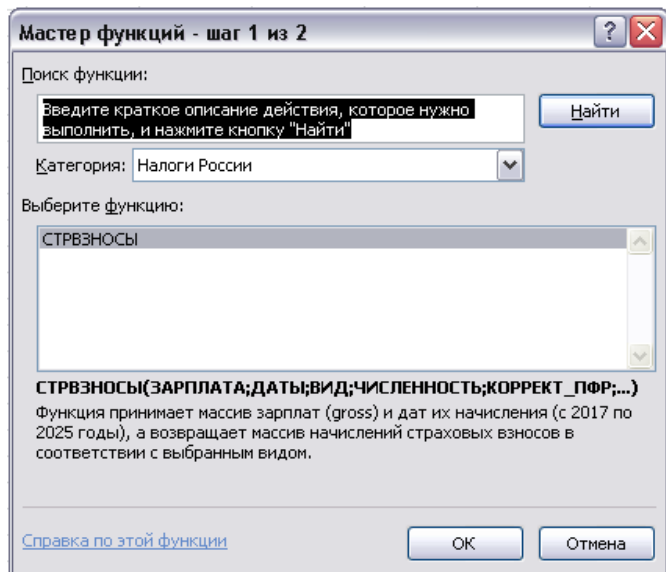


Надстройка SalaryTaxes для Microsoft Excel

Надстройка SalaryTaxes работает во всех версиях Microsoft Excel и предназначена для планирования начислений страховых взносов при формировании бюджета ФОТ. Она добавляет функцию **СТРВЗНОСЫ** в раздел «Налоги России» мастера функций.



Функция принимает массив начислений зарплат (до вычета НДФЛ) и массив дат их начисления, а возвращает массив начислений страховых взносов в соответствии с выбранным видом взноса и другими параметрами. Функция **СТРВЗНОСЫ** позволяет:

1. Рассчитать страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС, либо сумму этих взносов для массива начислений зарплат по одному или нескольким работникам;
2. Корректировать базовый тариф страхового взноса на дополнительные тарифы за вредность или травматизм, учитывать пониженный тариф.
3. Заменить собой множественные листы индивидуальных (пофамильных) расчётов, на порядок сократив размер файла бюджета ФОТ и увеличив скорость его работы.

Примечание.

Надстройка SalaryTaxes обновляется каждый раз, когда выходит очередное постановление Правительства РФ об утверждении предельной величины базы для исчисления страховых взносов (лимитов). Но, даже если вам необходимо спланировать бюджет ФОТ на несколько лет вперёд (а Правительство РФ утверждает лимиты только на 1 год вперёд), то вы, всё же, можете сделать это при помощи функции **СТРВЗНОСЫ**. Алгоритм функции предусматривает наиболее вероятный (с точки зрения автора) вариант утверждения лимитов в будущем (вплоть до 2025-ого года).

Контакты автора надстройки

Топоров Константин Станиславович, konstantin@toporov.su

Функция СТРВЗНОСЫ()

В этой статье описаны синтаксис формулы и использование функции **СТРВЗНОСЫ** надстройки SalaryTaxes для Microsoft Excel.

Описание

Функция **СТРВЗНОСЫ** – это функция массива. Она принимает в качестве аргументов массив

начислений зарплат (до вычета НДФЛ) и массив дат их начисления, а возвращает массив начислений страховых взносов в соответствии с выбранным видом взноса и другими параметрами. Массивы «ЗАРПЛАТА» и «ДАТЫ» представляют из себя ряды значений, одинаковые по размеру и однонаправленные (либо горизонтальные, либо вертикальные). Они могут являться как ссылками на ячейки, так и результатом выполнения других функций или набором констант. Ниже приведены примеры трёх вариантов передачи параметров функции **СТРВЗНОСЫ**:

1. При помощи констант.

Для того чтобы воссоздать этот пример на вашем листе Excel, скопируйте приведённую ниже формулу в буфер обмена (Ctrl+C), выделите на листе **горизонтальный** ряд из трёх ячеек, перейдите в режим редактирования (F2), вставьте формулу (Ctrl+V) и нажмите сочетание клавиш Ctrl+Shift+Enter:

=СТРВЗНОСЫ({100000;110000;120000};{43000;43030;43060})

Важно! Если вы задаёте массивы при помощи констант, то результирующий ряд ячеек **обязательно** должен быть расположен горизонтально.

2. При помощи ссылок на диапазон ячеек.

Для того чтобы воссоздать этот пример на вашем листе Excel, скопируйте приведённую ниже таблицу в буфер обмена (целиком, включая заголовки строк и столбцов, выделенные серым цветом), выделите на вашем листе ячейку **A1** и вставьте таблицу из буфера при помощи клавиш Ctrl+V.

	В	С	D	E	F	G	Н	I	J	K	L	М	N	O
2	Бюджет ФОТ для подразделения: Бухгалтерия													
3	Год: 2019		Зарплата (gross) по месяцам на одного сотрудника											
			01.01. 2019	01.02. 2019	01.03. 2019	01.04. 2019	01.05. 2019	01.06.2 019	01.07. 2019	01.08. 2019	01.09. 2019	01.10. 2019	01.11. 2019	01.12.2 019
4	Должность	Кол-во												
5	Младший бухгалтер	5	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000	60000
6	Старший бухгалтер	2	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000
7	Главный бухгалтер	1	13000 0	13000 0	13000 0	13000 0	13000 0	130000	13000 0	13000 0	13000 0	13000 0	13000 0	130000
8	Страховые взносы суммарно по всем сотрудникам на должности													
9	Должность	Кол-во	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
10	Младший бухгалтер	5	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000	90000
11	Старший бухгалтер	2	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	54000	51970	48780	48780
12	Главный бухгалтер	1												

Теперь скопируйте приведённую ниже формулу в буфер обмена (Ctrl+C), выделите на листе жёлтый ряд ячеек, перейдите в режим редактирования (F2), вставьте формулу (Ctrl+V) и нажмите сочетание клавиш Ctrl+Shift+Enter:

=СТРВЗНОСЫ(D7:O7;D4:O4;;C12)

Жёлтые ячейки должны при этом заполниться суммами начисленных страховых взносов.

3. При помощи функций массива.

Для того чтобы воссоздать этот пример, скопируйте таблицу, приведённую в предыдущем примере на ваш лист Excel описанным выше способом.

Теперь скопируйте приведённую ниже формулу в буфер обмена (Ctrl+C), выделите на листе жёлтый ряд ячеек, перейдите в режим редактирования (F2), вставьте формулу (Ctrl+V) и нажмите сочетание клавиш Ctrl+Shift+Enter:

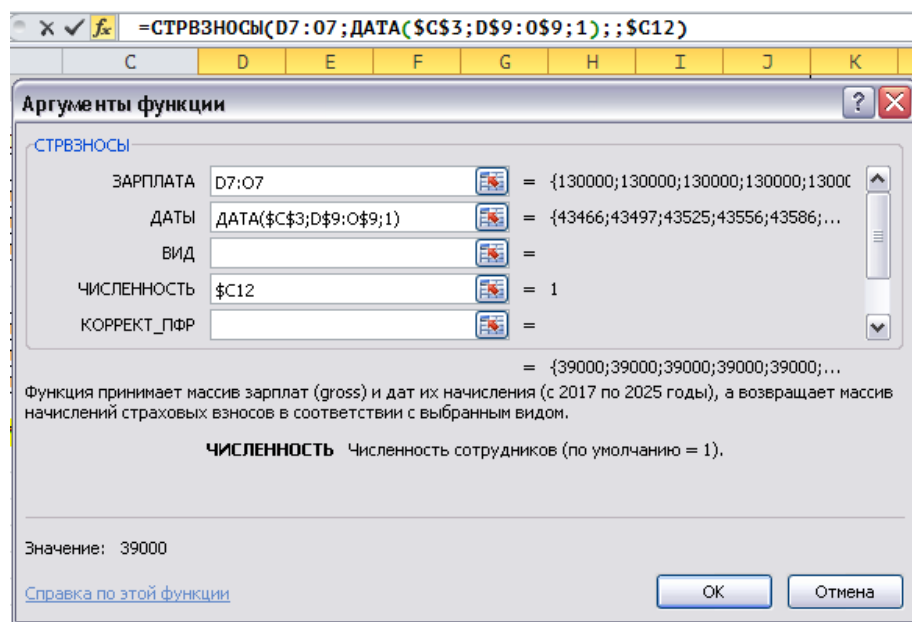
```
=СТРВЗНОСЫ(СМЕЩ(D7;0;0;;12);ДАТА($C$3;D$9:O$9;1);;$C12)
```

В этом примере встроенные функции СМЕЩ и ДАТА возвращают массивы, соответственно, зарплат и дат их начисления.

Обратите внимание на использование функции ДАТА в этом примере. Обычно на листах бюджетных форм даты начислений зарплат отсутствуют. Вместо этого, как правило, указывают номера месяцев, в которых это начисление должно произойти (1,2,3,...). В нашем примере такие номера указаны в строке 9. Функция ДАТА в сочетании с клавишами Ctrl+Shift+Enter превращает эти значения в массив дат.

Синтаксис функции СТРВЗНОСЫ()

СТРВЗНОСЫ(ЗАРПЛАТА,ДАТЫ,[ВИД],[ЧИСЛЕННОСТЬ],[КОРРЕКТ_ПФР],[КОРРЕКТ_ФСС],[КОРРЕКТ_ОМС])



Аргументы функции СТРВЗНОСЫ описаны ниже.

- **ЗАРПЛАТА** Обязательный. Массив зарплат (до вычета НДФЛ). Подробно о порядке задания параметра ЗАРПЛАТА было рассказано в приведённых выше примерах.
- **ДАТЫ** Обязательный. Массив дат начислений зарплат. Подробно о порядке задания параметра ДАТЫ было рассказано в приведённых выше примерах. Все даты в массиве должны располагаться в порядке возрастания.
- **ВИД** Небязательный. Вид страхового взноса. Определяет, какие именно начисления страховых взносов должна вернуть функция СТРВЗНОСЫ:
 - 1 - (по умолчанию) Сумма всех взносов;
 - 2 - Взносы в ПФР;

- 3 - Взносы в ФСС;
- 4 - Взносы в ФОМС
- **ЧИСЛЕННОСТЬ** Небязательный. Численность сотрудников, у которых в плановом периоде ожидаются идентичные (как по срокам, так и по сумме) начисления зарплаты (по умолчанию = 1). Порядок использования этого параметра продемонстрирован в приведённых выше примерах (см. столбец «С»)
- **КОРРЕКТ_ПФР, КОРРЕКТ_ФСС, КОРРЕКТ_ОМС** Небязательный. Корректировка базового тарифа на ОПС, ВНиМ и ОМС соответственно (по умолчанию = 0). Подробнее о том, какие тарифы использует функция **СТРВЗНОСЫ**, а также как (и зачем) их можно корректировать смотрите в следующем разделе «Тарифы страховых взносов».

Тарифы страховых взносов.

Функция **СТРВЗНОСЫ** не подходит для расчёта тарифов для ИП по взносам "за себя". Используйте её только для планирования страховых взносов по трудовым договорам и договорам ГПХ с физ.лицами на выполнение работ или оказание услуг.

В приведённой ниже таблице указаны базовые тарифы страховых взносов, используемые функцией **СТРВЗНОСЫ**. Те из них, которые **выделены синим шрифтом**, можно откорректировать при помощи параметров **КОРРЕКТ_ПФР, КОРРЕКТ_ФСС и КОРРЕКТ_ОМС**. Тарифы и лимиты, **выделенные красным шрифтом**, откорректировать нельзя. **Жёлтые ячейки** содержат предполагаемые (прогнозные) значения лимитов и тарифов страховых взносов для целей планирования на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

	Факт				Прогноз				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Показатель	в ПФР на ОПС								
Лимит	960 000	1 021 000	1 150 000	1 292 000	1 374 800	1 487 100	1 599 400	1 711 700	1 824 000
Тариф основной до лимита	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%	22.0%
Тариф основной после лимита	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%	10.0%
Показатель	в ФСС на ВНиМ								
Лимит	786 000	815 000	865 000	912 000	960 500	1 007 500	1 054 500	1 101 500	1 148 500
Тариф основной до лимита	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%	2.9%
Тариф основной после лимита	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Показатель	в ФОМС на ОМС								
Тариф основной	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%	5.1%

Используйте параметры корректировки **КОРРЕКТ_ПФР, КОРРЕКТ_ФСС и КОРРЕКТ_ОМС**, если вам нужно:

1. Добавить тариф «за вредность» к основному тарифу по ОПС (ст. 428 НК РФ)
2. Добавить тариф по травматизму плюс к основному тарифу по ВНиМ (179-ФЗ, 484-ФЗ)
3. Уменьшить тариф за счёт льгот, предоставляемых Налоговым кодексом отдельным категориям налогоплательщиков:
 - а. для иностранных работников (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, ст. 10 Закона об ОМС)

- b. для благотворительных и некоммерческих организаций - плательщиков УСН (пп. 3 ч. 2 ст. 427 НК РФ)
- c. для организаций, ведущих деятельность в сфере информационных технологий (пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ)
- d. для страхователей, производящих выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (пп. 4 п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 427 НК РФ)
- e. для организаций, занимающиеся производством анимационной аудиовизуальной продукции (пп. 15 п. 1, пп. 6 п. 2 ст. 427 НК РФ)
- f. и др.

Чтобы продемонстрировать все возможности функции **СТРВЗНОСЫ**, рассмотрим ещё два примера расчёта страховых взносов, но на этот раз с использованием корректировок базового тарифа. Для того чтобы воссоздать этот пример на вашем листе Excel, скопируйте приведённую ниже таблицу в буфер обмена (целиком, включая заголовки строк и столбцов, выделенные серым цветом), выделите на вашем листе ячейку **A1** и вставьте таблицу из буфера при помощи клавиш Ctrl+V.

	B	C	D	E	F	G
2	Численность:	1				
3	коррект ПФР:	2.0%				
4	коррект ФСС:	0.2%				
5	коррект ОМС:	0.0%				
6						
7	код взноса:		3	4	2	1
8	Дата	Зарплата	ФСС	ОМС	ОПС	ИТОГО
9	01.10.2018	150 000		7 650	36 000	48 300
10	15.10.2018	200 000		10 200	48 000	64 400
11	01.11.2018	150 000		7 650	36 000	48 300
12	15.11.2018	200 000		10 200	48 000	64 400
13	01.12.2018	150 000		7 650	36 000	47 215
14	15.12.2018	200 000		10 200	43 940	54 140
15	31.12.2018	150 000		7 650	15 000	22 650
16	15.01.2019	200 000		10 200	48 000	64 400
17	31.01.2019	150 000		7 650	36 000	48 300
18	15.02.2019	200 000		10 200	48 000	64 400
19	28.02.2019	150 000		7 650	36 000	48 300

Теперь скопируйте приведённую ниже формулу в буфер обмена (Ctrl+C), выделите на листе жёлтый ряд ячеек, перейдите в режим редактирования (F2), вставьте формулу (Ctrl+V) и нажмите сочетание клавиш Ctrl+Shift+Enter:

=СТРВЗНОСЫ(\$C\$9:\$C\$19;\$B\$9:\$B\$19;D7;\$C2;\$C3;\$C4;\$C5)

Жёлтые ячейки должны при этом заполниться суммами начисленных страховых взносов в ФСС. Теперь можете скопировать формулы из жёлтых ячеек и вставить их в столбцы E, F и G, заменив значения формулами.

В этом примере применены следующие корректировки базовых тарифов страховых взносов:

1. К базовому тарифу на ОПС (22%) добавлен дополнительный взнос за вредные условия труда (2%). Этот тариф зависит от результатов проведения спецоценки условий труда и в вашей организации может быть иным или отсутствовать вовсе.

- К базовому тарифу на ВНиМ (2,9%) добавлен дополнительный взнос на страхование от несчастного случая на производстве (0,2%). Этот тариф устанавливается индивидуально для каждого предприятия Фондом социального страхования и зависит от вашего вида экономической деятельности.

Вы также можете использовать параметры корректировки КОРРЕКТ_ПФР, КОРРЕКТ_ФСС и КОРРЕКТ_ОМС для понижения базового тарифа, если ваша организация имеет право пользоваться пониженными тарифами страховых взносов. Внесите следующие изменения в таблицу, которую вы использовали в предыдущем примере (изменения выделены **красным шрифтом**):

	В	С	Д	Е	Ф	Г
2	Численность:	1				
3	коррект ПФР:	-14.0%				
4	коррект ФСС:	-0.9%				
5	коррект ОМС:	-1.1%				

Размер начисленных страховых взносов должен пересчитаться автоматически. Если этого не произошло, нажмите клавишу F9.

В этом примере предполагается, что ваша организация ведёт деятельность в сфере информационных технологий и имеет льготы, предусмотренные пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ на период с 2017 по 2023 годы. Поэтому при расчёте страховых взносов были применены следующие корректировки базовых тарифов:

- Базовый тариф на ОПС уменьшен на 14% и составляет теперь всего 8% ($22\% - 14\% = 8\%$), как и предусмотрено льготой;
- Базовый тариф на ВНиМ уменьшен на 0,9% и составляет теперь всего 2% ($2,9\% - 0,9\% = 2\%$), как и предусмотрено льготой;
- Базовый тариф на ОМС уменьшен на 1,1% и составляет теперь всего 4% ($5,1\% - 1,1\% = 4\%$), как и предусмотрено льготой.