



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ



ОГЛАВЛЕНИЕ

ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ.....	3
ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ УТОЧНЕНИИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ	4
РАСЧЕТ СЧИТАЕТСЯ НЕ ПРЕДСТАВЛЕННЫМ.....	5
ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ РАСЧЕТА СЛЕДУЕТ ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ НА СЛЕДУЮЩИЕ РЕКВИЗИТЫ.....	6
УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННОГО ТАРИФА С НАЧАЛА ОТЧЕТНОГО (РАСЧЕТНОГО) ПЕРИОДА	7
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ	9

ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

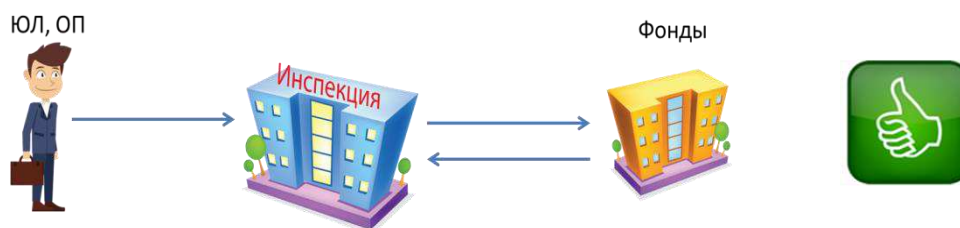
Плательщики страховых взносов - организации и обособленные подразделения, предоставляют отчетность в налоговый орган по месту учета, но не каждое обособленное подразделение обязано исчислять, уплачивать и предоставлять отчетность, а только то, которое наделено полномочиями по начислению выплат физическим лицам с 01.01.2017.

Кроме того, установлена обязанность сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации о наделении либо лишении полномочиями в течении одного месяца со дня наделения.

Все обособленные подразделения ранее исполнявшие обязанность по предоставлению отчетности по страховым взносам продолжают выступать в качестве таковых до момента сообщения об утрате полномочий.

В случае отсутствия у плательщика страховых взносов - организаций выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода плательщик обязан представить в налоговый орган в установленный срок Расчет с нулевыми показателями, который должен включить в состав:

- титульный лист; раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» и подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование» приложения 1 к разделу 1;
- приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».



Когда расчет предоставлен плательщиком своевременно, получен положительный протокол приема, информация из расчета выгружена во внебюджетные фонды и от фондов поступил также положительный протокол у Инспекции вопросов к плательщику по предоставлению расчета не осталось.

Не редкими являются случаи отказа в приеме представленного расчета. В этом случае информация о персонализированных сведениях и суммах взносов не попадет в Фонды.



ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ УТОЧНЕНИИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

При успешном прохождении входного ФЛК и успешной выгрузке в фонды в инспекцию от них поступает отрицательный протокол тогда инспекция формирует уведомление налогоплательщику, отражает в нем допущенные ошибки, которые необходимо устранить и предоставить в налоговый орган уточненный расчет.



Кроме того, часто возникают ситуации, когда расчет считается принятым, но, тем не менее, в адрес плательщика поступает уведомление о необходимости уточнения

персонифицированных сведений. В таком случае налогоплательщику необходимо проверить данные отраженные в расчете по застрахованным лицам, сверить с данными документов ФЛ и с СЗВ-М и если данные в отчетах соответствуют, то тогда ФЗ необходимо обратиться в налоговый орган по месту жительства для актуализации сведений имеющихся в Инспекции.

Если же обнаружена ошибка, тогда необходимо представить уточненный расчет, в котором в 3 раздел будет только то застрахованное лицо, по которому вносятся изменения.



Если корректируются персональные данные - ФИО, СНИЛС, ИНН, необходимо по каждому застрахованному физическому лицу в соответствующих строках подраздела 3.1 разд. 3 расчета указать персональные данные, которые были в первоначальном расчете, а суммовые показатели в подразделе 3.2 раздела 3 обнулить. Одновременно по каждому такому лицу заполнить подраздел 3.1 разд. 3 расчета с указанием корректных (актуальных) персональных данных, строки 190 - 300 подраздела 3.2 разд. 3 расчета заполнить в общеустановленном порядке.

В случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением "0" ("ноль"), в остальных случаях во всех знаковых местах соответствующего поля проставляется прочерк.

РАСЧЕТ СЧИТАЕТСЯ НЕ ПРЕДСТАВЛЕННЫМ

С 1 января 2018 года при приеме расчета (уточненного расчета) по страховым взносам налоговый орган будет контролировать не только несоответствие сведений об исчисленных суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но и несоответствие:



- сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц;
- базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины;

- базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу;
- сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу.

Письмом ФНС России от 13.12.2017 N ГД-4-11/25417 доведены устанавливаемые на прием расчетов контроли и формулы».

Получив отказ, налогоплательщику необходимо в кратчайшие сроки, а именно в пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления об отказе и (десятидневный срок с даты направления уведомления на бумажном носителе представить расчет, в котором устранено указанное несоответствие. Тогда датой представления указанного расчета считается дата представления расчета, признанного первоначально не представленным.



ВНИМАНИЕ!

УСТРАНЕННЫЕ НЕСООТВЕТСТВИЯ БУДУТ ПРЕДСТАВЛЯТЬСЯ В ПЕРВИЧНОМ РАСЧЕТЕ, А НЕ В УТОЧНЕННОМ!

ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ РАСЧЕТА СЛЕДУЕТ ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ НА СЛЕДУЮЩИЕ РЕКВИЗИТЫ

Наиболее часто встречающиеся ошибки, которые необходимо учесть при заполнении:

1. **КПП** – указывается код причины постановки по месту учета 720301001, или например 720343001 для ОП.
2. **ОКВЭД2** – без заполнения данного реквизита не возможно выгрузить сведения в фонды.
3. **Отчетный период и год:**
21(51) 31(52) 33(53) 34(90)
4. **Признак «1»** – прямые выплаты страхового обеспечения (т. к. в регионе пилотный проект ФСС).

5. **Верный код применяемого тарифа** - кроме того применяемый тариф должен соответствовать коду категории застрахованного лица в 3 разделе.
6. **Необходимо обратить внимание на:**
- соответствие данных в 1 и 3 разделах;
 - отражение уволенных, декретников, руководителя;
 - представление уточненного расчета;
- Обеспечить настройку в ПО для округления до 2-х знаков после запятой.*

В случае корректировки сумм по ЗЛ, сведения в 3 разделе так же отражаются только по тому ЗЛ которого исправляем. В этом случае заполняется только 1 лист с номером корректировки начиная с 1 но с верными суммами.

При заполнении расчета следует обратить внимание на следующие реквизиты

Возмещение из ФСС – строка «080» РСВ;
Сумма подлежащая уплате – строка «090» РСВ.

Обязательное заполнение:

Приложение 5	IT-компании
Приложение 6	компании на УСН
Приложение 7	некоммерческие на УСН



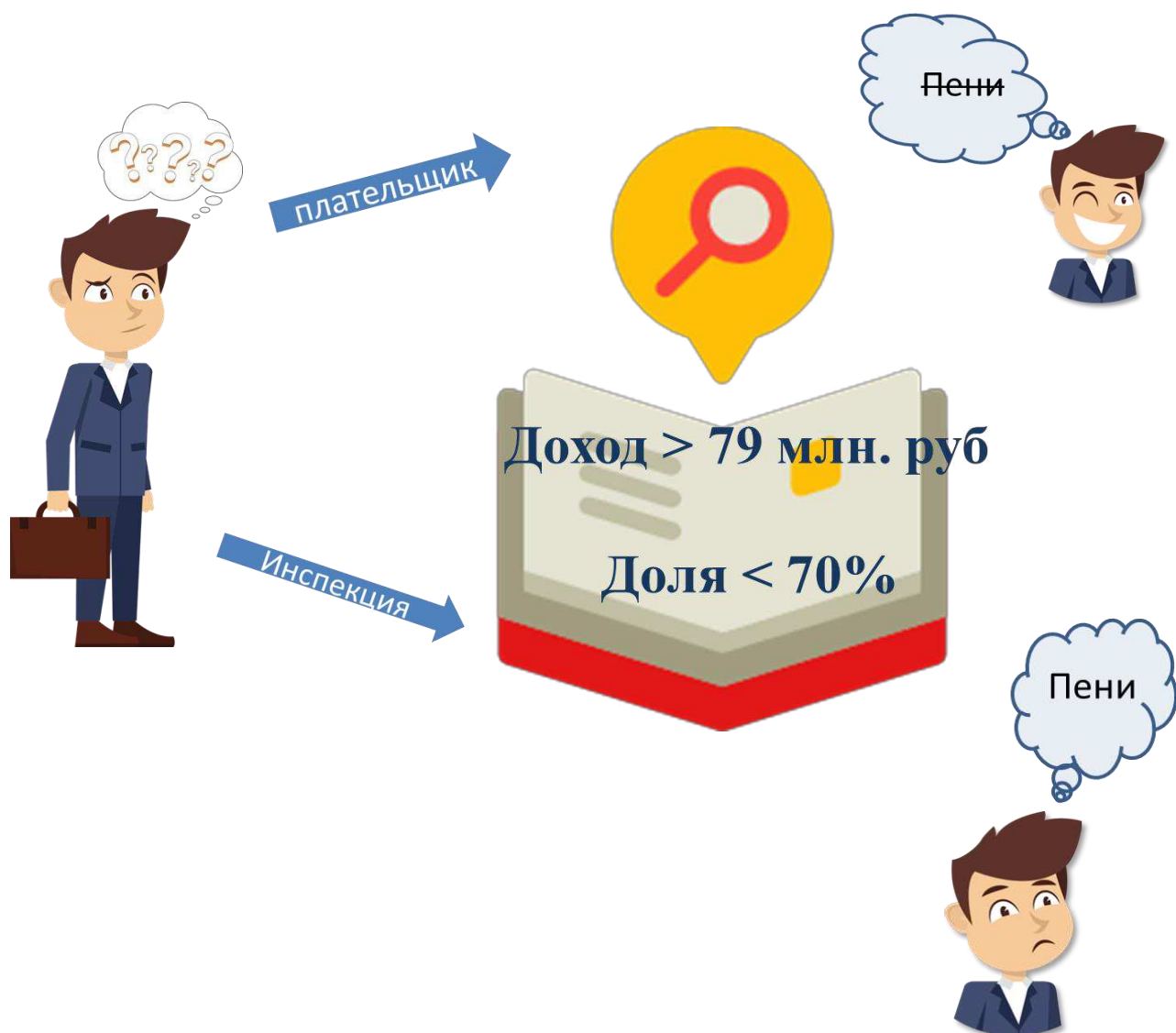
УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННОГО ТАРИФА С НАЧАЛА ОТЧЕТНОГО (РАСЧЕТНОГО) ПЕРИОДА

Невыполнение необходимых условий, установленных ст. 427 НК РФ влечет утрату права на применение пониженного тарифа с начала отчетного (расчетного) периода.

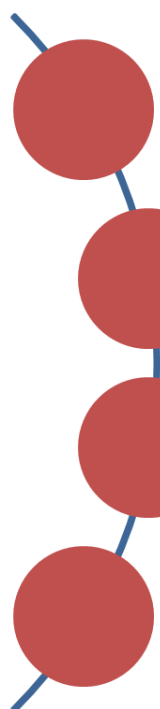
Если выявлено **плательщиком** по итогам отчетного (расчетного) периода, то выполняется перерасчет сумм страховых взносов по общеустановленному тарифу с начала расчетного периода и их уплата, а затем представление уточненных расчетов за предшествующие отчетные периоды, налоговым органом проводится анализ представленных

уточненных расчетов, проверка ранее представленных расчетов на право применения плательщиком пониженных тарифов, и пеня не начисляется.

Если выявлено по результатам контрольных мероприятий **налоговым органом**, то влечет взыскание с плательщика соответствующих сумм пеней.



МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

- 
- Предоставление уточненного расчета в случае непринятия к зачету расходов ФСС (05.03.2018 №ГД-4-11/4193@)
 - Представление расчета при отсутствии выплат (02.04.2018 г. №ГД-4-11/6190@)
 - Отражение командировочных выплат в полной сумме (24.11.2017 №ГД-4-11/23829@)
 - Определение доли доходов при применении пониженного тарифа плательщиков на УСН (26.04.2018 №БС-4-11/8096@)