АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 18.05.2024

Какие отчеты сдавать на сотрудников и на исполнителей по ГПД

В 2024 г. организации и ИП сдают отчеты в ИФНС и СФР и на своих сотрудников, работающих по трудовым договорам, и на исполнителей по договорам ГПХ.

Какие формы нужно сдавать за наемных сотрудников, а какие - за физлиц, привлеченных по договорам ГПХ, наглядно показано в нашей шпаргалке.

Вид отчета	Работники по трудовым договорам	Физлица - исполнители по ГПД
СФР		
Подраздел 1.1 "Сведения о трудовой (иной) деятельности" раздела 1 формы ЕФС-1	Нужно сдавать не позднее следующего рабочего дня после издания приказа при заключении, прекращении, приостановлении и возобновлении трудового договора <1>. Также отчет подается не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем издания приказа: • о переводе сотрудника на другую работу; • о присвоении работнику новой профессии, специальности или иной квалификации; • о переводе на дистанционную или надомную работу, на работу в режиме неполного рабочего времени Также нужно сдавать при переименовании/реорганизации фирмы - не позднее 25-го числа следующего месяца	Нужно сдавать при заключении или прекращении с физлицом договора ГПХ - не позднее следующего рабочего дня
Подраздел 1.2 "Сведения о страховом стаже" раздела 1 формы ЕФС-1	Ежегодно не позднее 25 января подается, в частности, на работников, которые в отчетном году <2>: • находились в отпуске по уходу за ребенком в возрасте с 1,5 до 3 лет; • выполняли работу, дающую право на досрочную пенсию; • выполняли работу на вахте или сезонную работу и т.д. Также подается не позднее: • 3 календарных дней со дня получения от работника заявления о выходе на пенсию; • 3 рабочих дней со дня получения от работника заявления об отпуске по беременности и родам/отпуске по уходу за ребенком)	Ежегодно не позднее 25 января подается на тех исполнителей по договорам ГПХ, которые выполняли работы, дающие право на досрочную пенсию

Раздел 2 формы ЕФС-1 (по взносам на травматизм)	Ежеквартально по всем сотрудникам не позднее 25-го числа месяца, следующего за окончанием квартала <3>	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за окончанием квартала. Но только в случае, если в договоре ГПХ есть условие об уплате за исполнителя взносов на травматизм
ИФНС (кроме компаний и ИП, применяющих АУСН)		
Расчет 6-НДФЛ	Ежегодно не позднее 25 февраля. Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за окончанием квартала, если <4>:	
	были выплаты работникам или иной доход в натуральной форме (матвыгода, сверхнормативные суточные и др.)	были выплаты в адрес исполнителя по ГПД
Персонифицированные сведения о физлицах	За первый и второй месяцы квартала не позднее 25-го числа, следующего за отчетным. Отчет надо сдавать, даже если не было начислений работникам/исполнителям по ГПД. В таких случаях ПСВ сдают с указанием нулевых доходов <5>. Сведения за март, июнь, сентябрь и декабрь сдавать не обязательно	
Расчет по страховым взносам	Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом. Если не было выплат работникам/исполнителям по ГПД, все равно нужно сдать нулевой РСВ	

<1> пп. 1, 2 ст. 8, подп. 2 п. 5 ст. 11 Закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ; пп. 4, 43, 45, 46, 53 Порядка, утв. Приказом СФР от 17.11.2023 N 2281 (далее - Порядок)
<2> п. 3 ст. 11 Закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ; пп. 6, 55, 71 Порядка
<3> статьи 20.1, 24 Закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ; п. 12 Порядка
<4> п. 2 ст. 230 НК РФ
<5> п. 7 ст. 431 НК РФ; Письмо ФНС от 28.03.2023 N БС-4-11/3700@

Комментарий:
(1) И также на тех же работников по итогам года - не позднее 25 января.
То есть подраздел 1.2 раздела 1 формы ЕФС-1 подается дважды.

* * *
Если исполнитель по ГПД имеет статус самозанятого или зарегистрирован как ИП - по нему сдавать ни один из вышеприведенных отчетов не нужно, ведь:

- выплаты самозанятым не облагаются ни НДФЛ, ни страховыми взносами (при условии, что размер доходов самозанятого не превысил годовой лимит 2,4 млн руб.) (ч. 8 ст. 2, п. 8 ч. 2 ст. 4, ст. 6, ч. 2 ст. 15 Закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ);
- ИП уплачивают НДФЛ (или другой налог, например при УСН) за себя самостоятельно. Страховые взносы ИП тоже платят самостоятельно (кроме предпринимателей, применяющих АУСН, - они вообще не платят страховые взносы) (подп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ; ч. 1.1, 7 ст. 18 Закона от 25.02.2022 N 17-ФЗ).

Полный текст статьи впервые опубликован в журнале "Главная книга" N 08, 2024