Корректировка персонифицированной отчетности и РСВ: ответы на вопросы

Разберем вопросы, которые возникают у страхователей по поводу ошибок в формах, связанных со страховыми взносами и персональной информацией работников.

Расчет страховых взносов

С гражданином заключен гражданско-правовой договор. 25 декабря 2018 года был подписан акт, а оплата по договору была произведена 10 января 2019 года. Страховые выплаты были начислены в декабре и отразились в годовом РСВ, а в форму 6-НДФЛ они попали в первом квартале 2019 года. Нужно ли что-то исправлять и как это сделать?

Нет, в данном случае исправление делать не нужно. Вознаграждение и страховые взносы относятся к 2018 году, поскольку именно тогда были начислены. Поэтому они и указываются в РСВ за 2018 год.

Теперь что касается дохода. Датой его получения считается день выплаты или перечисления. НДФЛ должен быть начислен в тот же день. Поскольку все это было уже в следующем году, то и в форму 6-НДФЛ эти суммы также попали в 2019 году.

Вновь образованная компания, директором является единственный учредитель, договор с ним не заключен, зарплата не начисляется. Сдали нулевую РВС, но ФНС требует подать корректировку. Получается, в такой ситуации нужно указывать директора застрахованным лицом?

Да, несмотря на отсутствие трудового договора и выплат, директор считается застрахованным лицом. Отношения с ним возникли на основании того, что он, являясь учредителем, возложил на себя обязанности руководителя. Поэтому нужно сделать корректировку РСВ:

- в подразделе 3.1 раздела 3 в строках 160-180 нужно указать признак «1»;
- в приложениях 1 и 2 к разделу 1 количество застрахованных лиц в строке 010 — «1»;
- в разделе 3 подраздел 3.2 — прочерки, поскольку заработная плата не начисляется.

За прошлый год мы неправильно начислили взносы нескольким сотрудникам — по ставке 22% вместо 10% (предельная база для начисления взносов у них была превышена). Теперь необходимо исправить сумму базы и взносы по работникам. Как это сделать, чтобы не было задвоения начислений в ФНС?

Нужно подать уточненный расчет РСВ и сделать такие правки:

- в разделе 3 на этих сотрудников в графах 220-230 уменьшить сумму базы, в графе 240 — сумму взносов;
- выплаты сверх предельной величины базы и взносы с них не отражаются;
- в подразделе 1.1 приложения 1 раздела 1 в строке 051 нужно указать сумму, превышающую предельную величину базы, а в строке 062 — взносы по ставке 10%. Взносы, начисленные по ставке 22%, нужно уменьшить на соответствующую сумму;
- строки 030–033 в разделе 1 нужно скорректировать в соответствии со строкой 060 подраздела 1.1.

Чтобы не было задвоения, и расчет попал в ФНС, как корректирующий, в разделе 3 в строке 010 нужно поставить номер корректировки «1» (если это первая корректировка), а по строке 040 оставить номер, который был в первичном расчете.

Компания во 2 квартале перешла на основную налоговую систему. За 1 квартал подали РСВ с кодом тарифа 02. Нужно ли откорректировать расчет и пересчитать взносы?

Для плательщиков с кодом 01 и 02 применяются одинаковые тарифы из статьи 425 НК РФ.

Поэтому если при первичном исчислении взносов сумма базы не была занижена, то пересчитывать ничего не нужно. Но следует подать уточненный РСВ с кодом тарифа 01. Раздел 3 включать в него не нужно, поскольку персонифицированные сведения о застрахованных лицах остались прежними. Это необходимо сделать для того, чтобы у ФНС не возникло вопросов в случае проверки расчетов по коду тарифа с начала года.

В отношении сотрудника из Армении был ошибочно указан код «Временно прибывающий на территории РФ» (ВПНР). В действительности же ему присвоен статус «Приравнен к гражданам РФ». Нужно ли корректировать расчет?

Корректировку РСВ можно не делать, поскольку для категорий ВПНР и НР (наемный работник) взносы начисляются по одному тарифу. Но неверно указанная категория может отразиться на некоторых показателях, если используется программа с автоматическим расчетом. Искажения могут быть такие:

1. Неверная сумма выплат в подразделе 1.2. Иностранцы, временно пребывающие на территории России, не застрахованы в системе ОМС.
2. Неверная сумма взносов на социальное страхование по болезни и материнству в приложении 2. Иностранным гражданам они начисляются по ставке 1,8%, а не 2,9%, как россиянам.

Сотруднику выдали СНИЛС с ошибкой в фамилии. Документ он поменял, о чем уведомил налоговую. Однако оказалось, что в РСВ этот человек указан два раза — с правильной фамилии и с ошибочной. Чтобы это исправить, мы подали корректировку, где в разделе 3 указали этого сотрудника два раза: с неправильной фамилией и нулевыми суммами, а также с правильной и с реальными показателями. В итоге получилось, что неправильная фамилия осталось в базе ФНС, из-за чего количество застрахованных лиц у нас и у них отличаются на 1. Как это исправить?

Нужно подать очередной корректировочный РСВ и в разделе 3 с нулевыми суммами в строках 160-180 выбрать признак «2». Он означает, что это лицо не застраховано.

Сотрудник ИП работал без оформления в течение более 10 лет. Встал вопрос о включении этого стажа в страховой, поскольку работник достиг пенсионного возраста. Сделали расчет взносов и оплатили все причитающиеся суммы. Теперь нужно подать корректировки РСВ. Как это правильно сделать?

1. За каждый отчетный период вплоть до конца 2016 года нужно подать на сотрудника сведения по форме с СЗВ-КОРР с типом «ОСОБ». В документе нужно указать периоды его стажа и суммы произведенных выплат.
2. Нужно подать РСВ-1 «Корректирующий» за 2016 год. Доначисленные взносы следует отразить в разделе 1 по строке 120 и в разделе 4. Раздел 6 в уточненный РСВ-1 включать не нужно.
3. За 2016-2017 годы сведения об отработанных периодах нужно подать по форме СЗВ-СТАЖ «Дополняющая».
4. За каждый отчетный период с начала 2017 года нужно подать в ФНС уточненный РСВ. В нем в разделе 3 работника указать суммы выплат и взносов.

Корректировка персонифицированных сведений

После сдачи СЗВ-СТАЖ нашли в ней ошибку. Падали форму с типом «Дополняющая», но в ПФР отказали в принятии. Сослались на то, что форма СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая» не может быть подана за периоды, за которые они подавались с типом «Исходная». Как исправить?

Действительно, за период, за который вы сдали исходную форму СЗВ-СТАЖ, дополняющую подать нельзя. Чтобы исправить ошибку в исходной форме, данные которой уже учтены на лицевом счете застрахованного лица, нужно представить СЗВ-КОРР с типом «Корректирующая».

Нам необходимо исправить сведения о стаже за прошлый год. Какой указать отчетный период, в которым предоставляются сведения, в СЗВ-КОРР и ОДВ-1?

Обратимся к Постановлению Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п.
СЗВ-КОРР подается в 2019 году, соответственно, в строке «Отчетный период, в котором представляются сведения», нужно указать «0-2019». Если же форма должна исправить сведения за 2018 год, то в строке «Отчетный период, за который корректируются сведения» указывается «0-2018».
Должно исполняться такое логическое правило: период в разделе 2 формы ОДВ-1 должен быть таким же, как по строке «Отчетный период, в котором представляются сведения» формы СЗВ-КОРР. Соответственно, в ОДВ-1 также нужно указать «0-2019».

Подали СЗВ-КОРР за период 2012 года, но получили от ПФР отказ и пояснение: форма представляется на застрахованное лицо, на лицевом счете которого имеются данные, подлежащие корректировке или отмене за тот же период от того же страхователя. Что нам делать?

Суть ошибки в следующем: по этому лицу за указанный период не найдены поданные вами ранее сведения либо не сходятся его данные. Убедитесь, что действительно подавали за 2012 год сведения на этого сотрудника. Далее один из вариантов:

1. Данные были поданы. Убедитесь, что в корректирующих сведениях и тех, которые подавались ранее, совпадает код категории застрахованного лица и тип договора.
2. Данные не были поданы. Нужно направить форму СЗВ-КОРР с типом «ОСОБ».
   Также возможно, что у работодателя изменился регистрационный номер ПФР. Тогда при заполнении СЗВ-КОРР старый номер нужно указать в специальном поле:

Форма СЗВ-КОРР

Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица

Отчетный период, в котором представляются сведения	0 2019	Тип сведений	Корректирующая
Отчетный период, за который корректируются данные	0 2018		

1. Сведения о страхователе

В отчетном периоде	**В корректируемом периоде**
Регистрационный номер в ПФР 000-888-001111	Регистрационный номер в ПФР 000-888-001111
ИНН 6699000000--	ИНН 6699000000--
КПП 669901001	КПП 669901001

Рис. 1. Новый регистрационный номер страхователя; старый регистрационный номер страхователя

Налоговая прислала уведомление о том, что в СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ за прошлый год не сходится данные — В СЗВ-СТАЖ не отражены работники по ГПХ. Мы составили форму СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая» и подали в ФНС. Но нас оштрафовали на 500 рублей за каждого не включенного в исходную форму сотрудника. Почему?

Штраф накладывается в том случае, если страхователь предоставляет неполные или недостоверные сведения о застрахованных лицах в установленный срок. В поданной вами СЗВ-СТАЖ с типом «Исходная» не содержались сведения о некоторых физлицах. А направленная СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая» не исправила эту ошибку. Поэтому и был назначен штраф. Для внесения сведений о пропущенных застрахованных лицах нужно подавать СЗВ-КОРР.

В СЗВ- СТАЖ в графе 11 у нескольких сотрудников неверно указали код. Нужно подать СЗВ-КОРР, но не знаем, заполнять ли ее на всех сотрудников или только на тех, в отношении которых была допущена ошибка.

При самостоятельном обнаружении ошибки достаточно представить данные только на тех застрахованных лиц, по которым нужно внести изменения в информацию, переданную ранее. Это следует из пункта 39 Приказа Минтруда РФ от 21.12.2016 № 766н.

Выявили ошибку в персонифицированных данных за 2017 год. Оказалось, что у сотрудницы льготный стаж и особые условия труда — код «27-3», мы же оформляли стаж как обычный. Как сделать исправление?

Вам нужно подать за 2017 и 2018 годы формы СЗВ-КОРР с типом «Корректирующая». В строке

«Отчетный период, за который корректируются сведения» указать соответственно «0-2017» и «0-2018». В строке «Отчетный период, в котором представляются сведения» — «0-2019». В разделе 6 в графах 1 и 2 указать период работы, а в графе 4 — код «27-3». Разделы 3-5 заполнять не нужно.

Вместе с формой СЗВ-КОРР подается ОДВ-1. В ней нужно заполнить разделы 1-3.

Чтобы исправить сведения в разделе 5, нужно отправить ОДВ-1 «Корректирующая».

В СЗВ-СТАЖ за прошлый год нашли ошибку, подали форму СЗВ-КОРР. Но получили от ПФР штраф 500 рублей. Это правомерно?

Если ошибка выявлена вами до того, как ее обнаружили в ПФР, то неправомерно. Об этом сказано в пункте 39 Приказа Минтруда РФ от 21.12.2016 № 766н.

Сотрудник работал у нас сначала по гражданско-правовому договору (в 2018 году), а потом был переведен на трудовой (в 2019). За тот период, когда он работал по ГПХ, мы по ошибке не включили его в СЗВ-СТАЖ. Теперь нам нужно подать СЗВ-КОРР. Как отразить в этой форме по одному сотруднику два типа договора — трудовой и ГПХ? Может, нужно составить 2 корректирующие формы?

Нет, составляется 1 форма СЗВ-КОРР с типом «Корректирующая». Периоды работы сотрудника по ГПХ и трудовому договору указываются в разных ее строках:

1. В первой строке указывается весь период работы по гражданскому договору, даже если его часть перекрывается работой по трудовому.
2. Во второй строке указывается период работы по трудовому договору.

Если вознаграждение за работу по ГПХ было выплачено в 2018 году, то в графе 6 нужно указать код «ДОГОВОР». Если оплата производилась в следующем году, то в этой графе указывается код «НЕОПЛДОГ».

6. Сведения о корректировке периодов работы застрахованного лица

Начало периода с (дд.мм.гггг.)	Конец периода по (дд.мм.гггг)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахованного лица/сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным
				Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.01.2018	14.02.2018				ДОГОВОР			
08.02.2018	31.12.2018							

Рис. 2. Форма СЗВ-КОРР: периоды работы по договору ГПХ; периоды работы по трудовому договору

Если бы корректировка подавалась за отчетный период с 2010 по 2013, тогда нужно было бы подавать две формы СЗВ-КОРР с разными типами договора — гражданским и трудовым.

Нам необходимо внести правки в 3 периода: 4 квартал 2012 года, 4 квартал 2014 года и 4 квартал 2018 года. Будем подавать СЗВ-КОРР с типом «Корректирующая». Какой тип сведений указать в форме ОДВ-1? И сколько форм мы должны подать?

Что касается СЗВ-КОРР, то их должно быть столько, сколько периодов нужно откорректировать. В вашем случае подается 3 формы. Однако все они могут быть поданы в одном пакете, то есть в сопровождении одной ОДВ-1.

Во всех трех формах в строке «Отчетный период, в который представляются сведения», должен стоять код «0-2019», поскольку подаются эти данные в 2019 году. Такой же код должен быть в строке «Отчетный период (код) год» формы ОДВ-1.

По строкам «Отчетный период, за который корректируются сведения» за 2012, 2014 и 2018 годы соответственно нужно указать: код «4» год 2012 / код «0» год 2014 / код «0» год 2018.

Сопровождающие эти формы ОДВ-1 должна иметь тип «Исходная». В строке «Форма „Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)“» нужно указать «3».