнительных кодов отчетного типа хозяйствующего субъекта учитываются все осуществляемые хозяйствующим субъектом виды экономической деятельности за календарный год с детализацией не менее 4 цифровых знаков кода по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025), а также показатели, указанные в [пункте 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100017&field=134&date=10.06.2025) настоящих Правил.

5. Основной код отчетного типа и дополнительные коды отчетного типа хозяйствующего субъекта определяются в целом по итогам отчетного года по следующим показателям:

а) для коммерческих организаций, за исключением коммерческих организаций, указанных в [подпункте "б"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506216&dst=100020&field=134&date=10.06.2025) настоящего пункта, - оборот товаров, выполненных работ, оказанных услуг по видам экономической деятельности, не относящимся к торговой деятельности, или валовая прибыль (по видам экономической деятельности, относящимся к торговой деятельности).

<…>

г) для некоммерческих организаций - средняя численность работников (сумма среднесписочной численности работников, средней численности внешних совместителей и средней численности работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера), которая имеет наибольший удельный вес в общей численности работников указанных организаций (для основного кода отчетного типа), средняя численность работников по видам экономической деятельности (для дополнительного кода отчетного типа).

<…>

9. В случае нахождения хозяйствующего субъекта в процессе ликвидации или банкротства основным кодом отчетного типа является основной код заявительного типа, определенный до начала процесса ликвидации или банкротства.

[***Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500124&dst=706&date=25.06.2025) ***(ред., действующая с 01.09.2025)***

[***Статья 5***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500124&dst=706&date=25.06.2025)

1. В едином государственном реестре юридических лиц содержатся следующие сведения о юридическом лице:

<…>

п) коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности заявительного типа - коды основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии) с указанием не менее четырех цифровых знаков кода;

<…>

Предусмотренные [подпунктом "п.1" пункта 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500124&dst=707&field=134&date=10.06.2025) и [подпунктом "о.1" пункта 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=500124&dst=709&field=134&date=10.06.2025) настоящей статьи сведения о кодах по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности отчетного типа основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии) с указанием их процентных долей представляются в регистрирующий орган федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Регистрирующий орган на основании сведений, поступивших из федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, обеспечивает внесение в соответствующий государственный реестр сведений о кодах по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности отчетного типа основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии) с указанием их процентных долей в течение трех рабочих дней с даты поступления указанных сведений.

При этом содержащиеся в соответствующих государственных реестрах сведения о кодах по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности заявительного типа основного вида экономической деятельности и дополнительных видов экономической деятельности (при наличии) сохраняются в соответствующих государственных реестрах как коды по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&date=10.06.2025) видов экономической деятельности заявительного типа дополнительных видов экономической деятельности.

[***Приказ Минтруда России от 16.05.2025 N 315н "О внесении изменений в Классификацию видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. N 851н"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=507942&dst=100005&date=23.06.2025) ***(начало действия документа - 29.06.2025)***

В соответствии с [пунктом 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436011&dst=100039&field=134&date=23.06.2025) Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 г. N 713, и [подпунктом 5.2.17 пункта 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=507476&dst=100035&field=134&date=23.06.2025) Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 2012 г. N 610, приказываю:

Внести изменения в [Классификацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487111&dst=100010&field=134&date=23.06.2025) видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 декабря 2016 г. N 851н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 января 2017 г., регистрационный N 45279), с изменениями, внесенными приказами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 ноября 2021 г. N 788н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2021 г., регистрационный N 66591) и от 29 августа 2024 г. N 428н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2024 г., регистрационный N 79638), согласно [приложению](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=507942&dst=100009&field=134&date=23.06.2025) к настоящему приказу.

<…>

1. В [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487111&dst=100015&field=134&date=23.06.2025) "1 класс":

<…>

после [позиции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487111&dst=101406&field=134&date=23.06.2025) "Деятельность в сфере связей с общественностью код по ОКВЭД 70.21" дополнить позициями "Деятельность по распространению информации пользователем социальной сети код по ОКВЭД [70.21.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=106411&field=134&date=23.06.2025)" и "Деятельность в сфере связей с общественностью прочая код по ОКВЭД [70.21.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=106413&field=134&date=23.06.2025)";

после [позиции](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487111&dst=101526&field=134&date=23.06.2025) "Деятельность рекламных агентств код по ОКВЭД 73.11" дополнить позициями "Деятельность по распространению рекламы пользователем социальной сети код по ОКВЭД [73.11.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=106415&field=134&date=23.06.2025)" и "Деятельность рекламных агентств прочая код по ОКВЭД [73.11.9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=506195&dst=106417&field=134&date=23.06.2025)";

[***Приказ СФР от 11.03.2025 N 278 "Об утверждении Административного регламента Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги "Принятие решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также возмещение произведенных расходов на оплату предупредительных мер"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502905&dst=100006&date=09.06.2025)

1. Утвердить прилагаемый Административный [регламент](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502905&dst=100010&field=134&date=09.06.2025) Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги "Принятие решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также возмещение произведенных расходов на оплату предупредительных мер".

2. Признать не подлежащим применению [приказ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=331427&date=09.06.2025) Фонда социального страхования Российской Федерации от 7 мая 2019 г. N 237 "Об утверждении Административного регламента предоставления Фондом социального страхования Российской Федерации государственной услуги по принятию решения о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2019 г., регистрационный N 55550).

**РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ И НДФЛ**

[***Письмо Минфина России от 28.12.2024 N 03-15-05/133188***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=229867&dst=100016&date=10.06.2025)

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса не предусмотрено.

Учитывая изложенное, на денежную компенсацию, выплачиваемую работнику работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие [статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса, и, следовательно, данная компенсация подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

При этом в соответствии с [абзацем вторым подпункта 2 пункта 1 статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=13434&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса в перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, включены компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

Поскольку в соответствии с указанным [абзацем подпункта 2 пункта 1 статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=13434&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами только суммы компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, то суммы компенсации морального вреда, выплачиваемые работнику работодателем при восстановлении его в ранее занимаемой должности по решению суда, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Кроме того, учитывая, что в соответствии с решением суда работник был восстановлен в ранее занимаемой должности, то он является застрахованным лицом по всем видам обязательного социального страхования, в том числе за период его вынужденного прогула, и поэтому суммы среднего заработка, не поименованные в содержащемся в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, начисленные и выплаченные ему в соответствии с решением суда, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В этом случае для корректировки организацией базы для исчисления страховых взносов за прошедший расчетный период (отчетные периоды) 2021 года с целью корректного формирования сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованного лица в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования организация должна представить уточненные расчеты по страховым взносам за расчетный период (отчетные периоды) 2021 года.

<…>

Если при вынесении решения суды не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц с указанного дохода.

Согласно [пункту 5 статьи 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=23713&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в [статье 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=101238&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса.

[Пунктом 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=17541&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса установлено, что не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено [пунктом 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=17541&field=134&date=10.06.2025) Налогового кодекса, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, а также с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Таким образом, сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая налогоплательщику на основании решения суда, освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц.

В иных случаях указанная компенсация подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Поскольку компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

[***Письмо Минфина России от 28.10.2024 N 03-04-09/104634***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=228669&dst=100014&date=10.06.2025)

Если при вынесении решения суды не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц с указанного дохода.

В соответствии с [пунктом 5 статьи 226](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466853&dst=23713&field=134&date=10.06.2025) Кодекса при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

<…>

Поскольку в соответствии с решением суда работник был восстановлен в ранее занимаемой должности, то он является застрахованным лицом по всем видам обязательного социального страхования, в том числе за период его вынужденного прогула, и учитывая, что суммы среднего заработка, выплаченные в соответствии с решением суда, не содержатся в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, согласно [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466853&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса, то такие выплаты облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Следовательно, организация - плательщик страховых взносов должна представить уточненные расчеты по страховым взносам за соответствующие расчетные (отчетные) периоды, в которых работник был восстановлен в занимаемой ранее должности, для корректного формирования сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованного лица в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования.

[***Письмо Минфина России от 01.09.2022 N 03-04-06/85300***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=213993&dst=100018&date=10.06.2025)

Поскольку компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

<…>

Учитывая изложенное, на денежную компенсацию, выплачиваемую работнику работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие [статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=422436&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса, и, следовательно, данная компенсация подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

[***Письмо Минфина России от 27.05.2022 N 03-04-06/50079***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=212001&dst=100014&date=25.06.2025)

Поскольку компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, то подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

<…>

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=414890&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса не предусмотрено.

Учитывая изложенное, на денежные компенсации, выплачиваемые работнику работодателем, в том числе на основании судебных актов, за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие [статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=414890&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса, и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты в рамках трудовых отношений.

[***Постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.2013 N 11031/13 по делу N А47-339/2013***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ARB&n=383485&dst=100026&date=10.06.2025)

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная [статьей 236](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=131811&dst=1035&field=134&date=10.06.2025) Трудового кодекса, является видом материальной ответственности работодателя перед работником, выплачивается в силу закона физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, обеспечивая дополнительную защиту трудовых прав работника.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда.

Следовательно, суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы подпадают под действие [подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=131687&dst=100096&field=134&date=10.06.2025) Закона N 212-ФЗ и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Таким образом, у фонда не имелось оснований для начисления страховых взносов на суммы указанных выплат, а у судов отсутствовали правовые основания для отказа в удовлетворении заявленного требования общества о признании недействительным решения фонда в этой части.

[***Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22.06.2020 N Ф09-3463/20 по делу N А60-55065/2019***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AUR&n=215510&dst=100030&date=10.06.2025)

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная [статьей 236](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=339239&dst=2252&field=134&date=10.06.2025) Трудового кодекса, является видом материальной ответственности работодателя перед работником, выплачивается в силу закона физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, обеспечивая дополнительную защиту трудовых прав работника.

Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда.

Следовательно, суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы подпадают под действие [подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&dst=100096&field=134&date=10.06.2025) Закона N 212-ФЗ и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

[***Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 03.03.2020 N Ф10-117/2020 по делу N А83-7286/2018***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ACN&n=123795&dst=100089&date=10.06.2025)

Таким образом, денежная компенсация, предусмотренная [статьей 236](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=330790&dst=2252&field=134&date=10.06.2025) ТК РФ, является видом материальной ответственности работодателя перед работником, выплачивается в силу закона физическому лицу в связи с выполнением им трудовых обязанностей, обеспечивая дополнительную защиту трудовых прав работника, соответственно являясь для работника компенсационной выплатой.

При этом сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником является лишь условием для осуществления в пользу работника компенсационной выплаты в случае нарушения работодателем сроков выплаты заработной платы и не свидетельствует о том, что данная выплата представляет собой оплату труда работника.

Следовательно, суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы подпадают под действие [подпункта "и" пункта 2 части 1 статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&dst=100096&field=134&date=10.06.2025) Закона N 212-ФЗ и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

[***Статья 226 НК РФ***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475532&dst=26706&date=10.06.2025)

5. При невозможности до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

[***Письмо Минфина России от 26.02.2025 N 03-04-05/18534***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=229609&dst=100008&date=11.06.2025)

[Пунктом 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=23136&field=134&date=11.06.2025) Кодекса установлено, что при оплате работодателем расходов, связанных со служебной командировкой, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, в частности, 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, пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного или дипломатического паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Положениями [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=27035&field=134&date=11.06.2025) и [пункта 1 статьи 421](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=13403&field=134&date=11.06.2025) Кодекса предусмотрено, что объектом и базой для начисления страховых взносов для организаций, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, указанных в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=13430&field=134&date=11.06.2025) Кодекса.

Согласно [пункту 2 статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=23171&field=134&date=11.06.2025) Кодекса при оплате организацией расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные и выплаты работникам в виде безотчетных сумм, предусмотренные [пунктом 1 статьи 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494979&dst=17541&field=134&date=11.06.2025) Кодекса, 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, пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного или дипломатического паспорта, на получение виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Таким образом, суммы компенсации организацией работникам их расходов за пользование услугами бизнес-залов (VIP-залов) в аэропортах в период нахождения в служебных командировках не содержатся в перечнях не облагаемых налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм расходов на командировки.

[***Письмо Минфина России от 07.12.2023 N 03-15-06/118057***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=221954&dst=100010)

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм оплаты командированному сотруднику стоимости услуг бизнес-залов, в [статье 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462981&dst=101238) Налогового кодекса не содержится, и, следовательно, указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

<…>

Учитывая, что расходы организации по оплате услуг аэропорта по обслуживанию в ВИП-залах пассажиров, в том числе направленных в командировки, не содержатся в перечне командировочных расходов, указанных в [пункте 2 статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462981&dst=23171) Налогового кодекса, такие расходы организации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462981&dst=13393) Налогового кодекса.

[***Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=955)

[***Статья 20.2***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=955)

2. При оплате страхователями расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные и выплаты работнику в виде безотчетных сумм, право на выплаты которых установлено [актом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=441588&dst=100010) Президента Российской Федерации и (или) [актом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=430415&dst=100005) Правительства Российской Федерации, в целях возмещения его дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке, 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, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к выплатам, производимым физическим лицам, находящимся во властном (административном) подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

[***Приказ Минтранса России от 25.09.2008 N 155 "Об утверждении Правил формирования и применения тарифов на регулярные воздушные перевозки пассажиров и багажа, взимания сборов в области гражданской авиации"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=168528&dst=100025)

9. В пассажирский тариф могут не включаться:

<…>

дополнительная плата, установленная перевозчиком за предоставление дополнительных услуг повышенной комфортности в соответствии с Общими правилами воздушных перевозок.

[***Письмо СФР от 14.05.2025 N 19-20/24886***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=230941&dst=100010&date=10.06.2025)

[Статьей 20.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=36&field=134&date=10.06.2025) Федерального закона N 125-ФЗ установлен перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами. Выплаты социального характера в указанном перечне не поименованы.

<…>

Таким образом, выплаты социального характера, производимые страхователем в виде компенсации работникам за проезд к месту работы до офиса и обратно, не подпадают под действие [статьи 20.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=36&field=134&date=10.06.2025) Федерального закона N 125-ФЗ, в связи с чем указанные выплаты подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке и, следовательно, учитываются в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465162&dst=100204&field=134&date=10.06.2025) формы ЕФС-1 [<2>](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=230941&dst=100014&field=134&date=10.06.2025).

[***Письмо Минфина России от 26.02.2024 N 03-04-05/16419***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=226190&dst=100009&date=10.06.2025)

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат физическим лицам, приведенный в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470747&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса, является исчерпывающим.

Таким образом, учитывая, что выплаты работникам в виде компенсации стоимости проезда от места жительства к месту работы и обратно, в том числе в пригородном железнодорожном транспорте, не поименованы в перечнях, предусмотренных [статьями 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470747&dst=101238&field=134&date=10.06.2025) и [422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=470747&dst=13430&field=134&date=10.06.2025) Кодекса, то они облагаются налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в установленном порядке.

[***"Об обложении страховыми взносами отдельных видов выплат" (Приложение к письму ФСС РФ от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250)***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=178225&dst=100030&date=10.06.2025)

3. Вопрос: О начислении страховых взносов на выплаты в виде возмещения оплаты стоимости проезда работников организации от места жительства до места работы и обратно на общественном транспорте, предусмотренные коллективным договором.

Ответ: Все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых отношений, подлежат обложению страховыми взносами, за исключением сумм, перечисленных в [статье 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&dst=100084&field=134&date=10.06.2025) Закона N 212-ФЗ.

Выплаты в виде возмещения оплаты стоимости проезда работников организации от места жительства до места работы и обратно не поименованы в перечне [статьи 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=209101&dst=100084&field=134&date=10.06.2025) Закона N 212-ФЗ и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Аналогичные нормы содержатся в [статье 20.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=36&field=134&date=10.06.2025) Закона N 125-ФЗ.

[***Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 02.10.2024 N Ф01-45/2024 по делу N А17-10426/2023***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AVV&n=125162&dst=100047&date=10.06.2025)

Суды установили и материалами дела подтверждается, что Общество в проверяемом периоде возмещало работникам расходы на проезд до места работы и обратно на основании пункта 3.4 Положения об оплате труда работников Общества.

Всесторонне и полно исследовав и оценив имеющиеся в деле доказательства, суды установили, что названные выплаты носили социальный характер, не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества выполняемой ими работы и не являлись оплатой труда (вознаграждением за труд).

С учетом изложенного суды сделали правильный вывод о том, что названные выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для их начисления и правомерно удовлетворили заявленное требование.

[***Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=205&date=10.06.2025)

[***Статья 20.1***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=205&date=10.06.2025)

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

2. База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=33&field=134&date=10.06.2025) настоящей статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в [статье 20.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477396&dst=36&field=134&date=10.06.2025) настоящего Федерального закона.

3. При расчете базы для начисления страховых взносов выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора, а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

[***Письмо Минтруда России от 11.02.2025 N 17-4/ООГ-98***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=229742&dst=100009&date=09.06.2025)

[Статьей 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493279&dst=2754&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса определены категории работников, которые должны проходить обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний, а также в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний. Предусмотренные указанной [статьей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493279&dst=2754&field=134&date=09.06.2025) медицинские осмотры и психиатрические освидетельствования осуществляются за счет средств работодателя, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Таким образом, учитывая, что затраты работодателя на проведение обязательных медицинских осмотров работников в соответствии со [статьей 214](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493279&dst=2656&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса на основании соответствующих договоров, заключенных с медицинской организацией, с учетом нормативно определенной периодичности проведения таких осмотров, являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности, и не связаны с выплатами работникам, такие суммы не являются объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

[***Письмо Минтруда России от 23.05.2019 N 17-4/В-92***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=186070&dst=100009&date=09.06.2025)

Таким образом, учитывая, что затраты работодателя на проведение обязательных медицинских осмотров работников в соответствии со [статьей 213](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=321526&dst=101309&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса на основании соответствующих договоров, заключенных с медицинской организацией с учетом нормативно определенной периодичности проведения таких осмотров, являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности, то такие суммы не являются объектом обложения страховыми взносами.

[***Письмо ФНС России от 24.09.2021 N БС-4-11/13585***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=208161&dst=100015&date=09.06.2025)

Согласно [пункту 1 статьи 421](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389682&dst=13403&field=134&date=09.06.2025) Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов - организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных [пунктом 1 статьи 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389682&dst=13392&field=134&date=09.06.2025) Кодекса, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в [статье 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389682&dst=13430&field=134&date=09.06.2025) Налогового кодекса.

Кроме того, в [подпункте 2 пункта 1 статьи 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389682&dst=13433&field=134&date=09.06.2025) Налогового кодекса поименованы все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат.

В случае если работодатель организует проведение обязательных медицинских осмотров своих работников, что в соответствии с положениями [статьи 213](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=388711&dst=101309&field=134&date=09.06.2025) Трудового кодекса является обязанностью организации и не связано с выплатами работникам, то такие расходы организации не влекут за собой возникновение объекта обложения страховыми взносами.

[***Письмо ФНС России от 03.09.2018 N БС-4-11/16963@***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=178976&dst=100014&date=09.06.2025)

Кроме того, возмещаемые организацией своим работникам суммы расходов работников по оплате медицинских осмотров не являются компенсационными выплатами, предусмотренными Трудовым [кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=304173&dst=101045&field=134&date=09.06.2025), и, соответственно, подлежат обложению страховыми взносами.

[***Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.10.2024 N 14АП-7613/2024 по делу N А13-6822/2024***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RAPS014&n=144686&dst=100039&date=09.06.2025)

Таким образом, по своей сути указанные медосмотры являются допуском к профессиональной деятельности по конкретной должности, их непрохождение или нахождение у лица медицинских противопоказаний по состоянию здоровья к выполнению той или иной профессиональной деятельности влечет недопущение работников к исполнению ими трудовых обязанностей. Если работник оплатил прохождение медицинского осмотра за счет собственных денежных средств, то в силу [статьи 213](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474024&dst=2617&field=134&date=09.06.2025) ТК РФ оплата работником стоимости прохождения медицинского осмотра подлежит компенсации (возмещению) со стороны работодателя.

Таким образом, суд первой инстанции пришел к верному выводу о том, что спорные выплаты не являлись экономической выгодой (доходом) работников и оплатой (вознаграждением) за труд, не зависели от трудового вклада работников, их квалификации, сложности, количества и качества выполняемой работы, в связи с чем возмещение обществом работникам стоимости прохождения медицинского осмотра, оплата которого возложена на работодателя в силу закона, является компенсацией и не подлежит включению в объект обложения страховыми взносами.

***[Статья 220 ТК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=2755&date=11.06.2025" \o "Ссылка на КонсультантПлюс)***

Работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (в течение трудовой деятельности, для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний. В соответствии с нормативными правовыми актами и (или) медицинскими рекомендациями указанные работники проходят внеочередные медицинские осмотры.

Работники организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей проходят указанные медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний.

Настоящим [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=502632&dst=102477&field=134&date=09.06.2025), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для отдельных категорий работников могут устанавливаться обязательные предсменные (предрейсовые), послесменные (послерейсовые) медицинские осмотры, медицинские осмотры в течение рабочего дня (смены), а также медицинские осмотры перед выполнением отдельных видов работ. Время прохождения указанных медицинских осмотров включается в рабочее время.

[***Приказ Минздрава России от 28.01.2021 N 29н Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры"***](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489748&dst=100027&date=09.06.2025)

6. Обязанности по организации проведения предварительных и периодических осмотров работников возлагаются на работодателя

### Выводы по вопросу

1. Если у работодателя для целей определения НДФЛ с выплат при увольнении нет сведений о среднем месячном заработке работника за два календарных года до года увольнения или такой заработок ниже МРОТ, то данный показатель рассчитывают исходя из МРОТ.
2. В расчете 6-НДФЛ и уведомлении по НДФЛ, который удержали из доходов в виде районных коэффициентов и надбавок к зарплате, указывают:

* КБК 182 1 01 02210 01 1000 110 и 182 1 01 02230 01 1000 110;
* код ОКТМО муниципалитета, в котором находится организация - налоговый агент.

1. При определении доли доходов обрабатывающего производства для возможности применения субъектом МСП пониженного тарифа страховых взносов можно учитывать только доходы от основного вида деятельности из перечня и ЕГРЮЛ. Также учитывают подгруппы ОКВЭД 2. Доходы от дополнительных видов деятельности в расчет не включают.
2. ФНС пояснила: если в прошлом и текущем году как основной указаны разные виды деятельности, но оба есть в перечне, субъект МСП вправе применять пониженный тариф страховых взносов. При этом важно соблюдать условие о доле доходов.
3. Начиная с отчетности за I квартал 2025 года расчет по страховым взносам подают по новой форме. В феврале ФНС выпустила для нее контрольные соотношения, а в апреле она их скорректировала.
4. Когда увольняется работник, который временно замещал другую должность, то в графе 3 ЕФС-1 указывают кадровое мероприятие "УВОЛЬНЕНИЕ", а в графе 5 - прошлую должность работника, которую он занимал до перевода.
5. ФНС доработала форму заявления об освобождении от уплаты страховых взносов. Теперь ее могут использовать главы крестьянских (фермерских) хозяйств.
6. С 1 сентября 2025 года класс профриска для взносов на травматизм будут определять по-новому.
7. СФР утвердил новый регламент принятия решения о финансовом обеспечении мер по сокращению травматизма и профзаболеваний работников.
8. Суммы среднего заработка, начисленные и выплаченные работнику в соответствии с решением суда, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке. Если суд в своем решении не разделил суммы к выплате и НДФЛ, то налоговый агент не может удержать налог.
9. Компенсация работнику стоимости проезда к месту работы и обратно облагается страховыми взносами от несчастных случаев, если оплачивается в рамках трудовых отношений.
10. Если работодатель организует проведение обязательных медосмотров своих работников, что является его обязанностью и не связано с выплатами работникам, то такие расходы не признаются объектом обложения взносами на травматизм.

### Полезная информация в КонсультантПлюс



|  |  |
| --- | --- |
|  | Правильно произвести окончательный расчет с работником при увольнении поможет [*Готовое решение: Как произвести окончательный расчет с работником при увольнении (КонсультантПлюс, 2025)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRKU&n=68&dst=100001&date=25.06.2025) |
| *Как найти* | * *перейти в Быстрый поиск и набрать –* ***расчет при увольнении*** * *перейти в* [*Готовое решение: Как произвести окончательный расчет с работником при увольнении (КонсультантПлюс, 2025)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRKU&n=68&dst=100001&date=25.06.2025) *(первый документ в списке)* * *из Готового решения Вы узнаете все нюансы окончательного расчета с работником при увольнении, а также найдете образцы документов, примеры расчета, удобные формулы, Проф дополнения Готового решения, ссылки на смежные вопросы* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Правильно заполнить заявление об освобождении от уплаты страховых взносов поможет[*Форма: Заявление об освобождении от уплаты страховых взносов (Форма по КНД 1150081). Заявление индивидуального предпринимателя (образец заполнения) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2025)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=72488&dst=100001%2C-2&date=25.06.2025) |
| *Как найти* | * *перейти в Быстрый поиск и набрать –* ***Заявление об освобождении от уплаты страховых взносов*** * *перейти в* [*Форму: Заявление об освобождении от уплаты страховых взносов (Форма по КНД 1150081). Заявление индивидуального предпринимателя (образец заполнения) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2025)*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=72488&dst=100001%2C-2&date=25.06.2025) (*четвертый документ в списке)* * *образец поможет Вам свериться с правильно заполненным заявлением об освобождении от страховых взносов. Образец подготовлен на основе формы из Письма ФНС России от 18.03.2025 N БС-4-11/2899@* |