

РСВ — Расчет страховых взносов за 2017 год

30 января наступает последний день отчетного срока по РСВ за 2017 год. Практика показала, что его сдача не всегда проходит гладко. Разберемся с трудными местами этой формы и подскажем, как их обойти или исправить.

Основная информация по РСВ

Начиная с 2017 года администрирование страховых взносов перешло к ФНС. Федеральная налоговая служба своим приказом № ММВ-7-11/551 ввела в действие форму отчетности РСВ (КНД 115111) для страховых взносов со своими сроками, штрафами и ответственностью. Эта форма призвана заменить существовавшую ранее РСВ-1 (сведения о стаже передаются всё так-же в ПФР с формой СЗВ-СТАЖ).

Расчет страховых взносов подается в налоговую инспекцию всеми страхователями, то есть организациями и предпринимателями, которые осуществляют выплаты физлицам. Расчетным периодом для заполнения РСВ признается календарный год. В следующей таблице приведены отчетные периоды по этому расчету, а также сроки его представления.

Таблица 1. Сроки подачи РСВ в 2018 году

Отчетный/расчетный период	Дата окончания срока
2017 год (расчетный период)	30 января 2018
I квартал 2018	30 апреля 2018
полугодие 2018	30 июля 2018
9 месяцев 2018	30 октября 2018
2018 год (расчетный период)	30 января 2019

Страхователи со средней численностью застрахованных лиц за прошлый год **25 человек** и более обязаны отчитываться в электронной форме. Правило распространяется и на новые организации с указанным количеством работников. Если количество застрахованных лиц менее 25 человек, то страхователь может отчитываться как в электронном, так и в бумажном виде.

Правила заполнения расчета

Порядок заполнения формы утвержден приказом ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@. В следующей таблице описано, какие разделы должны быть заполнены в тех или иных случаях.

В настоящее время на портале правовых актов размещен проект приказа ФНС об изменении РСВ. Судя по всему, за отчетные переводы 2018 года (1 квартал 2018 и далее) нужно будет подавать новую форму.

Но отчет за 2017 год подаем в прежней форме.

Таблица 2. Заполнение разделов РСВ

Раздел	Когда заполняется	Примечания
<ul style="list-style-type: none"> • Титульный лист; • Раздел 1; • Подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1; • Приложение 2 к разделу 1; • Раздел 3 	Всегда (письмо ФНС РФ от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@)	
Приложение 3 к разделу 1	При начислении и выплате социального пособия	Отражаются пособия, начисленные в отчетном периоде. Пособие, выплаченное за счет работодателя за первые 3 дня болезни, не показывается
Подразделы 1.3.1, 1.3.2	При начислении взносов на ОПС по дополнительным тарифам	
Приложение 5 к разделу 1	При применении пониженных тарифов	Организации сферы высоких технологий
Приложение 6 к разделу 1		Субъекты на УСН
Приложение 9 к разделу 1	Если есть временно пребывающие работники-иностранцы	

Если в периоде не было начисления зарплаты, то подраздел 3.2 раздела 3 заполнять не нужно — так считают в ФНС (письмо ФНС РФ от 17.03.2017 № БС-4-11/4859).

Следует ли подавать расчет, если в отчетном периоде **не производились выплаты физлицам**? В Минфине считают, что в этом случае нужно подавать форму с нулевыми показателями (письмо Минфина РФ от 24.03.2017 № 03-15-07/17273).

Некоторые нюансы заполнения РСВ

Отражение расходов, не облагаемых взносами

Нужно ли отражать в расчете расходы, которые не облагаются страховыми взносами? Ответ зависит от того, является ли выплата объектом по взносам или нет. Если нет, то и отражать ее не нужно. Если же выплата **является объектом начисления**, но по статье 422 НК РФ от взносов освобождена, то ее следует

отразить в форме.

При этом в расчете указывается облагаемая база — это сумма начисленных выплат, которая включается в объект обложения, уменьшенная на суммы, освобожденные от взносов.

Пример. Рассмотрим две выплаты: плата за имущество, взятое в аренду у физического лица, и пособие по уходу за ребенком до полутора лет. Обе выплаты не облагаются страховыми взносами. При этом аренда не будет отражаться в РСВ, а пособие включить в расчет необходимо.

Пояснение. Арендная плата не является объектом начисления страховых взносов, поэтому в РСВ не включается. А вот с пособием по уходу за ребенком все иначе. В общем случае выплаты в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, признаются объектом обложения страховыми взносами на основании пункта 1 статьи 420 НК РФ. Поэтому несмотря на то, что статья 422 Кодекса освобождает пособие по уходу за ребенком от обложения страховыми взносами, в РСВ такие выплаты включаются.

Как заполнить расчет при совмещении УСН и ЕНВД

Эту ситуацию пояснили в ФНС (письмо от 28.12.2017 № ГД-4-11/26795@). Правила такие:

1. **Приложение 1 к разделу 1.** В строке 001 указывается код тарифа, который применяется плательщиком взносов. Найти код можно в упомянутом выше Порядке заполнения РСВ (приложение № 5).
2. **Раздел 3.** В графах 200 указывается код категории застрахованного лица (приложение № 8 к Порядку).

Эти показатели должны соответствовать.

Какой код тарифа плательщика выбрать? Компании, которые платят взносы по общему тарифу и совмещают «вмененку» и «упрощенку», должны указать любой из кодов «01», «02», «03». Приложение 1 к разделу 1 расчета заполняется ими в одном экземпляре.

Правила заполнения Раздела 3

Поля «**Фамилия**», «**Имя**», «**Гражданство (код страны)**» заполняются в обязательном порядке. При этом установлены определенные правила (таблица 3).

Таблица 3. Правила заполнения Раздела 3 формы РСВ

Поле	Правила	Недопустимо
------	---------	-------------

Фамилия

- поля заполнены прописными (большими) и строчными буквами (включая букву ё) русского алфавита (кириллицей), а также допускаются прописные (большие) буквы: I, V латинского алфавита;
- поля не должны содержать цифры и знаки препинания (кроме «.» (точка), «-» (дефис), «'» (апостроф), « » (пробел))

Имя, Отчество (при наличии)

наличие символа «.» (точка), «-» (дефис), «'» (апостроф), « » (пробел) в качестве первого, последнего символа или единственного символа

- наличие символа «-» (дефис), «'» (апостроф), « » (пробел) в качестве первого, последнего символа или единственного символа;
- расположение символа «.» (точка) после символа «-» (дефис);
- наличие символа «.» (точка) в качестве первого или единственного символа;
- расположение подряд двух и более символов: «.» (точка), «-» (дефис), «'» (апостроф), « » (пробел);
- наличие подряд идущих символов: «.» (точка), «-» (дефис), «'» (апостроф) или их сочетаний;
- наличие строчных букв латинского алфавита (I, V), а также использование этих букв в качестве первого или единственного символа

ИНН в Российской Федерации

- проверка на разрядность и корректность контрольного числа ИНН (в том числе на заполнение данных произвольными техническими значениями, начинающимися с 0000000000, 1234567890 и т.п.);
- в показателе «ИНН» должны быть только числа;
- содержать 12 символов;
- значение, указанное в позициях с 1 по 4, соответствует коду налогового органа (по классификатору СОУН);
- проверка на отсутствие в поле «ИНН в Российской Федерации» значений из перечня «00», «90», «93», «94», «95», «96», «98» в двух первых разрядах

СНИЛС

должен состоять из 11 цифр по формату XXX-XXX-XXX-XX или XXX-XXX-XXX XX, где X принимает числовые значения от 0 до 9

Серия и номер документа (для граждан РФ)

должна иметь вид «XX XX XXXXXX», где X принимает числовые значения от 0 до 9 (серия через пробел)

Дата рождения

- дата не должна превышать текущую;
- год рождения не должен быть меньше или равен 1900

Какие ошибки в РСВ нельзя допускать

Мы уже писали о том, что начиная с текущего года РСВ принимают по новым правилам. В частности, расширился перечень критичных ошибок. В следующей таблице мы собрали поля формы, ошибки в которых станут препятствием для сдачи РСВ.

Таблица 4. Критичные данные формы РСВ

Сведения, в которых нельзя ошибиться	Поля
--------------------------------------	------

сумма выплат и иных вознаграждений за каждый из последних трех месяцев отчетного или расчетного периода	210
---	-----

база для исчисления пенсионных взносов в рамках предельной величины за эти же месяцы	220
--	-----

сумма исчисленных пенсионных взносов в рамках предельной величины за эти же месяцы	240
--	-----

база для исчисления пенсионных взносов по доптарифу за каждый из последних трех месяцев отчетного или расчетного периода	280
--	-----

сумма исчисленных пенсионных взносов по доптарифу за эти же месяцы	290
--	-----

Соотношения, которые должны исполняться

строка 061 по графам 3–5 приложения 1 раздела 1 расчета должна совпадать с суммами строк 240 раздела 3 за каждый месяц соответственно

итоги по графам 280, 290 должны соответствовать данным строки 300

итоги по графам 210, 220 и 240 должны соответствовать данным строки 250

Примечание. Суммарные данные в перечисленных строках по всем физлицам должны соответствовать сводным данным в подразделах 1.1 и 1.3 расчета.

Важно! Кроме того, отчет не примут, если указаны **недостоверные персональные данные**, идентифицирующие застрахованных лиц (ФИО, СНИЛС, ИНН).

Если расчет не принят

Если РСВ содержит критичные ошибки, ИФНС на следующий день должна направить страхователю уведомление об этом. На исправление отводятся такие сроки:

- при подаче РСВ в электронной форме — **5 дней** с даты направления электронного уведомления;
- при подаче на бумаге — **10 дней** с даты направления уведомления на бумаге.

Если страхователь успеет исправиться в эти сроки, то штрафа не последует.

Санкции

Нарушителям сроков и порядка сдачи отчетности по РСВ грозят штрафы.

Опоздание со сроками подачи расчета:

1. Ответственностью по статье 119 НК РФ. Штраф составит **5%** от суммы, подлежащей доплате на основании расчета за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом минимальная сумма штрафа составит 1 тыс. рублей, а максимальная — 30% суммы доплаты.

Важно! Если вы правильно рассчитали взносы и уплатили их вовремя, то за опоздание сдачи РСВ вам грозит штраф 1 тыс. рублей.

2. Ответственностью по статье 15.5 КоАП для должностных лиц. Это штраф в размере 300-500 рублей.

Серьезные штрафы грозят тем, кто **занизит базу по взносам**:

1. За грубое нарушение правил учета, которое привело к занижению, полагается штраф по части 3 статьи 120 НК РФ в размере 20% от неуплаченной суммы, минимум 40 тыс. рублей.
2. За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы — штраф по части 1 статьи 122 НК РФ в размере 20% от неуплаченной суммы взносов.

Кроме того, караются и **нарушения порядка сдачи РСВ**:

- если страхователь должен был подать нулевой расчет, но этого не сделал, штраф на основании пункта 1 статьи 119 НК РФ составит 1 тыс. рублей;
- за несоблюдение формы отчетности (подали на бумаге, хотя должны были по ТКС) грозит штраф на основании статьи 119.1 НК РФ в размере 200 рублей.

Частые ошибки в РСВ

Некорректные данные работников

Несоответствие данных застрахованных лиц, которые подают организации и ИП, тем сведениям, что содержатся в ФНС — распространенное основание для отказа в приеме РСВ. Такая ошибка возникает по двум причинам:

1. В ФНС из ПФР были переданы некорректные сведения. В этом случае организация должна представить копии подтверждающих документов, чтобы инспекторы смогли исправить информацию в своей системе вручную.
2. Ошибки допускают сами страхователи. Необходимо подать уточненный расчет с корректными сведениями.

Расхождение по сумме взносов в целом и по отдельным работникам

Если выявлено такое несоответствие, то есть строка 061 по графам 3—5 приложения 1 раздела 1 расчета не совпадает с суммами строк 240 раздела 3 расчета за каждый месяц соответственно, то необходимо подать уточненный расчет.

Несоответствие данных РСВ и 6-НДФЛ

Несмотря на то что во многих случаях данные этих отчетов не совпадают по объективным причинам, запросить пояснения по ним все-таки могут. Если выяснится, что расхождение возникли по причине ошибки, придется подавать уточненный РСВ.

Неподача нулевого отчета

Некоторые страхователи считают, что при отсутствии показателей отчет подавать не нужно. Однако Налоговый кодекс не содержит правил, которые бы снимали со страхователей обязанность подавать нулевой РСВ. Этой формой организации и ИП информируют налоговый орган, что в отчетном периоде не производились выплаты физлицам.