



**Анализ ошибок,  
допускаемых  
налогоплательщиками при  
заполнении расчетов по  
страховым взносам  
в 2017 году**

**Расчет по страховым взносам по форме,  
утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 №  
ММВ-7-11/511@ (далее – Расчет) обязаны  
представлять:**

Организации

Индивидуальные предприниматели – работодатели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатский кабинет и иные лица, занимающиеся в установленном порядке частной практикой и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Физические лица – работодатели, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

Главы КФХ.



# Структура Расчета

Раздел 1	«Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов», заполняется плательщиками, производящими выплаты, и содержит расчет сумм страховых взносов, сведения о расходах плательщика по обязательному социальному страхованию, а также условия применения пониженных тарифов
Раздел 2	«Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств» содержит расчет сумм страховых взносов за главу и членов КФХ
Раздел 3	«Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» содержит сведения о начисленных сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому застрахованному лицу

\* Разделы 1 и 3 заполняются плательщиками страховых взносов, производящими выплаты физическим лицам, и представляются ежеквартально.

Раздел 2 заполняется плательщиками страховых взносов – главами КФХ ежегодно.

# Обязательный состав Расчета



Вне зависимости от осуществляемой деятельности плательщики - работодатели представляют в составе Расчета

Титульный лист

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов.

Подраздел 1.1. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование и  
Подраздел 1.2 Расчет сумм 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.

# Расчет считается непредставленным в соответствии с пунктом 7 ст.431 НК РФ, в следующих случаях:



1. **Сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не соответствуют сведениям о сумме исчисленных страховых взносов по каждому застрахованному лицу за указанный период:**

**Строка 061 по графам 3, 4, 5 Приложения 1 Раздела 1 Расчета не совпадает с суммами строк 240 Раздела 3 Расчета за каждый месяц соответственно, а также строка 050 по графам 3, 4, 5 Подраздела 1.3 Приложения 1 не совпадает с суммами строк 290 Раздела 3 за каждый месяц соответственно.**

2. **Указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц:  
ФИО – СНИЛС – ИНН  
(при наличии)**

# Строка 001 Приложения 2 Раздела 1 Расчета сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

ИНН [REDACTED] КПП [REDACTED] Стр. 0 0 0 0 0 6

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат 001 **1** 1 - прямые выплаты 2 - зачетная система

Всего с начала расчетного периода всего 1 месяц 2 месяц 3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 020

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 030

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040

База для исчисления страховых взносов 050

из них:

сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению 051

сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна 052

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации 053

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, за исключением высококвалифицированных специалистов 054

**Республика Хакасия**

**С 1 июля 2019 по 31 декабря 2019**

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат 001 **2** 1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.

Всего с начала расчетного периода всего 1 месяц 2 месяц 3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц \* 2 месяц \* 3 месяц \*

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 020

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 030

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040

База для исчисления страховых взносов 050

из них:

сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению 051

сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна 052

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45-48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации 053

# **Отсутствие Подраздела 3.1. Раздела 3 «Персонифицированных сведений о застрахованных лицах» в составе Расчета по СВ при отсутствии выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц**

**Письмо от 12 апреля 2017 г. N БС-4-11/6940@**

**Кодексом не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению Расчетов в случае неосуществления организацией финансово-хозяйственной деятельности.**

**Таким образом, 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 законодательством Российской Федерации о налогах и сборах срок Расчет с нулевыми показателями.**



# Отрицательные значения показателей в подразделе 3.2 раздела 3 Расчета по страховым взносам "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"

**Письмо ФНС России от 24.08.2017 №БС-4-11/16793@**

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_  
 3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220/230/240
0 1	Н Р - -	2 7 8 4 0 - - - - - . 0 0	2 7 8 4 0 - - - - - . 0 0 6 1 2 4 - - - - - . 8 0
0 2	Н Р - -	3 5 7 6 2 - - - - - . 4 0	3 5 7 6 2 - - - - - . 4 0 7 8 6 7 - - - - - . 7 3
0 3	Н Р - -	- 8 6 2 0 - - - - - . 5 6	- 8 6 2 0 - - - - - . 5 6 - 1 8 9 6 - - - - - . 5 3
		1	2/3/4
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250	
		5 4 9 8 1 - - - - - . 8 4	5 4 9 8 1 - - - - - . 8 4 0 - - - - - . 0 0 1 2 0 9 6 - - - - - . 0 0

Согласно положениям раздела II «Общие требования к порядку заполнения Расчета» Порядка заполнения расчетов по СВ, отрицательных значений при заполнении показателей строк Расчета по страховым взносам не предусмотрено



# Исправление отрицательных значений показателей в подразделе 3.2 раздела 3 Расчета по страховым взносам "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Номер корректировки 010 **1:--**

Расчетный (отчетный) период (код) 020 2:1

Календарный год 030 2:0:1:7

Номер 040 1:0:4:--:--:--

Дата 060 2:0:0:0:9:2:0:1:7

**3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода**

ИНН 060 [REDACTED]

СНИЛС 070 [REDACTED]

Фамилия 080 [REDACTED]

Имя 090 [REDACTED]

Отчество 100 [REDACTED]

Дата рождения 110 [REDACTED]

Гражданство (код страны) 120 6:4:3

Пол 130 1: 1 - мужской; 2 - женской

Код вида документа, удостоверяющего личность 140 2:1

Серия и номер 150 [REDACTED]

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования 160 1: 1 - да; 2 - нет

Обязательного медицинского страхования 170 1: 1 - да; 2 - нет

Обязательного социального страхования 180 1: 1 - да; 2 - нет



**Уточненный расчет**

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

**3.2. Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, исключенных в пользу физического лица, а также сведений о заключенных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование**

**3.2.1. Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, исключенных в пользу физического лица**

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	Сумма для исключения страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины и в том числе по гражданско-правовым договорам	Сумма исключенных страховых взносов в СБКИ исключенный страховой взносов, не превышающий предельную величину
240	250	260	270:280:290	
0:1	Н:Р	2:9:8:4:9	0:0	2:9:8:4:9
0:2	Н:Р	2:9:8:4:1	0:0	2:9:8:4:1
0:3	Н:Р	<b>0:0:0:0:0</b>	0:0	<b>0:0:0:0:0</b>
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250	0:0:0:0:0	0:0:0:0:0

**3.2.2. Сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, исключенных в пользу физического лица, на которые исключены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые исключены страховые взносы	Сумма исключенных страховых взносов
280	270	290	280
0:0	0:0	0:0:0:0:0	0:0:0:0:0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	0:0:0:0:0

**0 .00**

**0:0:0:0:0**

**Письмо ФНС России от 28.06.2017 №БС-4-11/12446@**

**Расхождения по суммам выплат и иных вознаграждений, а также исчисленных сумм СВ в приложении 1. Раздела 1. Расчета сумм СВ на ОПС и ОМС с Разделом 3 «Персонифицированных сведений о застрахованных лицах»**

**Важно!** В расчете по страховым взносам должны быть отражены сведения по всем работникам, включая тех, кому выплаты не начислялись

Распространенные ошибки:

1. В раздел 3 не включили сотрудников, находящихся в отпуске без сохранения зарплаты

∨ Необходимо заполнять раздел 3 расчета за исключением подраздела 3.2.


2. В раздел 3 не включили работников, оформивших отпуск по уходу за ребенком

∨ В таком случае заполняется раздел 3, в том числе и строка 210 подраздела 3.2.

**Письмо ФНС России от 17.03.2017 №БС-4-11/4859**



# Неверное заполнение строк 090, Приложения 2. Раздела 1.Расчета сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и Раздела 1. Сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством


ИНН: [REDACTED]  
КПП: [REDACTED]
Стр. 0 0 0 0 0 7

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Всего с начала расчетного периода / 1 месяц * 1/3	Всего * / 2 месяц * 2/4	3 месяц * 3
---	-------------------------------	----------------

<b>Исчислено страховых взносов</b> 060		
3 4 8 . . . . . 0 0	3 4 8 . . . . . 0 0	
0 . . . . . 0 0	1 7 4 . . . . . 0 0	1 7 4 . . . . . 0 0
<b>Произведено расходов на выплату страхового обеспечения</b> 070		
0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0
0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0
<b>Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения</b> 080		
0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0
0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0	0 . . . . . 0 0

**Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090**

Признак ***	Всего с начала расчетного периода /	Признак ***	Всего * /
	1 месяц * 3 месяц *		2 месяц *
1/3/9	2/6/10	3/7	4/8
1	0 . . . . . 0 0	1	0 . . . . . 0 0
1	0 . . . . . 0 0	1	0 . . . . . 0 0
1	0 . . . . . 0 0		

348  
0  
174

348  
174

**Значения строки 090 по каждой графе рассчитываются по формуле стр.060 - стр.070 +стр.080.  
Заполнить надо все графы**



ИНН: [redacted] — —  
 КПП: [redacted] Стр. 0 0 0 0 0 7

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

Всего с начала расчетного периода/		Всего * /		3 месяц *	
1 месяц *		2 месяц *		3 месяц *	
1/3		2/4		5	
<b>Исчислено страховых взносов</b> 060					
6:5:3:9	2:9	6:5:3:9	2:9		
2:0:8:2	1:3	2:1:3:7	0:9	2:3:2:0	0:7
<b>Произведено расходов на выплату страхового обеспечения</b> 070					
3:2:3:2:5	3:2	3:2:3:2:5	3:2		
9:1:5:3	3:0	1:5:6:0:0	6:2	7:5:7:1	4:0
<b>Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения</b> 080					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0

**Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090**

Признак **	Всего с начала расчетного периода /		Признак **	Всего * /	
	1 месяц *	3 месяц *		2 месяц *	4/8
1/5/9	2/6/10		3/7	4/8	
2	7:0:7:1	1:7	2	1:3:4:6:3	5:3
2	5:2:5:1	3:3	1	0	0:0
1	0	0:0			

25 786,03  
 7 071,17  
 5 251,33

25 786,03  
 13 463,53

**Значения строки 090 по каждой графе рассчитываются по формуле стр.060 - стр.070 +стр.080.  
 Заполнить надо все графы**

# Контрольные соотношения расчета по страховым взносам (РСВ) на 2017

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

**I** Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 0 1

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного периода

1	2	3	4	5
количество застрахованных лиц, всего	количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, в том числе в размере превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов	1 месяц	2 месяца	3 месяца
6 0 1 0	6 0 1 0	6 0 1 0	6 0 1 0	6 0 1 0

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 020 2 6 0 3 4 4 5 6 0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040 0 0 0 0 0 0 0 0 0

База для исчисления страховых взносов 050 2 6 0 3 4 4 5 6 0

Исчислено страховых взносов 060 2 6 0 3 4 4 5 6 0

**II** Раздел 1. Обобщенные показатели

Сумма начисленного дохода 010 2 6 0 3 4 4 5 6 0

Сумма налоговых вычетов 020 8 4 0 0 0 0 0 0 0

Сумма исчисленного налога 030 3 2 7 5 2 0 0 0 0

Сумма фиксированного авансового платежа 045 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма удержанного налога 060 6 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма налога, возмещенная налоговым агентом 070 2 3 5 6 2 0 0 0 0

Сумма начисленного дохода в виде дивидендов 025 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов 040 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма фиксированного авансового платежа 050 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма удержанного налога 070 2 3 5 6 2 0 0 0 0

Сумма налога, возмещенная налоговым агентом 090 0 0 0 0 0 0 0 0

Итого по всем ставкам 030

Количество физических лиц, получивших доход 060 6 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом 080 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма удержанного налога 070 2 3 5 6 2 0 0 0 0

Сумма налога, возмещенная налоговым агентом 090 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма начисленного дохода в виде дивидендов 025 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов 040 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма фиксированного авансового платежа 050 0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма удержанного налога 070 2 3 5 6 2 0 0 0 0

Сумма налога, возмещенная налоговым агентом 090 0 0 0 0 0 0 0 0

Приказ ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@

ст. 020 р. 1 6НДФЛ – ст. 025 р.1 6НДФЛ (II) ≥ ст. 030 гр. 1 подр. 1.1 р. 1 СВ (I), т.е. сумма начисленного дохода н/пл, за исключением сумм начисленного дохода на дивиденды ≥ суммы выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц

## Неверно указан ОКТМО

ПРИКАЗ ОТ 10 ОКТЯБРЯ 2016 Г. N ММВ-7-11/551@ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПОРЯДКА ЕГО ЗАПОЛНЕНИЯ, А ТАКЖЕ ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

При заполнении поля "Код по ОКТМО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками). Например, для восьмизначного кода ОКТМО - "12445698" в поле "Код по ОКТМО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698-".



## **Подача корректировочных сведений обязательна:**

- при выявлении ошибки, повлекшей занижение суммы взносов к уплате;**
- при неверном заполнении персональных данных сотрудников;**
- при выявлении отсутствия или неполноты необходимых к представлению сведений.**

**В целях исключения ошибок рекомендуем воспользоваться контрольными соотношениями, доведенными письмом ФНС России от 13.03.2017 № БС-4-11/4371@, применять программные средства по заполнению расчета, а также при заполнении уточненных расчетов руководствоваться письмом ФНС России от 28.06.2017 № БС-4-11/12446@ «О представлении уточненных расчетов»**



Налоговая инспекция советует, выявив ошибку, не ждать уведомления об устранении неточностей или о назначении проверки по страховым взносам, а подавать уточненные данные заранее. Это убережет плательщиков взносов от ненужных штрафов и начисления пеней

(ст. 81 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.07.2016 243-ФЗ)







**Спасибо за внимание!**

**Гребенкин Петр Владимирович  
Начальник отдела камеральных  
налоговых проверок №4**

**229802 (вн.2175)**