

ПАМЯТКА

для работодателей (в т.ч. физ.лиц, не являющихся ИП), привлекающих к труду граждан (в том числе иностранных) на основании трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера (ГПХ)

Обязательства по уплате НДФЛ, страховых взносов, предоставлению отчета ЕФС-1

Подмена трудовых отношений гражданско-правовыми не допускается!	Вид договора	Работодатель (Заказчик)	НАЛОГ НДФЛ		СТРАХОВЫЕ взносы		Сведения ЕФС-1, предоставляемые в СФР**
					пенсион., медицин., по врем.нетрудоспособности (ОПС, ОМС, по ВНиМ)	от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний (на травматизм)	
	ГПХ*	юр.лицо, ИП	работавшие по патенту уплачивают фиксированный авансовый платеж	удерживается из вознаграждения работника	уплачиваются работодателем за работника (в т.ч. иностранца, работающего по патенту) <i>исключение</i> – временно пребывающий на территории ВКС***, иностранцы, для которых правила установлены международным договором	уплачиваются работодателем за работника <i>только в случае, если это предусмотрено договором ГПХ</i>	направляются - заполняются разделы 1.1 и 1.2 формы, если были взносы на травматизм – то также раздел 2
		физ.лицо (не ИП)		уплата осуществляется работником самостоятельно			
	Трудовой договор	юр.лицо, ИП		удерживается из каждой месячной зарплаты работника	уплачиваются работодателем за работника	направляются работодателем	
		физ.лицо (не ИП)		уплата осуществляется работником самостоятельно			

*ГПХ - договор гражданско-правового характера

**СФР – Социальный фонд России

***ВКС – высококвалифицированные иностранные специалисты

ИСКЛЮЧЕНИЕ! ИП на автоматизированной упрощенной системе налогообложения не платят страховые взносы, кроме взносов на травматизм (они имеют фиксированный размер).

ВНИМАНИЕ! Несвоевременная уплата страховых взносов, нарушение срока перечисления НДФЛ и предоставления сведений по форме ЕФС-1 влечет риск привлечения к налоговой, административной ответственности, как для работодателя, так и в предусмотренных случаях для работников (исполнителей работ/услуг), а также начисления пеней, штрафов и наступления иных негативных последствий.

Размеры и сроки уплаты НДФЛ

Вид договора	Работодатель (Заказчик)	НАЛОГ (НДФЛ)	
		срок уплаты в бюджет РФ (п. 6 ст. 226 НК РФ)	размер (ставка НДФЛ)
Трудовой договор / ГПХ	юр.лицо, ИП	- за период с 1-го по 22-е число месяца – представление уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов не позднее 25-го числа текущего месяца (срок уплаты – 28-е число текущего месяца)	<p>для резидентов* вознаграждение (доход) облагается по ставке НДФЛ 13%.</p> <p>если за год превысило 5 млн. (с 01.01.2025 – от 2,4 млн. до 5 млн.) руб. – сумма превышения облагается по ставке 15% с 01.01.2025: от 5 до 20 млн.руб. – 18%, до 50 млн.руб. – 20%, более - 22%</p> <p>аналогично – для работающих по патенту, независимо от статуса резидента</p> <p>для нерезидентов** по общему правилу НДФЛ 30% с доходов, полученных в РФ (есть исключения – например, ВКС, соотечественники, переселившиеся из-за рубежа в РФ)</p>
		- за период с 23-го по 31-е число месяца – представление уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов не позднее 3-го числа следующего месяца (срок уплаты – 5-е число следующего месяца)	
		- за период с 23-го по 31 декабря - представление уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов не последнего рабочего дня календарного года (срок уплаты – 28 декабря)	

*Налоговый резидент — физ. лицо, которое находится в России минимум 183 кал. дня в течение 12 мес. подряд (гражданство не имеет значения).

**Налоговый нерезидент – физ. лицо, находится в России менее 183 календарных дней в течение 12 мес. подряд (гражданство не имеет значения).

Размеры и сроки уплаты страховых взносов, предоставление сведений в СФР

Вид договора	Работодатель (Заказчик)	СТРАХОВЫЕ взносы - срок и способ уплаты		Сведения ЕФС-1, предоставляемые в СФР-сроки предоставления
		пенсион. медицин. по временной нетрудоспособности (ОПС, ОМС, по ВНиМ)	от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний (на травматизм)	
Трудовой договор / ГПХ	юр.лицо, ИП физ.лицо (не ИП)	ежемесячно, не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены	не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены	<p>- при заключении и прекращении ГПХ - не позднее следующего раб. дня после заключения или прекращения договора ГПХ</p> <p>- при приеме на работу - не позднее следующего раб. дня после оформления трудового договора</p> <p>- при увольнении, приостановлении и возобновлении трудового договора - не позднее след. раб. дня после издания приказа</p> <p>- при переводе на другую работу, переходе на электронную трудовую книжку, реорганизации или переименовании организации – не позднее 25-го числа следующего месяца</p>
		уплачивается работодателем путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП)	уплачивается работодателем отдельным платежом	
		Дополнительно необходимо представить уведомление об исчисленных суммах налога, сбора, страховых взносов за текущий месяц не позднее 25-го числа следующего месяца		